



COMUNE DI UDINE

Servizio Finanziario

## BILANCIO CONSOLIDATO

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

**ESERCIZIO 2022**

**ALLEGATO B)**

**Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa**

# SOMMARIO

<b>1</b>	<b><i>INTRODUZIONE</i></b>	<b>2</b>
<b>1.1</b>	<b>IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE E DI CONTROLLO E SUE FINALITA'</b>	<b>4</b>
<b>1.2</b>	<b>PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL "BILANCIO CONSOLIDATO" NEL COMUNE DI UDINE</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b><i>ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI</i></b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b><i>IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO "COMUNE DI UDINE"</i></b>	<b>10</b>
<b>3.1</b>	<b>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	22
3.1.4	Uniformità temporale dei bilanci da consolidare	22
3.1.5	Operazioni di consolidamento	22
3.1.5.1	Criteri di valutazione omogenei	22
3.1.5.2	Le partite infragruppo	23
3.1.5.3	Determinazione delle riserve di consolidamento	33
3.1.5.4	Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato	35
3.1.5.5	Determinazione della quota di patrimonio netto e di utile di terzi	36
<b>3.2</b>	<b>LE RISULTANZE 2022</b>	<b>37</b>
3.2.1	Analisi dei dati patrimoniali	37
3.2.1.1	Strumenti finanziari derivati	46
3.2.1.2	Crediti immobilizzati	46
3.2.1.3	Ratei e risconti attivi	47
3.2.1.4	Debiti con durata superiore a cinque anni	48
3.2.1.5	Debiti assistiti da garanzie reali	48
3.2.1.6	Ratei e risconti passivi	49
3.2.1.7	Altri accantonamenti	51
3.2.2	Analisi dei dati economici	53
3.2.2.1	Analisi incidenza ricavi	55
3.2.2.2	Analisi del costo del personale e della forza lavoro	55
3.2.2.3	Interessi e oneri finanziari	56
3.2.2.4	Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese consolidate	56
3.2.2.5	Area straordinaria	57
<b>4</b>	<b><i>ALLEGATI 2022</i></b>	<b>58</b>
<b>4.1</b>	<b>Tabella ammortamenti</b>	<b>59</b>
<b>4.2</b>	<b>Tabella rimanenze</b>	<b>62</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;
- Novellati principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità n.17.

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

Il Comune di Udine ha provveduto all'individuazione degli organismi costituenti il “Gruppo Comune di Udine” e degli organismi da includere nell'area di consolidamento con delibera di Giunta n. 573/2022.

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

- PEC del 9 gennaio 2023: invio dell'elenco delle società rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022 e delle direttive operative previste dal punto 3.2 dell'allegato A/4.;
- PEC del 26 giugno 2023: invio degli schemi unificati del conto economico e dello stato patrimoniale, conformi ai dettami ministeriali, precompilati, per quanto possibile, in base ai bilanci societari in corso di approvazione ed in possesso del Comune e invio di ulteriori richieste necessarie per la redazione della nota integrativa.

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

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

Al 31 dicembre 2022 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 %

(\*) % variata rispetto al 2021 per ingresso nuovi soci

<b>Consorzio Scuola dei Mosaicisti</b>	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Spilimbergo (Pn), Via Corridoni, 6
Capitale sociale	€ 890.704
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	5,61%

<b>Associazione Ente Regionale Teatrale ERT</b>	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Marco Volpe, 13
Capitale sociale	€ 435.970
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	11,11%

<b>CISM Centro Internaz. Scienze Meccaniche</b>	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, P.zza Garibaldi, 18
Capitale sociale	€ 623.330
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	nd

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

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

<b>Associazione Teatri Stabil Furlan</b>	
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.</b>	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, viale Palmanova 192
Capitale sociale	€ 41.878.905
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	3,36%

<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.</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 2022 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>	0,00002 %	Partecipazione < 20%
<b>Banca Popolare Etica</b>	0,0056 %	Partecipazione < 20%
<b>Friuli Innovazione Scarl</b>	8,52 %	Partecipazione < 20%
<b>Ditedi Scarl</b>	10,77 %	Partecipazione < 20%

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

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

### 3.1 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

La Giunta Comunale, con delibera n. 573/2022 sulla base dei dati disponibili al 20.12.2022 (dati di bilancio 2021):

- a) ha calcolato le seguenti soglie di rilevanza:

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

- 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>	3.093.285	0,40%	1.031.282	0,19%	1.099.461	0,70%
<b>Associazione Arti Visive</b>	677.941	0,09%	16.260	0,00%	198.764	0,13%
<b>Associazione Ente Regionale Teatrale</b>	2.158.778	0,28%	500.039	0,09%	3.456.838	2,20%
<b>Accademia Nico Pepe</b>	203.229	0,03%	55.227	0,01%	436.561	0,28%
<b>CISM</b>	1.075.630	0,14%	623.330	0,12%	588.747	0,38%
<b>Consorzio Friuli Formazione</b>	717.376	0,09%	74.839	0,01%	688.867	0,44%
<b>Fondazione ITS Malignani</b>	2.931.819	0,38%	110.492	0,02%	2.000.410	1,28%
<b>Associazione Teatri Stabil Furlan</b>	105.621	0,01%	91.834	0,02%	169.677	0,11%
<b>TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI</b>	<b>1,42%</b>			<b>0,46%</b>		<b>5,52%</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, la società Udine Mercati S.r.l. e la Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine, ritenute, per l'attività svolta, fondamentali per una rappresentazione veritiera e corretta del gruppo Comune di Udine;

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

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

Le soglie di rilevanza aggiornate con i valori al 31.12.2022, ora disponibili, hanno confermato le esclusioni dal perimetro di consolidamento effettuate dalla Giunta con delibera n. 573 del 22 dicembre 2022, come di seguito specificato:

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

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>

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 2022 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 %	4.735.698 €	zero
<b>SSM S.p.A.</b>	100,00 %	1.908.919 €	zero
<b>Udine Mercati S.r.l.</b>	100,00 %	91.095 €	zero
<b>Cafc S.p.A.</b>	3,36 %	13.513.612 €	zero
<b>Udine e Gorizia Fiere S.p.A.</b>	22,87 %	388.230 €	zero
<b>Arriva Udine S.p.A.</b>	21,02 %	27.161.944 €	zero
<b>Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF</b>	28,73%	1.067.283 €	zero
<b>Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine</b>	100,00 %	879.271 €	zero

\* dati societari riportati integralmente al 100%

\*\* dati societari non riclassificati

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

### **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 2022: € 2.111.725

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 23.069.440

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

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

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

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

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

Risultato economico 2022: € 919.168

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 4.729.452

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

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

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

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

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

Risultato economico 2022: € 100

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 608.955

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

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

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

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

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

Risultato economico 2022: € 4.613.232

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 89.720.578

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

Cafc S.p.A. è società a capitale interamente pubblico affidataria a livello d'Ambito secondo la modalità dell'*in-house providing* del servizio idrico integrato.

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

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

### **UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.**

Risultato economico 2022: € -485.095

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 4.970.238

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

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

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

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

Risultato economico 2022: € 858.517

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 74.004.727

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

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

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

## **CONSORZIO PER LO SVILUPPO ECONOMICO DEL FRIULI – COSEF**

Risultato economico 2022: € 1.643.623

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 12.036.963

### **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 Buià, 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 COMPETITIVITÀ.

## **FONDAZIONE TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE**

Risultato economico 2022: € - 31.615

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 2.607.789

### **METODO di consolidamento INTEGRALE**

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

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

### 3.1.2 Criteri di valutazione adottati

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

Di seguito sono sintetizzati le eventuali poste degne di nota.

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
UM S.r.l.	“Altre immobilizzazioni”: si tratta di costi relativi alle migliorie su beni di terzi ed ammortizzati con l'aliquota del 6% prevista per i fabbricati della grande distribuzione
NET S.p.A.	“Altre immobilizzazioni” si riferiscono a spese per migliorie su beni di terzi ed agli oneri relativi al contributo in conto investimenti previsto dal contratto di <i>Project financing</i> per la realizzazione della nuova sede aziendale e dell'impianto di digestione anaerobica 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.
CAFC S.p.A.	l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio a quote costanti, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singola posta. Comprendono anche l'avviamento della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato della Città di Udine - ammortizzato in relazione alla scadenza, posto, secondo la normativa vigente all'epoca della sottoscrizione dell'originaria concessione, al 31.12.2029 – nonché l'avviamento attinente la fusione con Carniacque S.p.a.; quest'ultimo è ammortizzato in 10 anni.

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 iscritti gli importi relativi agli stati di avanzamento lavori del contratto di finanza pubblica. A fine 2022 risulta un avanzamento del 98% dei lavori relativi alla realizzazione della nuova sede ed opere complementari, completati nei primi mesi 2023 ed in parte consegnati nel 2022 nelle more del collaudo.
<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 E GORIZIA FIERE S.p.A.</b>	la società ha scorporato nel 2006 il valore dei terreni da quello dei fabbricati, attribuendo loro un valore peritale. Non ha provveduto a rivalutazioni. Si segnala che anche nel 2021 la società si è avvalsa della facoltà prevista dall’art 60 comma da 7-bis a 7-quinques del D.L. 104/2020, estesa per l’esercizio 2022 dall’art. 5-bis c.1, lett. a) D.L. 4/2022, conv. dalla L. 25/2022 di derogare alle disposizioni dell’art. 2426, c. 1 n. 2 C.C. con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento e, conseguentemente, delle quote dei contributi conto impianti ad esse corrispondenti, di tutte le immobilizzazioni materiali ed immateriali. Nel bilancio consolidato NON si è provveduto a rettificare dette poste stante l’incidenza del tutto marginale sul reddito consolidato 2022 delle operazioni (maggior utile consolidato: € 55.732 pari allo 0,54 % del reddito complessivo)
<b>CAFC S.p.A.</b>	i beni strumentali oggetto di locazione finanziaria in essere al 31.12.2022 sono esposti con il metodo patrimoniale così come previsto dai principi contabili adottati dalla società. Nel bilancio consolidato si è provveduto ad effettuare le integrazioni richieste dal punto 6.1. dell’allegato A/3. Si rimanda al paragrafo dedicato.
<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>	<p>La società ha contabilizzato nel 2022 un finanziamento concesso in attuazione del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR per l'acquisto di mezzi ad alimentazione alternativa pari ad € 1.350.000.</p> <p>Detto finanziamento è stato contabilizzato in detrazione dell'immobilizzazione di riferimento – autobus elettrici - , 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 degli automezzi – sia l'influenza di tale rettifica sull'utile consolidato (la quota di contributo è pari all'ammortamento dei beni).</p> <p>Anche l'informazione attinente i valori patrimoniali sono irrilevanti - immobilizzazioni materiali (0,053%), dei risconti (0,26%) - rispetto ai valori complessivi del bilancio consolidato.</p>
----------------------------	--

#### Le Immobilizzazioni finanziarie :

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
<b>NET S.p.A.</b>	<p>la partecipazione nella impresa Ecosnergie è iscritta al prezzo di acquisto pari a Euro 10.000 a fronte di un valore nominale di Euro 7.000. La società consortile opera nel settore del trattamento e recupero dei rifiuti. E' stata mantenuta l'iscrizione al costo di acquisto in quanto la corrispondente frazione del patrimonio netto al 31.12.2021 è superiore. Tale considerazione è confermata dalla previsione di chiusura al 31.12.2022. 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 (€ 4.087)</p> <p>I Crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali e da rivalutazioni annue di polizze assicurative</p> <p>I titoli immobilizzati rappresentati da Polizze di Investimento in fondi azionari sono valutati 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 (€ 82.332)</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</p>

	quanto non obbligatoria – a valore di patrimonio netto avrebbe comportato una rivalutazione nel bilancio consolidato di € 1.654 importo del tutto irrilevante; e della partecipazione in STI - servizi trasporti interregionali S.p.A. partecipazione detenuta con funzione strumentale, valore consolidato € 31/mila.
<b>UDINE E GORIZIA FIERE 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 consorziale 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 2022 (valore consolidato € 37/mila) Gli altri titoli sono composti da fondi comuni di investimento a rischio moderato acquisiti nel 2022 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>CAFC S.p.A.</b>	la partecipazione in imprese controllate (FriulLab S.r.l., posseduta per il 88.40% e consolidata per € 56/mila) è valutata con il metodo del patrimonio netto. È previsto l'acquisto da parte di CAFC della residua partecipazione detenuta in Friulab S.r.l. da Acquedotto Poiana S.p.A. pari al 11,6% e la successiva fusione per incorporazione di Friulab S.r.l. in CAFC S.p.A. nel corso del 2023. I crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali valutati a costo.

Le **rimanenze** sono iscritte:

<b>RIMANENZE</b>	
<b>NET S.p.A.</b>	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
<b>CAFC S.p.A.</b>	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>	costo di acquisto o produzione.
<b>SSM S.p.A.</b>	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; le rimanenze di beni fungibili valutate a FIFO. Complessivamente incidono sul bilancio consolidato per € 289/mila.

<b>UDINE E GORIZIA FIERE 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>	Le rimanenze comprendono i terreni non urbanizzati o non ancora ceduti e sono valutati al costo di acquisto o costruzione in quanto inferiore al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato. Incidono sul bilancio consolidato per € 770/mila .
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	carburanti: valutate con il metodo del FIFO continuo (valore consolidato € 61/mila; applicazione metodo FIFO irrilevante sulle risultanze complessive), altre rimanenze (valore consolidato € 137/mila) costo.

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

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

L'unica società che ha applicato il criterio del costo ammortizzato è la ARRIVA UDINE S.p.A.: la variazione sui crediti consolidati dovuti all'attualizzazione è pari a € 166/mila, valore del tutto marginale rispetto all'ammontare complessivo dei crediti presenti nel bilancio consolidato. Non si è pertanto provveduto alla variazione dei valori 2022.

I Fondi per rischi ed oneri: sono valutati, per tutte le società, nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza. La società SSM S.p.A. non ha stanziato fondi a copertura dell'avviso di accertamento in rettifica esecutiva per IMU anno 2017 emanato dal Comune di Udine in data 24\_03\_2023 e pari a € 267/mila in quanto, il professionista incaricato di approfondire la tematica, ha ritenuto che la richiesta non sia fondata e quindi di predisporre ricorso.

Il Fondo trattamento di fine rapporto rileva, per tutte le società, l'effettivo debito maturato in base alla normativa vigente 31.12.2022 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 31.12.2022.

### **3.1.5 Operazioni di consolidamento**

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

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

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

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

### **3.1.5.2 Le partite infragruppo**

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

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

- **FASE DELLA RACCOLTA DEI DATI**

A giugno 2023 il Comune di Udine ha inviato alle Società incluse nell'area di consolidamento le schede da compilare per acquisire le informazioni relative alle operazioni infragruppo.

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

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

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

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

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

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

- **FASE DELLA DETERMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

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

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

Si analizzano di seguito le tre fattispecie:

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

### Preconsolidamento 1) Rivalutazione partecipazioni

#### BILANCIO COMUNE DI UDINE

Il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2022 le partecipazioni in imprese ed enti controllati e/o partecipate, a valore di patrimonio netto, basandosi sui dati societari relativi al 2021, non essendo disponibili quelli relativi al 2022 (facoltà prevista dall’allegato A/3 al D.lgs. 118/2011).

In ottemperanza a quanto disposto dal punto 6.1.3. lettere a ) e b) dell’allegato A/3 dello stesso decreto (...”*in ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato si conferma il criterio del patrimonio netto...*”) si è provveduto all’adeguamento ai bilancio societari 2022 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, la quota di pertinenza del Comune di Udine relativa al reddito 2022 è stata collocata nelle riserve indisponibili (voce A) *II e) del passivo patrimoniale*).

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2022	% DI PARTECIPAZIONE 2021	% DI PARTECIPAZIONE 2022	PN 2022 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2022	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	DELTA RISERVA INDISPONIBILE (*)	VALORE PARCIPAZIONE 31_12_2022
	PN 2021					OIC 17 PUNTO 175	PER UTILE 2022	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						b)	c)	
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	€ 58.473	5,67	5,61	€ 1.031.282	€ 27.225	-€ 619	€ 1.527	€ 59.382

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

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2022	% DI PARTECIPAZIONE 2022	PN 2022 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2022	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARCIPAZIONE 31_12_2022
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2021				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						b)	b)
CONSORZIO FRIULI FORMAZIONE	€ 11.974	16,00	€ 74.839	€ 3.914	€ 0	626,00	€ 12.600

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2022	% DI PARTECIPAZIONE 2022	PN 2022 LORDO senza utile	RICLASSIFICAZIONE POSTE 2022 (***)	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	VALORE PARCIPAZIONE 31_12_2022
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2021				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**) (SPP A) e)	CONSOLIDATO
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO					b)	b)	
FONDAZIONE I.T.S.NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY - MALIGNANI	€ 6.010	5,44	€ 110.492	-€ 5.919	€ 0	-€ 322	€ 5.688

NOTA (\*\*\*): il bilancio societario presenta un decremento della voce di PN "altre riserve" dovuto al "Fondo Gestione Soci Partecipanti" che è stata qui riclassificata nell'esercizio 2022

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2022	% DI PARTECIPAZIONE 2022	PN 2022 LORDO senza utile	utile LORDO 2022	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	PERDITA NETTA	VALORE PARCIPAZIONE 31_12_2022
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2021				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**) (SPP A) e)	CONSOLIDATO
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO					b)	b)	
Associazione CENTRO PER LE ARTI VISIVE	€ 4.480	33,33	€ 16.261	€ 18.236	€ 0	€ 7.017	€ 11.497

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2022	% DI PARTECIPAZIONE 2022	PN 2022 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2022	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARCIPAZIONE 31_12_2022
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2021				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**) (SPP A) e)	CONSOLIDATO
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO					b)	b)	
ENTE REGIONALE TEATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	€ 16.151	3,23	€ 522.038	€ 216.556	€ 0	€ 7.706	€ 23.857

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2022	% DI PARTECIPAZIONE 2022	PN 2022 LORDO senza utile	PERDITA LORDA 2022	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	PERDITA NETTA	VALORE PARCIPAZIONE 31_12_2022
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2021				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO					b)	b)	
ASSOCIAZIONE TEATRI STABIL FURLAN	€ 13.123	14,29	€ 91.834	€ 11.163	€ 0	€ 1.595	€ 14.718

INCISIONE SU RISERVE DI NETTO 2022	€ 17.530
------------------------------------	----------

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

## Preconsolidamento 2) operazioni varie

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

RAPPORTI COMUNE DI UDINE/ENTI DEL GAP									
(*)	ssm	cafC	cosef	teatro	net		saf	um	TOTALE
CER ricavi da tributi (tari/pubblicità)	0	0	588	1.124	0	0	0	636	2.348
CER ricavi da vendite e prestazioni			0	0	0	0	0	5.348	5.348
totale ricavi	0	0	588	1.124	0	0	0	5.984	7.696
CEC prestazioni servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CEC trasferimenti correnti	0	0	0	10.000	0	0	0	0	10.000
totale costi	0	0	0	10.000	0	0	0	0	10.000
variazioni utile consolidato 2021 CE	0	0	588	-8.876	0		0	5.984	-2.304
SPA immobilizzazioni in corso	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SPA crediti tributari	0	0	588	1.124	0	0	0	636	2.348
SPA crediti verso clienti e utenti	0	0	0	0	0	0	0	5.348	5.348
SPA risconti attivi	0	0	0	-10.000	0	0	0	0	-10.000
rettifiche attivo	0	0	588	-8.876	0		0	5.984	-2.304
SPP riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SPP debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SPP risconti passivi									0
SPP utile consolidato 2022	0	0	588	-8.876	0	0	0	5.984	-2.304
rettifiche passivo	0	0	588	-8.876	0		0	5.984	-2.304

bilancio Comune di Udine (senza variazione utile consolidato) (**)									
	ssm	cafC	cosef	ert	net		saf	um	TOTALE
SPA immobilizzazioni in corso	22.964	0	0	0	0	0	0	0	0
rettifiche attivo	22.964	0	0	0	0		0	0	22.964
SPP riserve									
SPP debiti verso fornitori	22.964	0					0		
SPP risconti passivi									
rettifiche passivo	22.964	0	0	0	0		0	0	22.964

**NOTE (\*):**

ricavi tributari: asimmetria fra quota accertata dal Comune (per competenza nel 2021) e quota rilevata dai soggetti gap indicati (per cassa)

ricavi da vendite e prestazioni: accertamento Comune 2023 relativo a Udine Mercati anticipato a 2022 per elisione fatture da ricevere indicate dalla società

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

**NOTE (\*\*):**

Si tratta di operazioni relativi ad incrementi patrimoniali affidati alle società partecipate e per le quali esiste una discrasia temporale fra anno dell'impegno finanziario ed anno di imputazione a ricavo nei bilanci societari. Gli importi sono comprensivi di quelli parificati nel consolidato 2021.

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

Nello specifico:

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

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

Al fine di poter elidere i costi (comprensivi della quota Fo.NI) presenti nei bilanci dei soggetti componenti il perimetro di consolidamento con i ricavi (al netto della quota Fo.NI riscontata) esposti nel bilancio CAFC S.p.A. si è dovuto “sospendere” l'operazione di risconto societaria, aumentandone i ricavi (valore riparametrato + € 2.684). 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 e che sono dovute – per quanto riguarda il Comune di Udine - anche alle agevolazioni concesse nel 2021 nei pagamenti dei tributi per l'emergenza COVID-19, non si segnalano importi significativi da rettificare per le cosiddette “partite in transito”. Le operazioni di conciliazione effettuate, in base all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, in fase di predisposizione del rendiconto 2022 e sostanzialmente confermate in sede di predisposizione del bilancio consolidato, hanno fatto sì che le

differenziazioni significative fra importi presenti nel bilancio comunale e quelli societari siano limitati, fondamentalmente, al difforme trattamento fiscale dell'imposta sul valore aggiunto.

Per quanto concerne il conto economico, le principali squadrature riguardano la competenza temporale delle forniture idriche; tuttavia la marginalità degli importi intercompany da elidere nonché il metodo proporzionale di consolidamento adottato per il CAFC S.p.A. (percentualizzazione al 3,36%) comportano la assoluta irrilevanza di queste poste (delta inferiore allo 0,01% dell'utile consolidato).

### **Preconsolidamento 3) BILANCIO CAFC S.p.A**

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

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

VOCI DI BILANCIO			IMPORTI LORDI	IMPORTI PERCENTUALIZZATI
SP ATTIVO	B) III) 2.1.	Immobilizzazioni materiali TERRENI		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
SP ATTIVO	B) III) 2.2.	Immobilizzazioni materiali FABBRICATI		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	17.691.290	594.427
SP ATTIVO	D) II)	Risconti attivi	<b>-869.889</b>	<b>-29.228</b>
		<b>PATRIMONIO NETTO:</b>		
SP PASSIVO	A) II) 4) e)	Altre riserve disponibili	4.985.422	167.510
SP PASSIVO	A) III)	Risultato economico dell'esercizio	614.346	20.642
SP PASSIVO	D) 1) d)	Debiti di finanziamento	11.221.633	377.047
CE COSTI	B) 11)	Utilizzo beni di terzi	<b>-1.507.101</b>	<b>-50.639</b>
CE COSTI	B) 14) b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	601.765	20.219
CE COSTI	b) 21) a)	Interessi passivi	290.990	9.777

<b>TOTALE ATTIVO 2022</b>	<b>16.821.401</b>	<b>565.199</b>
<b>TOTALE PASSIVO 2022</b>	<b>16.821.401</b>	<b>565.199</b>
<b>EFFETTO UTILE 2022</b>	<b>-614.346</b>	<b>-20.642</b>

## Tipologia b) RICLASSIFICAZIONE POSTE

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

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

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

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

	<b>RICAVO A4 societario</b>	<b>RICAVO A8 societario</b>	<b>RICAVO A7 bilancio consolidato</b>
<b>CAFC S.p.A.</b>	-3.490		3.490
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>		-731	731
<b>SSM S.p.A.</b>	-1.490	-34.576	36.066
<b>TOTALE</b>	<b>-4.980</b>	<b>-35.307</b>	<b>40.287</b>

### 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”.

<b>RETTIFICHE INFRAGRUPPO</b>		<b>TOTALE</b>
<b>CONTO ECONOMICO 2022</b>		
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1)	Proventi da tributi	-102.315
3)	Proventi da trasferimenti e contributi (*)	-573.527
4)	Ricavi da vendite e prestazioni	-12.997.889
a)	<i>dalla gestione dei beni</i>	-69.199
c)	<i>dalla prestazioni di servizi</i>	-12.928.690
8)	Altri ricavi e proventi diversi	-302
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
10)	Prestazioni di servizi	-11.593.996
11)	Godimento beni di terzi	-1.407.070
12)	Trasferimenti	-570.000
18)	Oneri diversi di gestione	-102.967
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
19)	Proventi da partecipazioni (**)	-693.356
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22)	Svalutazioni (**)	-30.947
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
25)	Oneri straordinari b) sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo	0
<b>Totale rettifiche/elisioni a ricavi</b>		<b>-14.367.389</b>
<b>Totale rettifiche/elisioni a costi</b>		<b>-13.704.980</b>
<b>riclassificazione dei dividendi e della svalutazione partecipazione Udine Gorizia Fiere a PN (**)</b>		<b>-662.409</b>
NOTA (*) comprende € 3.527 di quota annuale di contributi agli investimenti, relativa al Fo.NI, contabilizzata da CAFC S.p.A. Si rimanda all'apposita sezione		

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

La svalutazione effettuata nel rendiconto 2022 della partecipazione in Udine e Gorizia Fiere e relativa alla perdita societaria 2021, è stata riclassificata all'interno del patrimonio netto consolidato.

Non si segnalano cessione di beni strumentali infragruppo.

<b>RETTIFICHE INFRAGRUPPO STATO PATRIMONIALE 2022</b>		<b>TOTALE</b>
<b>ATTIVO</b>		
<b>B I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
-	<b>9) Altre immobilizzazioni immateriali (*)</b>	<b>452.469</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>452.469</b>
<b>B IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
	1) Partecipazioni in:	
	a) imprese controllate	-18.049.908
	b) imprese partecipate	-22.791.642
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B)</b>	<b>-40.841.550</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>II) CREDITI</b>		
	1) Crediti di natura tributaria b) altri	0
	2) Crediti per trasferimenti e contributi a) verso amministrazioni pubbliche	0
	3) Verso clienti ed utenti	-1.812.655
	4) Altri crediti	-897.407
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>-2.710.062</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>		
2	<b>RISCONTI ATTIVI</b>	0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (B+C+D)</b>	<b>-43.099.143</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>		
I)	- Fondo di dotazione	-14.142.864
II)	Riserve (**)	-25.707.872
III)	Risultato economico dell'esercizio (**)	-662.409
IV)	Risultati economici di esercizi precedenti	124.064
	<b>TOTALE PATRIM. NETTO AGGREGATO (A)</b>	<b>-40.389.081</b>
<b>D DEBITI</b>		
	1) di finanziamento (***)	-897.407
	2) Verso fornitori	-1.807.165
	4) Debiti per trasferimenti e contributi e) altri soggetti	0
	5) altri debiti d) altri	-5.490
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>-2.710.062</b>
<b>E RATEI E RISCONTI</b>		
II)	Risconti passivi	
2)	Concessioni pluriennali	
2)	Altri risconti passivi	0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E)</b>	<b>-43.099.143</b>

**NOTA (\*)** vedi paragrafo 3.1.5.3 determinazione riserve di consolidamento

**NOTA (\*\*)** le variazioni delle riserve sono comprensive delle riclassifiche relative ai dividendi e allo storno della svalutazione di UdineGorizia Fiere fatta nel rendiconto 2022. Sono ricomprese in questa tabella, anche se non si tratta di elisioni per facilitare il raccordo/comprendensione con le altre tabelle presenti in questa sezione.

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

### **3.1.5.3 Determinazione delle riserve di consolidamento**

A seguito della variazione del principio contabile A/3 apportata dal D.M. 29/08/2018, il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2022 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 2021, non essendo ancora disponibili, alla data di predisposizione del rendiconto comunale, quelli relativi al 2022.

La valutazione a patrimonio netto effettuata in sede di rendiconto 2022, comprensivo dell'utile societario 2021 non distribuito, ha comportato la non emersione di riserve di consolidamento significative, con l'eccezione attinenti CAFC S.p.A illustrata nel paragrafo successivo; va segnalato, tuttavia, che operazioni attinenti le azioni proprie in capo a Net Spa e ad SSM.Spa, nonché l'ingresso di nuovi soci in COSEF – Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli, 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 + € 4.629,00, trova allocazione nelle riserve disponibili del bilancio consolidato

Unica eccezione è costituita da CAFC S.p.A. società considerata – in base all'interpretazione letterale dell'art 11 quinques del D.L. 118/2011 - “altra impresa” nel rendiconto 2022 e come tale non valutata a patrimonio netto ma a costo storico. La riserva di consolidamento positiva - pari al delta fra costo storico e patrimonio netto - viene iscritta fra le “altre immobilizzazioni immateriali” (avviamento di consolidamento) in quanto la società ha conseguito negli ultimi esercizi risultati sempre positivi.

## Calcolo riserva di consolidamento al 31.12.2022

	<b>Patrimonio Netto senza utili</b>	<b>% Possesso</b>	<b>QUOTA PN Comune di Udine</b>	<b>Valutazione rendiconto 2022</b>	<b>DELTA</b>
<b>CAFC S.p.A. (*)</b>	<b>81.044.774</b>	<b>3,36%</b>	<b>2.723.105</b>	<b>3.175.573</b>	<b>452.468</b>
<b>Avviamento di consolidamento</b>					<b>452.468</b>
(*) PATRIMONIO NETTO CAFC S.p.a al 31.12.2019 ANNO IN CUI E' STATO RIDERMINATO DALLA SOCIETA' PER DIVERSO TRATTAMENTO CONTABILE DELLA COMPONENTE TARIFFARIA FO.NI e, data la rilevanza degli importi, equiparato al primo anno di consolidamento. Si rimanda alla sezione "determinazione delle operazioni infragruppo".					

### 3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato

	Patrimonio Netto lordo	% consolidamento 2022	Patrimonio Netto consolidato		Utile 2022 percentualizzato		Total
<b>Comune di Udine</b>	542.924.044,00	100,00%	542.924.044,00		7.224.733,00		550.148.777
<b>SSM S.p.A.</b>	3.810.284,00	100,00%	3.810.284,00		919.168,00		4.729.452
<b>NET S.p.A.</b>	20.957.715,00	100,00%	20.957.715,00		2.111.725,00		23.069.440
<b>CAFC S.p.A.</b>	85.107.346,00	3,36%	2.859.606,83		155.004,60		3.014.611
<b>UM S.r.l.</b>	608.855,00	100,00%	608.855,00		100,00		608.955
<b>Consorzio per lo sviluppo economico-Cosef</b>	10.393.340,00	28,73%	2.986.006,58		472.212,89		3.458.219
<b>UDINE GORIZIE FIERE S.p.A</b>	5.455.333,00	22,87%	1.247.634,66		110.941,23		1.136.693
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	73.146.210,00	21,02%	15.375.333,34		180.460,27		15.555.794
<b>Fondazione Teatro nuovo Giovanni da Udine</b>	2.639.404,00	100,00%	2.639.404,00		- 31.615,00		2.607.789
<b>TOTALE</b>	<b>745.042.531</b>		<b>593.408.883</b>		<b>10.920.848</b>	<b>A</b>	<b>604.329.731</b>
arrotondamenti da consolidamento		2		-1			1
Rettifiche di pre-consolidamento 2022- Comune di Udine	17.530,00	<b>a)</b>					17.530,00
Rettifiche di pre-consolidamento 2022- Comune di Udine			- 2.304,00	<b>b)</b>	-	2.304,00	
Rettifiche di pre-consolidamento 2022 - CAFC	8.114,00	<b>c)</b>	2.684,00	<b>d)</b>		10.798,00	
Effetto leasing 2022 : CAFC spa	167.510,18	<b>e)</b>	20.642,03	<b>e)</b>		188.152,20	
riclassificazione dividendi 2022	693.356,06	<b>f)</b>	- 693.356,06				-
riclassificazione svalutazione Udine Gorizia Fiere	- 30.947,00	<b>f)</b>	30.947,00				-
awiamento	452.468,00	<b>g)</b>				452.468,00	
Eliminazione valore carico società in capo al Comune di Udine	- 40.841.550,00	<b>h)</b>	-		-	- 40.841.550,00	
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>					<b>B</b>	<b>-40.174.905</b>	
<b>Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi</b>				<b>10.279.459</b>	<b>A-B</b>	<b>564.154.826</b>	

<b>Note:</b>
a) rettifica rendiconto Comune di Udine esercizio 2022 NON incidenti sul reddito consolidato 2022 ( rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: delta quota societarie Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 1
b) rettifica rendiconto Comune di Udine incidenti sul reddito consolidato 2022 propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche si rimanda alla tabella PRECONCOLIDAMENTO 2
c) rettifica consolidato effetto Foni 2019 2020 2021
d) rettifiche su bilanci societari propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche: INCIDENTI SUL REDDITO CONSOLIDATO 2022: CAFC € 2.684 ( quota Fo.ni 2022 )
e) effetto leasing: si rimanda alla tabella della sezione "Preconsolidamento 3) BILANCIO CAFC S.p.A.
f) riclassificazione dividendi e svalutazione in rendiconto 2022. Si rimanda alla sezione relativa al preconsolidamento ed in particolare c) elisione totale operazioni
g) delta fra patrimonio netto società CAFC SPA e valore partecipazione in rendiconto 2022, valutata a costo storico
h) 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.

Per il 2022 le società consolidate con il metodo integrale sono: NET S.p.A., SSM S.p.A. ed Udine Mercati S.r.l.. L'unico Ente controllato è la Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine.

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

	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	UDINE MERCATI S.p.A.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "GIOVANNI DA UDINE"	TOTALE
<b>% di terzi</b>	<b>31,98%</b>	<b>43,69%</b>	<b>44,00%</b>	<b>50,00%</b>	
<b>Patrimonio Netto di terzi</b>	<b>6.702.316</b>	<b>1.664.713</b>	<b>267.896</b>	<b>1.319.701</b>	<b>9.954.626</b>
Risultato economico dell'esercizio	675.330	401.584	44	-15.808	
Rettifiche *	0	0	2.633	-4.438	
<b>Risultato economico di pertinenza di terzi</b>	<b>675.330</b>	<b>401.584</b>	<b>2.677</b>	<b>-20.246</b>	<b>1.059.345</b>
<b>NOTE:</b>					
(*) Tabella "Preconsolidamento 2)					

## 3.2 LE RISULTANZE 2022

### 3.2.1 Analisi dei dati patrimoniali

Stato Patrimoniale Consolidato					
Sintetico		31.12.2022	31.12.2021	variazioni	note
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0	0	0	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
IMMATERIALI		44.383.197	44.055.364	327.833	
MATERIALI		603.378.179	592.327.971	11.050.208	1)
FINANZIARIE		46.059.974	45.343.598	716.376	
		<b>693.821.350</b>	<b>681.726.933</b>	<b>12.094.417</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
RIMANENZE		1.585.340	1.405.884	179.456	
CREDITI		59.408.451	63.457.391	-4.048.940	2)
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		3.830.944	5.857.986	-2.027.042	3)
DISPONIBILITA' LIQUIDE		102.072.547	82.934.893	19.137.654	4)
		<b>166.897.282</b>	<b>153.656.154</b>	<b>13.241.128</b>	
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		<b>475.084</b>	<b>471.803</b>	<b>3.281</b>	5)
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>861.193.716</b>	<b>835.854.890</b>	<b>25.338.826</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>					
FONDO DI DOTAZIONE		5.103.354	5.103.354	0	
RISERVE		538.848.332	522.681.815	16.166.517	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO		9.220.114	12.476.283	-3.256.169	
RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI		-30.945	0	-30.945	
		<b>553.140.855</b>	<b>540.261.452</b>	<b>12.879.403</b>	
<b>PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI</b>					
FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI		9.954.626	9.543.117	411.509	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		1.059.345	929.498	129.847	
		<b>11.013.971</b>	<b>10.472.615</b>	<b>541.356</b>	1)
		<b>564.154.826</b>	<b>550.734.067</b>	<b>13.420.759</b>	
<b>B) FONDI RISCHI ED ONERI</b>		<b>18.860.717</b>	<b>20.126.744</b>	<b>-1.266.027</b>	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>2.358.070</b>	<b>2.580.629</b>	<b>-222.559</b>	
<b>D) DEBITI</b>		<b>99.220.965</b>	<b>100.167.520</b>	<b>-946.555</b>	2)
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		<b>176.599.138</b>	<b>162.245.930</b>	<b>14.353.208</b>	3)
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>861.193.716</b>	<b>835.854.890</b>	<b>25.338.826</b>	

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

• **ATTIVO**

- 1) le immobilizzazioni materiali, prive delle rettifiche di preconsolidamento (v. tabella Preconsolidamento 2), si riferiscono per € 557.353.282 al Comune di Udine, di cui beni indisponibili per € 160.245.170 (terreni € 29.633.105; fabbricati € 129.784.206; altri beni materiali € 827.859)
- 2) dettaglio dei crediti circolanti:

CREDITI	2022	2021	DELTA
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>4.662.901</b>	<b>10.754.265</b>	<b>-6.091.364</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.662.901	10.754.265	-6.091.364
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>40.957.785</b>	<b>37.858.377</b>	<b>3.099.408</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche (*)</i>	38.365.793	34.656.365	3.709.428
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate (**)</i>	1.910.198	1.757.583	152.615
<i>verso altri soggetti (***)</i>	681.794	1.444.429	-762.635
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>8.223.932</b>	<b>8.496.489</b>	<b>-272.557</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>5.563.833</b>	<b>6.348.260</b>	<b>-784.427</b>
<i>verso l'erario</i>	2.115.789	3.057.766	-941.977
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	3.448.044	3.290.494	157.550
<b>TOTALE</b>	<b>59.408.451</b>	<b>63.457.391</b>	<b>-4.048.940</b>

**NOTE:**

(\*) dato 2022: di cui € 22.309/mila Comune di Udine; € 10.604/mila Cosef; € 5.059/mila Arriva Udine S.p.A.; € 343/mila Udine e Gorizia Fiere; importi marginali per altri enti facenti parte del GAP.

(\*\*) bilancio Arriva Udine S.p.A.

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

Il totale dei crediti circolanti esigibili oltre l'esercizio successivo è pari a € 76/mila, esigibili oltre i 5 anni è pari a € 180/mila.

3) 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 AGper per un valore a bilancio consolidato di € 3.822/mila.

4) Disponibilità liquide: di cui € 79.499/mila relativo al conto di tesoreria del Comune di Udine, superiore di € 17.299/mila rispetto al 2021

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

• **PASSIVO:**

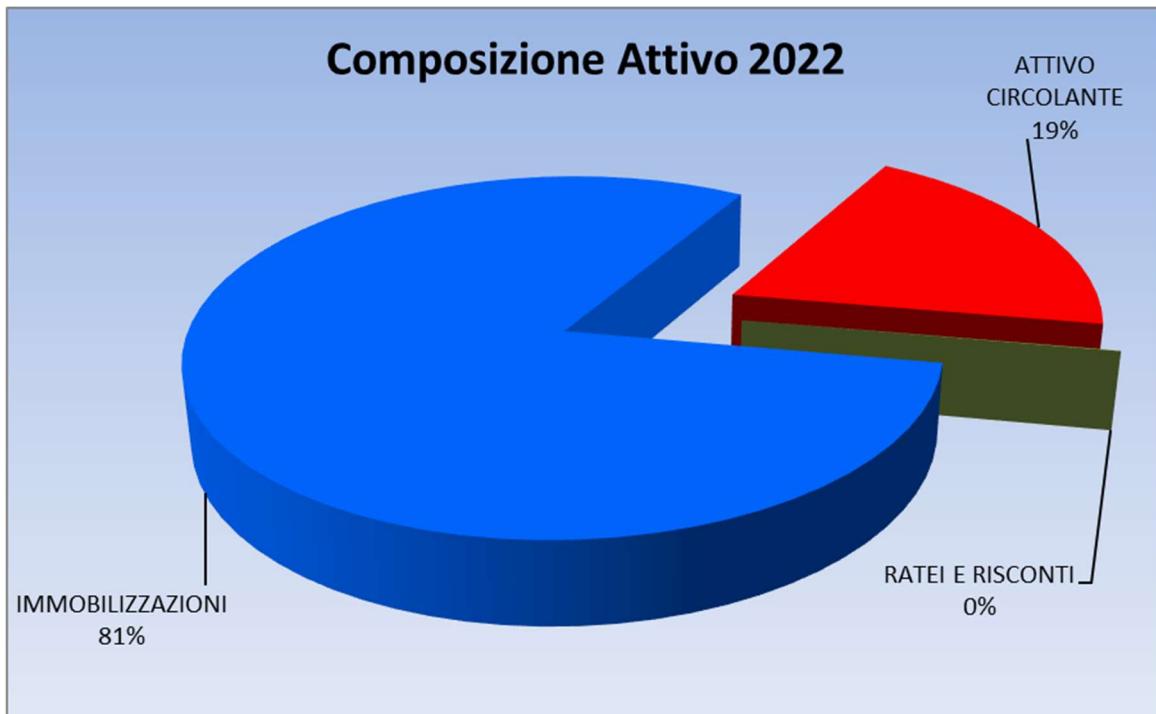
- 1) Risultato economico di esercizio: si rimanda al paragrafo relativo al conto economico;
- 2) Dettaglio Debiti

DEBITI	2022	2021	DELTA
<b>Debiti da finanziamento (*)</b>	<b>52.836.849</b>	<b>55.492.453</b>	<b>-2.655.604</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	94.693	94.693	0
verso banche e tesoriere	7.041.191	7.935.054	-893.863
verso altri finanziatori	45.700.965	47.462.706	-1.761.741
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>28.522.966</b>	<b>25.707.173</b>	<b>2.815.793</b>
Acconti	317	172	145
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>5.267.843</b>	<b>5.145.346</b>	<b>122.497</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	646.443	649.745	-3.302
imprese controllate	10.691	8.995	1.696
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti (**)	4.610.709	4.486.606	124.103
<b>altri debiti</b>	<b>12.592.988</b>	<b>13.822.376</b>	<b>-1.229.388</b>
<i>tributari</i>	1.924.068	2.940.501	-1.016.433
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	772.089	729.029	43.060
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	0
<i>altri (**)</i>	9.896.831	10.152.846	-256.015
<b>TOTALE</b>	<b>99.220.963</b>	<b>100.167.520</b>	<b>-946.557</b>
<b>NOTE:</b>			
(*) delta debiti di finanziamento Comune di Udine - € 1.785/mila.			
(**) delta quasi totalmente riconducibile al Comune di Udine.			

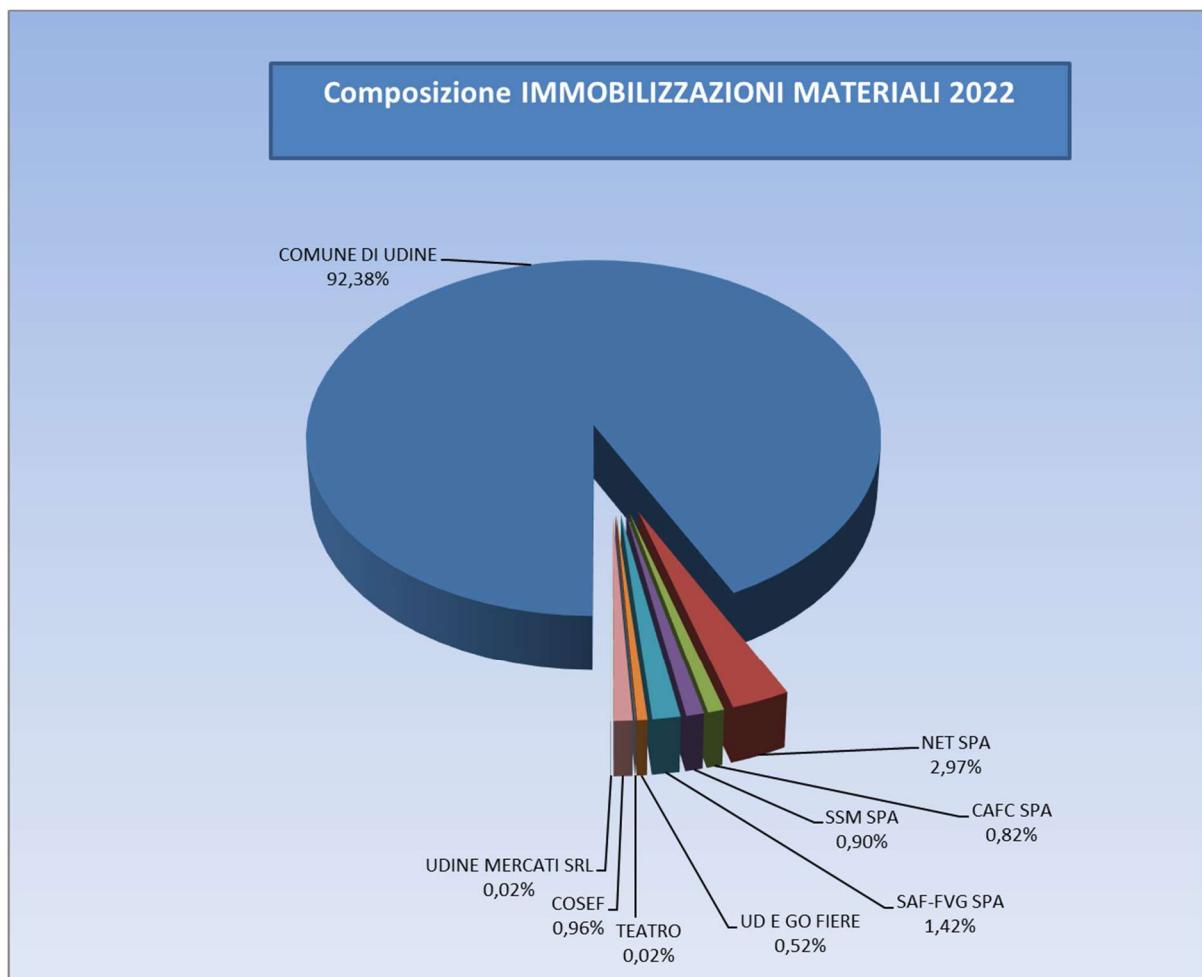
Il totale dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo è pari a € 44.913/mila di cui € 40.613/mila per debiti di finanziamento del Comune di Udine.

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

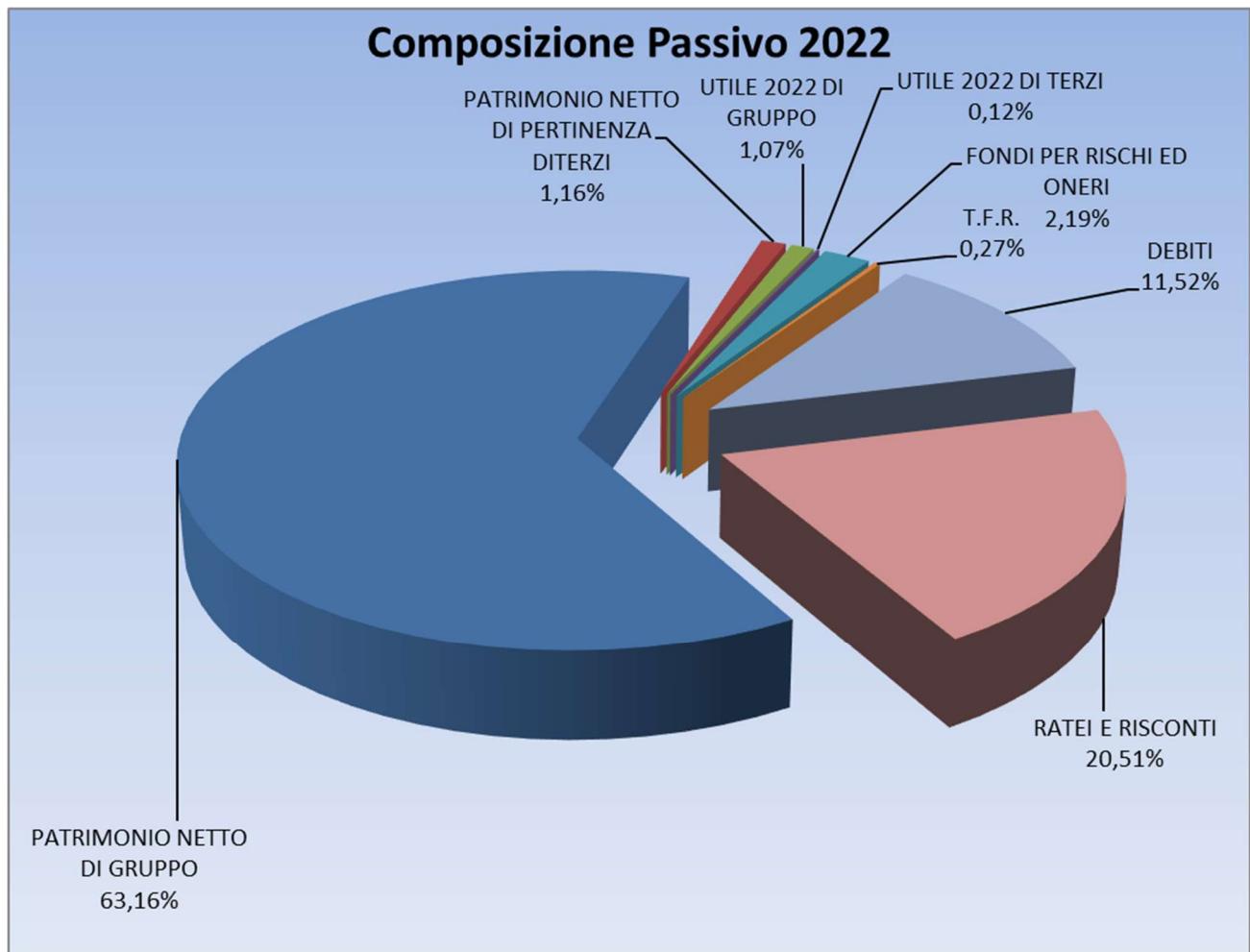
Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione dell'Attivo:



Il 92,38% 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>		
<u><b>PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO</b></u>	=	<b>0,80</b>
<u><b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b></u>		
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>		
<u><b>PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO</b></u>	=	<b>0,64</b>
<u><b>TOTALE ATTIVO</b></u>		
Evidenzia la composizione della struttura finanziaria del gruppo evidenziandone il livello di indipendenza complessiva dalle fonti di finanziamento esterno. Indicatori compresi fra 0,55 e 0,66 sono considerati indici di struttura finanziaria equilibrata.		
Il gruppo finanzia il 64% delle sue attività con capitale proprio.		

### 3.2.1.1 Strumenti finanziari derivati

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

Non sussistono strumenti derivati incorporati in altri strumenti finanziari.

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

<b>Descrizione:</b>	Contratto copertura rischio tasso amortising stipulato in data 21/09/2009 con la Banca Popolare di Cividale sul finanziamento ventennale di Euro 2.746.653 periodo di copertura anni 12 data iniziale 31/03/2011
<b>Fair value:</b>	€ 3
<b>Nozionale</b>	€ 1.125.468
<b>Natura:</b>	CAP

### 3.2.1.2 Crediti immobilizzati

La composizione dei crediti immobilizzati è la seguente

CREDITI immobilizzati	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	UDINE E GORIZIE	FIERE S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
depositi cauzionali		8.572		289	322	2.449	11.632
diversi (*)	4.004.997				121.111	9.716	4.135.824
<b>TOTALE</b>	<b>4.004.997</b>	<b>8.572</b>	<b>289</b>	<b>121.433</b>	<b>12.165</b>	<b>4.147.456</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 CAFC Spa indica nei crediti circolanti l'importo riparametrato di € 70.066 per imposte anticipate scadenti oltre i 60 mesi.

### 3.2.1.3 Ratei e risconti attivi

2022	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI	TOTALE
Comune di Udine	-	227.323	<b>227.323</b>
CAFC S.p.A.	-	18.660	<b>18.660</b>
SSM S.p.A.	-	67.240	<b>67.240</b>
NET S.p.A.	4.417	58.363	<b>62.780</b>
UM S.p.A.	-	15.997	<b>15.997</b>
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	7.947	35.350	<b>43.297</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	29.721	<b>29.721</b>
UD GO FIERE S.p.A.	-	3.454	<b>3.454</b>
COSEF	-	6.612	<b>6.612</b>
<b>TOTALE</b>	<b>12.364</b>	<b>462.720</b>	<b>475.084</b>

I dati sono comprensivi delle rettifiche di preconsolidamento.

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

### 3.2.1.4 Debiti con durata superiore a cinque anni

	verso banche (*)	verso altri finanziatori (**)	TOTALE
<b>Comune di Udine</b>	24.342.578	134.410	<b>24.476.988</b>
<b>C.A.F.C. S.p.A</b>	14.606	179.950	<b>194.556</b>
<b>NET S.p.A.</b>	1.913.087		<b>1.913.087</b>
<b>COSEF S.p.A.</b>	299.713		<b>299.713</b>
<b>TOTALE</b>	<b>26.569.984</b>	<b>314.360</b>	<b>26.884.344</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 per CAFC relativo ad operazioni di leasing			

### 3.2.1.5 Debiti assistiti da garanzie reali

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

Presenta un finanziamento il cui valore al 31.12.2022 è pari € 4.625/mila a cui sono connesse garanzie ipotecarie di primo e secondo grado sull'impianto di trattamento meccanico-biologico dei rifiuti urbani sito in zona industriale del Comune di San Giorgio di Nogaro, ovvero su fabbricati e terreni di proprietà aziendale, per complessivi € 16.192/mila.

### 3.2.1.6 Ratei e risconti passivi

2022	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI			TOTALE
		<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>Altri risconti passivi</i>	
<b>Comune di Udine</b>	1.786.775	103.169.952	36.896.982	12.353.858	<b>154.207.567</b>
<b>C.A.F.C. S.p.A.</b>	5	3.528.755	-	1.717	<b>3.530.477</b>
<b>SSM S.p.A.</b>	-	11.414	-	148.655	<b>160.069</b>
<b>NET S.p.A.</b>	7.907	37.927	-	-	<b>45.834</b>
<b>U.M S.p.A.</b>	329	93.262	-	310	<b>93.901</b>
<b>FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE</b>	5.944	1.767	-	605.043	<b>612.754</b>
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	-	33.965	-	908.788	<b>942.753</b>
<b>UD GO FIERE S.p.A.</b>	192	3.487.439	-	-	<b>3.487.631</b>
<b>COSEF S.p.A.</b>	-	13.515.498	-	2.654	<b>13.518.152</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.801.152</b>	<b>123.879.979</b>	<b>36.896.982</b>	<b>14.021.025</b>	<b>176.599.138</b>

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

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022
<b>E)</b>		<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
<b>I</b>		<b>Ratei passivi</b>	<b>1.786.775</b>
		per oneri condominiali	-
		per oneri connessi al personale	1.786.775
<b>II</b>		<b>Risconti passivi</b>	
	<b>1</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>103.169.952</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	101.575.113
		da ministeri e Presid. Consiglio Ministri	22.208.052
		da Regioni e Province autonome	38.021.264
		da Province	36.921.702
		da Comuni	3.030
		da altre amm. Locali - Unioni di Comuni	4.412.118
		da altri soggetti pubblici	8.947
	b	da altri soggetti	1.594.839
		da imprese e da organismi comunitari	962.852
		da istituzioni sociali e da famiglie	631.987
	<b>2</b>	<b>Concessioni pluriennali</b>	<b>36.896.982</b>
		concessioni cimiteriali	12.797.337
		concessioni impianti sportivi	23.487.836
		concessioni parcheggi cittadini	611.809
	<b>3</b>	<b>Altri risconti passivi</b>	<b>12.353.858</b>
		per tributi (imposte di scopo)	-
		per contributi e trasfer. di parte corrente	11.870.517
		per proventi non ricorrenti n.a.c.	483.341
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>154.207.567</b>

### 3.2.1.7 Altri accantonamenti

Oltre alla posta relativa al Comune di Udine, dettagliata nella tabella a pagina seguente, degno di nota sono gli importi relativi a:

NET S.p.A. si tratta, prevalentemente, di fondi per oneri *post-mortem* della discarica di Trivignano (€ 377/mila), del fondo ripristino ambientale terreni (€ 414/mila) e del fondo per spese legali e contenziosi (€ 501/mila).

ARRIVA S.p.A.: i valori, riparametrati, attengono principalmente al fondo per spese legali (€ 48/mila); ad accantonamenti attinenti il personale dipendente (€ 480/mila) e al contratto di servizio (€ 151/mila)

	FONDI PER IMPOSTE	ALTRI FONDI	TOTALE
<b>Comune di Udine</b>		16.289.319	<b>16.289.319</b>
<b>C.A.F.C. S.p.A</b>	20.411	35.994	<b>56.405</b>
<b>SSM S.p.A.</b>	42.238	43.425	<b>85.663</b>
<b>NET S.p.A.</b>	106.470	1.318.219	<b>1.424.689</b>
<b>U.M S.p.A.</b>		76.675	<b>76.675</b>
<b>FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE</b>	66.108	28.721	<b>94.829</b>
<b>UDINE E GORIZIA FIERE</b>	74.028		<b>74.028</b>
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	6.797	691.098	<b>697.895</b>
<b>COSEF S.p.A.</b>	34.818	26.396	<b>61.214</b>
<b>TOTALE</b>	<b>350.870</b>	<b>18.509.847</b>	<b>18.860.717</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022
B)	1	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>
	2	Per trattamento di quiescenza
	3	Per imposte
		Altri 16.289.319
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>16.289.319</b>
FONDO RISCHI: SPESE LEGALI		2.980.000
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		28.995
FONDI CONNESSI A PERSONALE DIPENDENTE		4.982.000
FONDO RISCHI PER EVENTUALE MANCATA APPROVAZIONE RENDICONTAZIONE CONTRIBUTI MIUR		410.871
FONDO RISCHI PER EVENTUALE RECUPERO SOMME NON DOVUTE		82.052
FONDI PER FRANCHIGIE E RIMBORSI ASSICURATIVI		147.000
FONDI SPESE PER: RIMBORSI UTENZE AD EDR - UDINE ED ELEZIONI COMUNALI		200.000
FONDO PER LA COMPENSAZIONE DEI MAGGIORI ONERI ENERGETICI		-
FONDI PER MANUTENZIONE EFFETTUATE DA TERZI SU BENI COMUNALI		7.458.401
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>16.289.319</b>

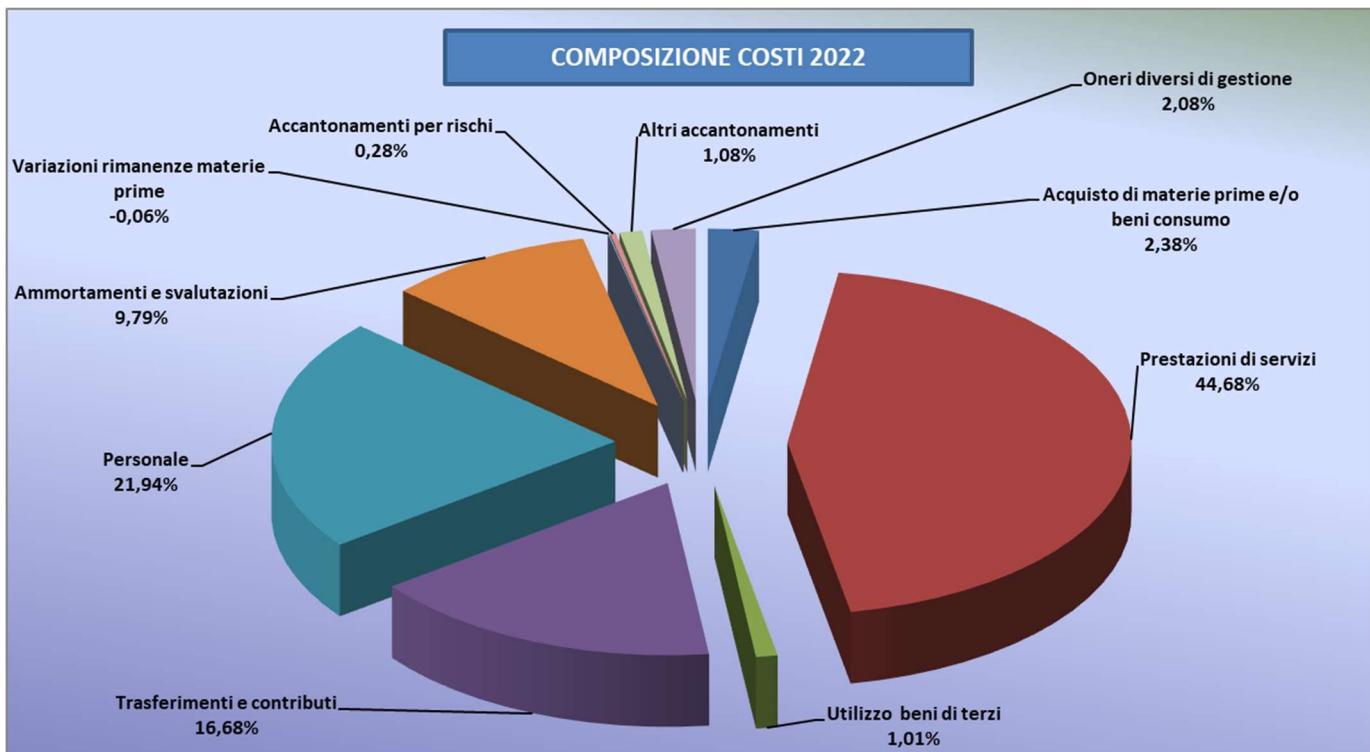
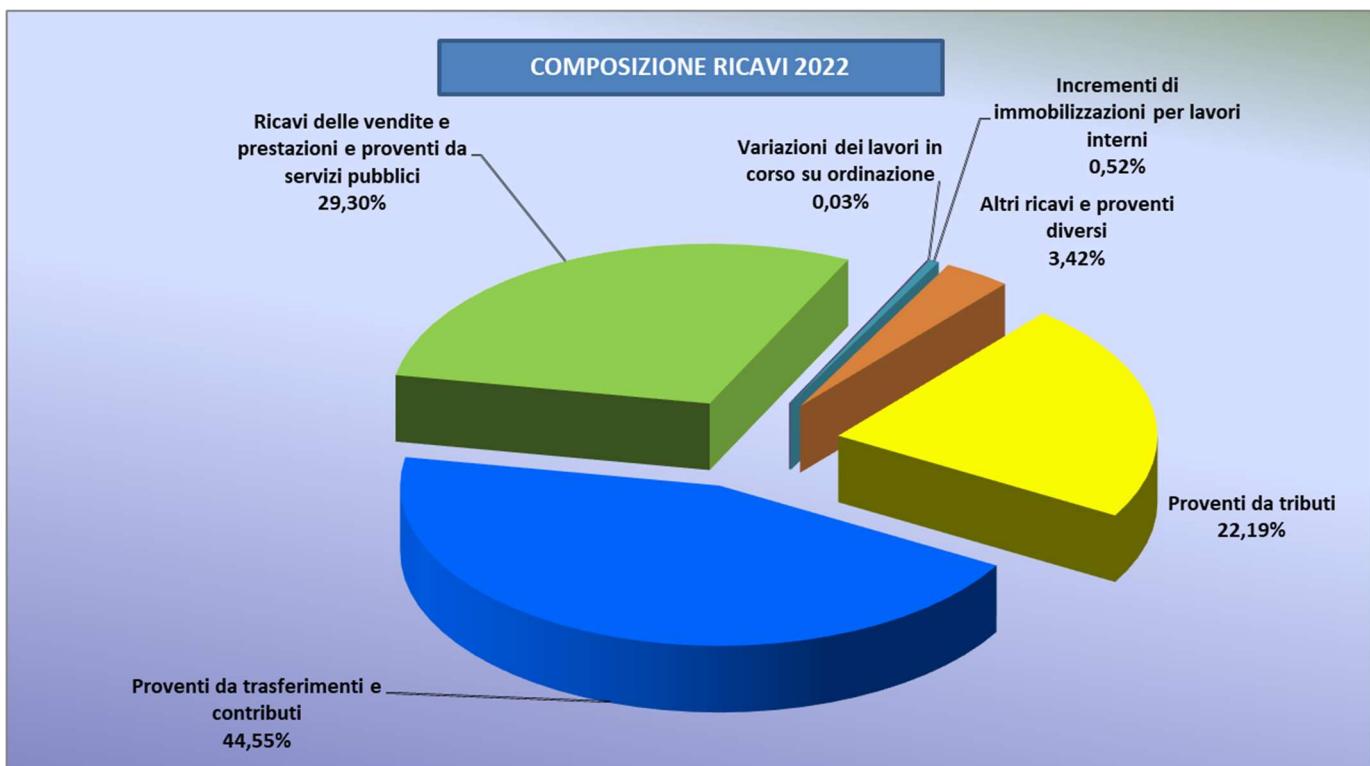
### 3.2.2 Analisi dei dati economici

Conto Economico Consolidato	31.12.2022	31.12.2021	
<b>A) Componenti positivi della gestione</b>	205.926.411	204.532.896	1.393.515
<b>B) Componenti negativi della gestione</b>	201.881.553	196.939.217	4.942.336
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>4.044.858</b>	<b>7.593.679</b>	<b>-3.548.821</b>
Proventi finanziari	5.655.068	5.049.341	605.727
Oneri finanziari	1.972.370	2.247.275	-274.905
<b>TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"</b>	<b>3.682.698</b>	<b>2.802.066</b>	<b>880.632</b>
Rivalutazioni	1.063	18.082	-17.019
Svalutazioni	687	436	251
<b>TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"</b>	<b>376</b>	<b>17.646</b>	<b>-17.270</b>
Proventi straordinari	6.977.551	7.094.839	-117.288
Oneri straordinari	1.227.662	1.227.829	-167
<b>TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"</b>	<b>5.749.889</b>	<b>5.867.010</b>	<b>-117.121</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>13.477.821</b>	<b>16.280.401</b>	<b>-2.802.580</b>
Imposte	3.198.362	2.874.620	323.742
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.279.459</b>	<b>13.405.781</b>	<b>-3.126.322</b>
di cui di terzi	1.059.345	929.498	129.847

Il risultato d'esercizio si conferma anche per il 2022 ampiamente positivo, anche se inferiore all'esercizio precedente.

Lo scostamento complessivo, rispetto al 2021, risente del peggioramento dei dati della capogruppo (delta utile consolidato ante elisioni € - 4.214/mila) solo parzialmente compensato dai risultati societari, in primis quelli attinenti la Net spa (delta + 936/mila dovuti ad un incremento dei ricavi caratteristici)

Per quanto riguarda le risultanze del Comune di Udine, l'esercizio 2022 risultava fortemente penalizzato dall'aumento dei costi per prestazioni di servizi, utenze in primis, dovuto alla particolare congiuntura economica. Gli accantonamenti effettuati nel 2021 – e non ripetuti nell'esercizio corrente - per arginare dette spese non erano stati sufficienti a far fronte agli aumenti realizzatisi



### 3.2.2.1 Analisi incidenza ricavi

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

RICAVI 2022	totale ricavi LORDI A) (*)	ricavi A) verso Comune di Udine LORDI (**)	INCIDENZA
<b>CAFC S.p.A</b>	92.333.542	286.294	<b>0,31%</b>
<b>SSM S.p.A.</b>	6.213.052	43.251	<b>0,70%</b>
<b>NET S.p.A.</b>	35.689.371	11.465.712	<b>32,13%</b>
<b>TEATRO NUOVO G.DA UDINE</b>	3.472.714	577.000	<b>16,62%</b>
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	60.575.890	1.635	<b>0,003%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>198.284.568</b>	<b>12.373.892</b>	<b>6,24%</b>
NOTA (*) DATI SOCIETARI RICLASSIFICATI PER ADEGUARLI A SCHEMA D.Lgs 118/2011			
NOTA (**): AL LORDO DELLE OPERAZIONI DI PARIFICAZIONE			

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

FORZA LAVORO (*)	DIRIGENTI	QUADRO IMPIEGATI OPERAI	TOTALE	COSTO DEL PERSONALE (**)
<b>Comune di Udine</b>	14	752	766	30.183.532
<b>C.A.F.C. S.p.A</b>	4	250	254	454.053
<b>SSM S.p.A.</b>	1	41	42	1.908.919
<b>NET S.p.A.</b>	-	90	90	4.735.594
<b>U.M S.p.A.</b>	-	2	2	91.095
<b>FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE (***)</b>	1	18	19	879.270
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	1	544	545	5.709.441
<b>UD GO FIERE S.p.A.</b>	1	5	6	88.788
<b>COSEF S.p.A.</b>	1	11	12	306.630
<b>TOTALE</b>	<b>23</b>	<b>1.713</b>	<b>1.736</b>	<b>44.357.322</b>

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

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

NOTA (\*\*): il numero è relativo al personale a tempo indeterminato. A questo va aggiunto il personale di sala (18 unità) a tempo determinato.

### 3.2.2.3 Interessi e oneri finanziari

	INTERESSI PASSIVI				ALTRI ONERI FINANZIARI	TOTALE
	<i>interessi bancari</i>	<i>diversi di funzionamento</i>	<i>su mutui e operazioni di leasing</i>	<i>diversi di finanziamento</i>		
Comune di Udine			1.886.555			<b>1.886.555</b>
C.A.F.C. S.p.A (*)		88	15.997		4.091	<b>20.176</b>
SSM S.p.A.					3.943	<b>3.943</b>
NET S.p.A.			40.618		2	<b>40.620</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.		700			32	<b>732</b>
UD GO FIERE S.p.A.			14.707			<b>14.707</b>
U.M S.p.A.					2.379	<b>2.379</b>
COSEF S.p.A.			2.905		353	<b>3.258</b>
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>788</b>	<b>1.960.782</b>	<b>-</b>	<b>10.800</b>	<b>1.972.370</b>

**NOTA (\*)**: comprese rettifiche per *leasing*

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

Gli amministratori (Sindaco e Assessori) ed i Sindaci (Revisori) in carica al 31 dicembre 2022 dell'impresa capogruppo (Comune di Udine) non svolgono tali funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso.

### 3.2.2.5 Area straordinaria

PROVENTI STRAORDINARI	Proventi da trasferimenti in conto capitale	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Plusvalenze patrimoniali	Altri proventi straordinari	TOTALE
Comune di Udine		3.523.665	108.674	105.552	<b>3.737.891</b>
CAFC S.p.A.		85.318	2.964		<b>88.282</b>
SSM S.p.A.		9.980	41		<b>10.021</b>
NET S.p.A. (*)		886.386	78.534	1.718.982	<b>2.683.902</b>
UM S.p.A.		30.339			<b>30.339</b>
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE			47.523		<b>47.523</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.		139.409	42.762		<b>182.172</b>
UD GO FIERE S.p.A.		3.487	7		<b>3.494</b>
COSEF		193.928			<b>193.928</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>4.872.512</b>	<b>280.505</b>	<b>1.824.534</b>	<b>6.977.551</b>

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

ONERI STRAORDINARI	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Altri oneri straordinari	TOTALE
Comune di Udine	755.771	37.904	109.871	<b>903.546</b>
CAFC S.p.A.	2.222			<b>2.222</b>
SSM S.p.A.	67.571			<b>67.571</b>
NET S.p.A.	39.950	152.792		<b>192.742</b>
UM S.p.A.	56.136	1.553		<b>57.689</b>
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE				<b>0</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.		314		<b>314</b>
UD GO FIERE S.p.A.	3.578			<b>3.578</b>
COSEF				
<b>TOTALE</b>	<b>925.228</b>	<b>192.563</b>	<b>109.871</b>	<b>1.227.662</b>

## 4 ALLEGATI 2022

#### 4.1 Tabella ammortamenti

<b>VALORE ASSOLUTO</b>	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A (*)	Arriva S.p.A.	UM S.r.l. (**)	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	COSEF
costi di impianto e di ampliamento	109.959			3.332		570	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità			26.574				
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.600	12.801		89.849		2369	
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	55.159		784.937				
aviamento			742.604				
immobilizzazioni in corso ed acconti							
altre	126.185		4.476.792	2.885	62.371	1.078	29.098
	<b>296.903</b>	<b>12.801</b>	<b>6.030.907</b>	<b>96.066</b>	<b>62.371</b>	<b>4.017</b>	<b>29.098</b>
 Fabbricati	 373.156	 167.552	 166.993	 993.736			 1.945.655
Impianti e macchinari (*)	383.266	76.780	8.439.208	96.070	27.571	3.877	203.145
Attrezzature industriali e commerciali	383.310	10.431	847.642	6.769.654		7.653	17.322
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardare, mobili e arredi, altri beni	383.459	44.153	374.985	220.648		13.813	27.363
	<b>1.523.191</b>	<b>298.916</b>	<b>9.828.828</b>	<b>8.080.108</b>	<b>27.571</b>	<b>25.343</b>	<b>2.193.485</b>

<b>VALORE RIPARAMETRATO/CONSOLIDATO</b>	<b>NET S.p.A.</b>	<b>SSM S.p.A.</b>	<b>CAFC S.p.A. (*)</b>	<b>Arriva S.p.A.</b>	<b>UM S.r.l. (**)</b>	<b>FONDAZIONE TEATRO NUOVO "G. DA UDINE"</b>	<b>COSEF</b>
Costi di impianto e di ampliamento	109.959			700		570	
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			893				
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.600	12.801		18.886		2369	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	55.159		26.374				
Avviamento			24.951				
Immobilizzazioni in corso ed acconti							
Altre	126.185		150.420	606	62.371	1.078	8.360
	<b>296.903</b>	<b>12.801</b>	<b>202.638</b>	<b>20.192</b>	<b>62.371</b>	<b>4.017</b>	<b>8.360</b>

Fabbricati	373.156	167.552	5.611	208.883			558.987
Impianti e macchinari	383.266	76.780	283.557	20.194	27.571	3.877	58.364
Attrezzature industriali e commerciali	383.310	10.431	28.481	1.422.981		7.653	4.977
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	383.459	44.153	12.599	46.380		13.813	7.861
	<b>1.523.191</b>	<b>298.916</b>	<b>330.248</b>	<b>1.698.438</b>	<b>27.571</b>	<b>25.343</b>	<b>630.189</b>

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

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

Come emarginato nella sezione ai Criteri di valutazione la società Udine e Gorizia Fiere non ha effettuato nemmeno nel 2022 gli ammortamenti avvalendosi della facoltà prevista dall'art 60 comma da 7-bis a 7-quinques del D.L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2022 dall'art. 5-bis c.1, lett. a) D.L. 4/2022, conv. dalla L. 25/2022.

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 € 1.314/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 € 854/mila.

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

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

## 4.2 Tabella rimanenze

	COMUNE DI UDINE	NET S.p.A	SSM SPA	CAF C S.p.A	ARRIVA S.p.A	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	COSEF	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.
	100,00%	100,00%	100,00%	3,36%	21,02%	100,00%	28,73%	22,87%
CRITERI DI VALUTAZIONE	minore tra costo medio e valore di presumibile realizzazione	minore tra costo di acquisto o produzione e valore desunto da mercato	minore tra costo acquisto e valore desunto da mercato. Beni fungibili: FIFO	minore tra costo acquisto e valore desunto da mercato	FIFO + costo acquisto	costo acquisto e/o di produzione	costo storico in quanto minore a quello desunto dal mercato	minore tra costo medio specifico e valore desunto da mercato
Rimanenze finali (SP) <b>VALORE ASSOLUTO</b>	188.187	88.118	289.392	1.351.781	944.384	3.922	2.680.300	2.905
Rimanenze finali (SP) <b>VALORE CONSOLIDATO</b>	188.187	88.118	289.392	45.420	198.510	3.922	770.050	664