



COMUNE DI UDINE

Servizio Finanziario Programmazione e Controllo

BILANCIO CONSOLIDATO

"GRUPPO COMUNE DI UDINE"

ESERCIZIO 2020

ALLEGATO B)

Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa

SOMMARIO

1	INTRODUZIONE	2
1.1	IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE E DI CONTROLLO E SUE FINALITA'	4
1.2	PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL “BILANCIO CONSOLIDATO” NEL COMUNE DI UDINE	4
2	ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA’ PARTECIPATI	5
3	IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO “COMUNE DI UDINE”	10
3.1	DEFINIZIONE DELL’AREA DI CONSOLIDAMENTO	11
3.1.1	Analisi sintetica delle singole aziende rientranti nell’area di consolidamento	14
3.1.2	Criteri di valutazione adottati	17
3.1.3	Metodologia di consolidamento adottata	21
3.1.4	Uniformità temporale dei bilanci da consolidare	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	34
3.1.5.5	Determinazione della quota di patrimonio netto e di utile di terzi	35
3.2	LE RISULTANZE 2020	36
3.2.1	Analisi dei dati patrimoniali	36
3.2.1.1	Strumenti finanziari derivati	44
3.2.1.2	Crediti immobilizzati	44
3.2.1.3	Ratei e risconti attivi	45
3.2.1.4	Debiti con durata superiore a cinque anni	46
3.2.1.5	Debiti assistiti da garanzie reali	46
3.2.1.6	Ratei e risconti passivi	47
3.2.1.7	Altri accantonamenti	49
3.2.2	Analisi dei dati economici	50
3.2.2.1	Analisi incidenza ricavi	53
3.2.2.2	Analisi del costo del personale e della forza lavoro	53
3.2.2.3	Interessi e oneri finanziari	54
3.2.2.4	Compensi amministratori e sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese consolidate	54
3.2.2.5	Area straordinaria	55
4	ALLEGATI 2020	57
4.1	Tabella ammortamenti	58
4.2	Tabella rimanenze	61

1 INTRODUZIONE

PREMESSA

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

1.1 IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE E DI CONTROLLO E SUE 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, come modificato dal D.M. 11/08/2017;
- Novellati principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità n.17.

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

Il Comune di Udine ha provveduto all'individuazione degli organismi costituenti il “Gruppo Comune di Udine” e degli organismi da includere nell'area di consolidamento con delibera di Giunta n. 444/2020.

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

- PEC del 19 gennaio 2021: invio dell'elenco delle società rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020 e delle direttive operative previste dal punto 3.2 dell'allegato A/4.;
- PEC del 30 giugno 2021: 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 2020 il gruppo "Comune di Udine" è composto dai seguenti soggetti:

a. **ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI**

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

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

Consorzio Scuola dei Mosaicisti	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Spilimbergo (Pn), Via Corridoni, 6
Capitale sociale	€ 890.704
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	5,84%

Associazione Ente Regionale Teatrale ERT	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Marco Volpe, 13
Capitale sociale	€ 385.970
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	3,23%

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

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

CISM Centro Internaz. Scienze Meccaniche	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, P.zza Garibaldi, 18
Capitale sociale	€ 512.866
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	nd

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

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

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

b. ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

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

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

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

c. SOCIETA' PARTECIPATE

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

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

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

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

d. SOCIETA' CONTROLLATE

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

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

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

Il Comune di Udine detiene partecipazioni anche nelle seguenti società, non rientranti per l'esercizio 2020 nel "gruppo Comune di Udine":

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

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

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

3 IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO “COMUNE DI UDINE”

3.1 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

La Giunta Comunale, con delibera n. 444/2020:

- a) ha escluso dal perimetro di consolidamento il Consorzio Aussa Corno in quanto sottoposto alla procedura concorsuale della liquidazione coatta amministrativa, come previsto dal punto 2 del principio contabile applicato al bilancio consolidato;
- b) sulla base dei dati disponibili al 21.12.2020 (dati di bilancio 2019) ha calcolato le seguenti soglie di rilevanza:

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

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

Soggetto	Totale Attivo	% rispetto a Com. Ud	Patrimonio Netto	% rispetto a Com. Ud	Totale ricavi	% rispetto a Com. Ud
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	3.138.019 €	0,43 %	1.013.838 €	0,20 %	1.055.464 €	,87 %
Associazione Arti Visive	3.246.896 €	0,45%	62.917 €	0,01%	195.107 €	0,16%
Assosangiorgina	Nd	--	Nd	--	39.269 €	0,03%
Accademia Nico Pepe	246.875 €	0,03%	55.225 €	0,01%	479.400 €	0,39%
CISM	905.503 €	0,13%	512.867 €	0,10%	732.615 €	0,60%
Consorzio Friuli Formazione	625.473 €	0,09%	65.441 €	0,01%	648.844 €	0,53%
Fondazione ITS Malignani	2.965.237 €	0,41%	65.000 €	0,01%	1.244.919 €	1,02%
Associazione Teatri Stabil Furlan	31.722 €	0,00%	31.722 €	0,01%	40.195 €	0,03%
TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI	1,54%			0,35%		3,63%

- 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.
- Ucit 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
- Associazione Ente Regionale Teatrale

Le soglie di rilevanza aggiornate con i valori al 31.12.2020, ora disponibili, hanno confermato le esclusioni dal perimetro di consolidamento effettuate dalla Giunta con delibera n. 444 del 21 dicembre 2020 ed escluso anche l'associazione ERT Ente Regionale Teatrale, come di seguito specificato:

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

Soggetto	Totale Attivo	% rispetto a Com. Ud	Patrimonio Netto	% rispetto a Com. Ud	Totale ricavi	% rispetto a Com. Ud
ERT Ente Regionale Teatrale	2.023.418 €	0,27%	428.852 €	0,08%	2.444.092 €	1,72%
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	3.057.618 €	0,40%	1.016.390 €	0,19%	1.008.072 €	0,71%
Associazione Arti Visive	1.312.405 €	0,17%	46.447 €	0,01%	160.290 €	0,11%
Assosangiorgina	Nd	--	Nd	--	36.022 €	0,03%
Accademia Nico Pepe	271.120 €	0,04%	55.226 €	0,01%	450.437 €	0,32%
CISM	866.675 €	0,11%	504.646 €	0,10%	366.332 €	0,26%
Consorzio Friuli Formazione	854.773 €	0,11%	64.333 €	0,01%	606.181 €	0,43%
Fondazione ITS Malignani	3.026.660 €	0,40%	65.000 €	0,01%	1.849.027 €	1,30%
Associazione Teatri Stabil Furlan	123.168 €	0,02%	116.632 €	0,02%	97.890 €	0,07%
TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI	1,52%			0,43%		4,95%

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 soggetti singolarmente irrilevanti, come previsto dal relativo principio contabile.

Per quanto sopra, i soggetti inseriti nel perimetro del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020 sono quelli riportati, con l'esplicitazione delle spese del personale e delle perdite ripianate, nella tabella sottostante:

Società	% utilizzata per consolidare il bilancio	Spese personale utilizzato *	Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni
Net S.p.A.	100%	4.651.394 €	zero
SSM S.p.A.	100%	1.793.549 €	zero
Udine Mercati S.r.l.	100%	210.901 €	zero
Cafc S.p.A.	3,36%	12.883.787 €	zero
Ucit S.r.l.	20,00%	280.667 €	zero
Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	22,87 %	414.253 €	zero
Arriva Udine S.p.A.	21,02 %	27.262.323 €	zero
Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF	28,81 %	916.904 €	zero
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	100%	734.440 €	zero

* dati societari riportati integralmente al 100% e riclassificati

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

	Perimetro 2019	Perimetro 2020	Motivo variazione
Net S.p.A.	x	x	
SSM S.p.A.	x	x	
Udine Mercati S.r.l.	x	x	
Cafc S.p.A.	x	x	
Ucit S.r.l.	x	x	
Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	x	x	
Arriva Udine S.p.A.	x	x	
Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF	x	x	
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	x	x	
Associazione Ente Regionale Teatrale ERT	x		Valori di bilancio irrilevanti, come definiti dal punto 3.1 del principio contabile applicato al bilancio consolidato.

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 2020: € 943.304

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 20.231.670

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 MOBILITÀ S.p.A. (in breve SSM S.p.A.)

Risultato economico 2020: € 838.509

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 4.762.323

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 2020: € -49.823

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 577.926

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 2020: € 2.620.096

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 87.358.068

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.

UCIT S.r.l.

Risultato economico 2020: € 55.266

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 647.707

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

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

La società si occupa del controllo degli impianti termici nel territorio dei suddetti enti territoriali.

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

UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.

Risultato economico 2020: € 42.919

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 5.633.567

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 COMPETITIVITÀ.

ARRIVA UDINE S.p.A.

Risultato economico 2020: € 1.824.318

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 73.002.309

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 2020: € 200.287

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 9.473.589

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

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

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

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

FONDAZIONE TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE

Risultato economico 2020: € 209.554

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 2.495.327

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 tenendo conto del minor fra il periodo di utilità futura dei beni e quello di durata residua dei contratti di concessione in essere.
NET S.p.A.	“Altre immobilizzazioni” si riferiscono a spese per migliorie su beni di terzi ed agli oneri relativi al contributo in conto investimenti previsto dal contratto di <i>Project financing</i> per la realizzazione della nuova sede aziendale ed opere connesse. Sono ammortizzate sulla base della loro utilità futura legata alla durata della concessione e gestione del complesso impiantistico.
CAFC S.p.A.	l’ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio a quote costanti, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene. L’avviamento è ripartito anch’esso fra i vari esercizi in base alla scadenza della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato della Città di Udine, posto, secondo la normativa vigente all’epoca della sottoscrizione dell’originaria concessione, al 31.12.2029.

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
NET S.p.A.	si segnala che il valore dei terreni è comprensivo della rivalutazione effettuata nell’esercizio 2008 ai sensi della legge 2/2009 (€ 381.612)
SSM S.p.A.	per il parcheggio di piazza Primo maggio di Udine, che rappresenta un bene gratuitamente devolvibile alla scadenza della concessione, è stato adottato un criterio di ammortamento a quote costanti in base al numero di anni di durata della concessione, ed il valore esposto è al netto del finanziamento erogato dal Comune di Udine. Nel bilancio consolidato non si è provveduto a rettificare il valore del bene, adottando il c.d. “metodo dei risconti passivi”, in quanto l’operazione è completamente neutra sui saldi consolidati: la quota versata dal Comune di Udine, infatti, è già ricompresa nell’attivo immobilizzato dell’Ente.

UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	<p>la società ha scorporato nel 2006 il valore dei terreni da quello dei fabbricati, attribuendo loro un valore peritale. Non ha provveduto a rivalutazioni.</p> <p>Si segnala che nel 2020 la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art 60 comma da 7-bis a 7-quinques del D.L. 104/2020 di sospendere gli ammortamenti e, conseguentemente le quote dei contributi conto impianti ad essi 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 2020 delle operazioni (maggior utile consolidato: € 36.833 pari allo 0,32% del reddito complessivo)</p>
CAFC S.p.A. - COSEF	<p>i beni strumentali oggetto di locazione finanziaria in essere al 31.12.2020 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.</p>
COSEF	<p>l'importo prevalente è costituito da opere relative a viabilità, impianti tecnologici ed infrastrutture (fognarie, illuminazione pubblica, depuratore ecc.) ad ognuna delle quali è stata applicata l'aliquota di ammortamento più consona a rappresentarne il deprezzamento.</p> <p>Coerentemente con quanto previsto dal D.lgs. 118/2011, le opere finanziate da contributi regionali sono esposte al lordo del contributo ricevuto (c.d. "metodo risconti").</p>

Le Immobilizzazioni finanziarie :

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
NET S.p.A.	<p>la partecipazione in 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 31.12.2019 è superiore. Tale considerazione è confermata dalla previsione di chiusura al 31.12.2020.</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 Assicurative sono valutati a costo d'acquisto.</p>
SSM S.p.A	<p>i crediti immobilizzati (depositi cauzionali e polizze assicurative) sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.</p>
ARRIVA UDINE S.p.A.	<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</p>

	consolidato € 5/mila: la valutazione, raccomandata dal D.lgs. 118/2011 – per quanto non obbligatoria – a valore di patrimonio netto avrebbe comportato una rivalutazione nel bilancio consolidato di € 1.014, importo del tutto irrilevante; e della partecipazione in STI - servizi trasporti interregionali S.p.A. partecipazione detenuta con funzione strumentale, valore consolidato € 31/mila.
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	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.
COSEF	le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo: i valori consolidati sono pari a € 54/mila per la società consortile Friuli Innovazione; ed al valore marginale € 288 relativa a Cluster Arredo e Sistema Casa S.r.l..
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	i titoli (immobilizzazioni finanziarie), destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto, rettificato dal fondo svalutazione (€ 20.000).
CAFC S.p.A.	la partecipazione in imprese controllate (FriulLab S.r.l., posseduta per il 81.40% e consolidato per € 47/mila) è valutata con il metodo del patrimonio netto. Le partecipazioni in altre imprese (la cui partecipazione è pari in tutti i casi allo 0.01% consolidate per un importo marginale inferiore ai € 166 complessivi) sono iscritte al valore di acquisto e/o di sottoscrizione. I crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali valutati a costo.

Le **rimanenze** sono iscritte:

RIMANENZE	
NET S.p.A.	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
CAFC S.p.A.	al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Il valore è determinato con il metodo del costo medio ponderato.
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	costo di acquisto o produzione.
SSM S.p.A.	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; le rimanenze di beni fungibili valutate a FIFO. Complessivamente incidono sul bilancio consolidato per € 231/mila.
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	al minore fra costo di acquisto o di produzione e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
COSEF	Le rimanenze comprendono i terreni non urbanizzati o non ancora ceduti e sono valutati al costo di acquisto o costruzione in quanto inferiore al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato. Incidono sul bilancio consolidato per € 640/mila .

ARRIVA UDINE S.p.A.	carburanti: valutate con il metodo del FIFO continuo (valore consolidato € 34/mila; applicazione metodo FIFO irrilevante sulle risultanze complessive), altre rimanenze (valore consolidato € 126/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 € 230/mila, valore del tutto marginale rispetto all'ammontare complessivo dei crediti presenti nel bilancio consolidato. Non si è pertanto provveduto alla variazione dei valori 2020.

Nelle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, la voce Altri titoli è composta:

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 31.12.2020 verso i dipendenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

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

3.1.3 Metodologia di consolidamento adottata

Il metodo di consolidamento, invariato rispetto al 2020, 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 31.12.2020.

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 2021 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 2020 le partecipazioni in imprese ed enti controllati e/o partecipate, a valore di patrimonio netto, basandosi sui dati societari relativi al 2019, non essendo disponibili quelli relativi al 2020 (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 2020 dei soggetti definiti dai principi contabili A/4 controllati e/o partecipati, non oggetto di consolidamento.

La differenza, positive o negative, hanno alimentato l’area D) del conto economico consolidato, se relative a risultati reddituali societari 2020, ovvero direttamente la riserva di capitale nel caso di variazione delle quote detenute.

Per quanto riguarda gli enti privi di capitale di liquidazione e per i quali va costituita una riserva indisponibile (voce A) *II e) del passivo patrimoniale*) la quota di pertinenza del Comune di Udine relativa al reddito 2020 è stata collocata direttamente nella riserva considerata senza transitare per il conto economico, così come previsto dall’esempio 13 allegato A/3.

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2020	% DI PARTECIPAZIONE 2019	% DI PARTECIPAZIONE 2020	PN 2020 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2020	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	CONTO ECONOMICO 2020	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2020
	PN 2019					OIC 17 PUNTO 175	OIC PUNTO 170	CONSOLIDATO
CE) D22								
RACCORDO CON TABELLA DEMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO						b)	c)	
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	€ 59.208	5,84	5,72	€ 1.013.838	€ 2.550	-€ 1.217	€ 146	€ 58.137

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2020	% DI PARTECIPAZIONE 2020	PN 2020 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2020	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2020
---------------	-----------------------------	--------------------------	---------------------------	------------------	--------------------------------	-------------	----------------------------------

ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2019				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
SPP A) e)							
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO			b)		b)		
Associazione CENTRO PER LE ARTI VISIVE	€ 20.970	33,33	€ 62.917	-€ 16.471	€ 0	-€ 5.490	€ 15.480

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2020	% DI PARTECIPAZIONE 2019	% DI PARTECIPAZIONE 2020	PN 2020 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2020	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2020
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2019					RISERVA INDISPONIBILE (**)	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
SPP A) e)								SPP A) e)
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO			b)		b)			
CONSORZIO FRIULI FORMAZIONE	€ 9.024	13,79	16,00	€ 65.441	-€ 1.100	€ 1.446	-€ 176	€ 10.294

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2020	% DI PARTECIPAZIONE 2020	PN 2020 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2020	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2020
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2019				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
SPP A) e)							
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO			b)		b)		
ENTE REGIONALETE ATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	€ 11.594	3,23	€ 385.970	€ 42.882	€ 0	€ 2.258	€ 13.852

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2020	% DI PARTECIPAZIONE 2020	PN 2020 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2020	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2020
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	COSTO STORICO; ANNO DI COSTITUZIONE: 2019				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
SPP A) e)							
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO			b)		b)		
ASSOCIAZIONE TEATRI STABIL FURLAN	€ 4.500	14,29	€ 31.722	€ 84.910	€ 0	€ 12.167	€ 16.667

Preconsolidamento 2) operazioni varie:

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

Bilancio Comune di Udine (variazione utile consolidato) (*)														
	SSM	CAFC	COSEF	UM	TEATRO	NET	UCIT	ARRIVA	TOTALE					
CER ricavi da tributi (tari/pubblicità)			-593		-6.626		-135		- 7.354					
CER ricavi da vendite e prestazioni	-21.375								- 21.375					
CER sopravvenienze attivi		-610		-132		-41.524			- 42.266					
totale ricavi	-21.375	-610	-593	-132	-6.626	-41.524	-135		- 70.995					
CEC prestazioni servizi		-53.092							- 53.092					
CEC utilizzo beni di terzi									-					
CEC trasferimenti correnti									-					
totale costi		-53.092							- 53.092					
variazioni utile consolidato 2020 CE	-21.375	52.482	-593	-132	-6.626	-41.524	-135		-17.903					
SPA immobilizzazioni in corso									-					
SPA crediti tributari			-	593		-	135		- 7.354					
SPA crediti verso clienti e utenti			-	-	132				- 132					
SPA partecipazioni									-					
rettifiche attivo	-	-	-	593	-	132	-	6.626	-	-	135	-	-	7.486
SPP riserve									0					
SPP debiti verso fornitori		-52.482				41.524			-10.958					
SPP risconti passivi	21.375								21.375					
SPP utile consolidato 2020	-21.375	52.482	-593	-132	-6.626	-41.524	-135		-17.903					
rettifiche passivo	-	-	-	593	-	132	-	6.626	-	-	135	-	-	7.486
Bilancio Comune di Udine (senza variazione utile consolidato) (**)														
	SSM	CAFC	COSEF	UM	TEATRO	NET	UCIT	ARRIVA	TOTALE					
SPA immobilizzazioni in corso	-54.180	17.270						-1.941	-38.851					
SPA crediti verso clienti e utenti														
SPA partecipazioni														
rettifiche attivo	- 54.180	17.270						- 1.941	- 38.851					

SPP riserve: canoni esercizi pregressi	62.375								62.375	
SPP debiti verso fornitori	-54.180	17.270						-1.941	-38.851	
SPP risconti passivi	-62.375								-62.375	
rettifiche passivo	- 54.180	17.270		-	-	-	-	-	- 1.941	- 38.851

NOTE (*) I saldi sono al netto delle operazioni effettuate nel bilancio consolidato 2019:

SSM S.p.A.:

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

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

COSEF Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli, Nuovo Teatro G. da Udine, Ucit:

complemento fra quota accertata TARI 2020 e quota registrata – per cassa – dai soggetti del GAP indicati.

NET S.p.A.:

impegni 2019 per prestazioni non perfezionatesi e rettificati nel consolidato 2019. Costituiscono economie di spesa/sopravvenienza attiva economica in rendiconto 2020.

CAFC S.p.A.:

€ 610 per impegni relativi per manutenzioni su immobili comunali rettificati nel consolidato 2019 e che costituiscono economie di spese/sopravvenienza attiva economica nel rendiconto 2020; € 53.092 asimmetria temporale per utenze esercizio 2020.

U.M. S.r.l.:

conguaglio canone concessorio rettificato in consolidato 2019; maggiorazione di residuo attivo in rendiconto 2020.

NOTE () I saldi sono al netto delle operazioni effettuate nel bilancio consolidato 2019:**

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. Per SSM S.p.A. vedi nota precedente.

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

CAFC S.p.A ha variato dal 2019 il trattamento contabile della componente tariffaria Fo.NI – fondo nuovi investimenti, componente che viene ora considerata contributo agli investimenti: la

partecipazione al reddito societario avviene tramite il metodo indiretto (risconto dei ricavi d'esercizio per rinviarli all'esercizio in cui gli investimenti vengono posti in ammortamento).

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

Inoltre, al fine di poter elidere i costi (comprensivi della quota Fo.NI) presenti nei bilanci dei soggetti componenti il GAP 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 + € 1.824). Negli anni successivi, a seguito dell'entrata in ammortamento degli investimenti, il ricavo relativo alla quota Fo.NI fatturata in esercizi precedenti, diminuirà i risconti elidendo, in tal modo, gli effetti reddituali consolidati.

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

Considerazioni finali attinenti le partite reciproche

Oltre a quelle segnalate nei paragrafi precedenti, che rimangono comunque del tutto marginali rispetto ai valori assoluti e che sono dovute – per quanto riguarda il Comune di Udine - anche alle agevolazioni nei pagamenti dei tributi per l'emergenza COVID-19, non si segnalano importi significativi da rettificare per le cosiddette “partite in transito”. Le operazioni di conciliazione effettuate, in base all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, in fase di predisposizione del rendiconto 2020 e sostanzialmente confermate in sede di predisposizione del bilancio consolidato, hanno fatto sì che le differenziazioni significative fra importi presenti nel bilancio comunale e quelli societari siano limitati, fondamentalmente, al difforme trattamento fiscale dell'imposta sul valore aggiunto.

Per quanto concerne il conto economico, le principali squadrature riguardano la competenza temporale delle forniture idriche; tuttavia la marginalità degli importi intercompany da elidere nonché il metodo proporzionale di consolidamento adottato per il CAFC S.p.A. (percentualizzazione al 3,36%) comportano la assoluta irrilevanza di queste poste (delta percentualizzato, comprensivo di quello relativo al rapporto CAFC S.p.A./Comune di Udine, € 2/mila pari allo 0,02% dell'utile consolidato).

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

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

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

VOCI DI BILANCIO			IMPORTI LORDI	IMPORTI PERCENTUALIZZATI
SP ATTIVO	B) III) 2.1.	Immobilizzazioni materiali TERRENI <i>di cui in leasing finanziario</i>		
			377.921	108.879
SP ATTIVO	B) III) 2.2.	Immobilizzazioni materiali FABBRICATI <i>di cui in leasing finanziario</i>		
			20.984.248	1.236.830
SP ATTIVO	D) II)	Risconti attivi	-1.442.630	-121.828
PATRIMONIO NETTO:				
SP PASSIVO	A) II) a)	Riserve utili esercizi precedenti	4.358.625	279.154
SP PASSIVO	A) III)	Risultato economico dell'esercizio	644.945	41.709
SP PASSIVO	D) 1) d)	Debiti di finanziamento	14.915.969	903.018
CE COSTI	B) 11)	Utilizzo beni di terzi	-1.642.037	-104.953
CE COSTI	B) 14) b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	682.646	43.521
CE COSTI	b) 21) a)	Interessi passivi	314.446	19.723
TOTALE ATTIVO 2020			19.919.539	1.223.881
TOTALE PASSIVO 2020			19.919.539	1.223.881
INCIDENZA COSTI 2020			-644.945	-41.709

Tipologia b) RICLASSIFICAZIONE POSTE

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

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

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

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

	RICAVO A4 societario	RICAVO A8 societario	RICAVO A7 bilancio consolidato
CAFC S.p.A.	-32.419	-473	32.892
ARRIVA UDINE S.p.A.		-1.596	1.596
SSM S.p.A.	-2.216	-18.402	20.618
TOTALE	-34.635	-20.471	55.106

Tipologia c) ELISIONE TOTALE OPERAZIONI

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

RETTIFICHE INFRAGRUPPO <u>CONTO ECONOMICO 2020</u>		TOTALE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi		-108.352
3) Proventi da trasferimenti e contributi (*)		-567.348
4) Ricavi da vendite e prestazioni		-12.030.976
a) <i>dalla gestione dei beni</i>		-69.199
c) <i>dalla prestazioni di servizi</i>		-11.961.777
8) Altri ricavi e proventi diversi		-4.151
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		-27
10) Prestazioni di servizi		-10.983.050
8) Godimento beni di terzi		-1.054.861
12) Trasferimenti		-565.000
14) Oneri diversi di gestione		-107.889
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni (*)		-1.466.031
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
25) Sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo		0
Totali rettifiche/elisioni a ricavi		-14.176.858
Totali rettifiche/elisioni a costi		-12.710.827
DELTA ELISIONI COSTI/RICAVI - riclassificazione dividendi a PN (*)		-1.466.031

NOTA (*) comprende € 2.348 di quota annuale di contributi agli investimenti, relativa al Fo.NI, contabilizzata originariamente da CAFC S.p.A. o nei risconti passivi o nei ricavi d'esercizio. Si rimanda all'apposita sezione

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

Non si segnalano cessione di beni strumentali infragruppo.

RETTIFICHE INFRAGRUPPO STATO PATRIMONIALE 2020		TOTALE
ATTIVO		
B I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
5) Avviamento		452.468
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		452.468
B IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		-16.823.886
b) imprese partecipate		-22.205.878
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B)		-39.029.764
C ATTIVO CIRCOLANTE		
II) CREDITI		
1) Crediti di natura tributaria c) altri		-24.461
3) Verso clienti ed utenti		-2.981.719
4) Altri crediti		-1.127.840
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		-4.134.020
D RATEI E RISCONTI		
2) RISCONTI ATTIVI		-171.734
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-171.734
TOTALE DELL'ATTIVO (B+C+D)		-42.883.050
PASSIVO		
A PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione		-14.148.818
II) Riserve (*)		-22.962.447
III) Risultato economico dell'esercizio (*)		-1.466.031
TOTALE PATRIM. NETTO AGGREGATO (A)		-38.577.296
D DEBITI		
1) di finanziamento (**)		-981.750
2) Verso fornitori		-2.830.240
5) altri debiti d) altri		-319.701
TOTALE DEBITI (D)		-4.131.691
E RATEI E RISCONTI		
II) Risconti passivi		
2) Concessioni pluriennali		-171.734
2) Altri risconti passivi		-2.329
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-174.063
TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E)		-42.883.050

NOTA (*) le variazioni delle riserve sono comprensive delle riclassifiche relative ai dividendi 2020. Sono ricomprese in questa tabella, anche se non si tratta di elisioni per

facilitare il raccordo/comprensione con le altre tabelle presenti in questa sezione
NOTA (**) riguarda il finanziamento figurativo concesso dalla Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine, dal 2019 soggetto rientrante nel GAP, ed utilizzatore di immobili comunali per effettuare lavori da considerarsi a scomputo dei canoni di concessione.

3.1.5.3 Determinazione delle riserve di consolidamento

A seguito della variazione del principio contabile A/3 apportata dal D.M. 29/08/2018, il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2020 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 2019, non essendo ancora disponibili, alla data di predisposizione del rendiconto comunale, quelli relativi al 2020.

La valutazione a patrimonio netto effettuata in sede di rendiconto 2020, comprensivo dell'utile societario 2019 non distribuito, ha comportato la non emersione di riserve di consolidamento né positive né negative, fatti salvi gli arrotondamenti, di importi del tutto irrilevanti, sui singoli soggetti, arrotondamenti che si azzerano a livello complessivo.

Unica eccezione è costituita da CAFC S.p.A. società considerata – in base all'interpretazione letterale dell'art 11 quinques del D.L. 118/2011 - “altra impresa” nel rendiconto 2020 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 31.12.2020

	Patrimonio Netto 2020 senza utili	% Possesso	QUOTA PN Comune di Udine	Valutazione rendiconto 2020	DELTA
CAFC S.p.A. (*)	81.044.774	3,36%	2.723.105	3.175.573	452.468
Avviamento di consolidamento					452.468
(*) PATRIMONIO NETTO CAFC S.p.a al 31.12.2019 ANNO IN CUI E' STATO RIDERMINATO DALLA SOCIETA' PER DIVERSO TRATTAMENTO CONTABILE DELLA COMPONENTE TARIFFARIA FO.NI e, data la rilevanza degli importi, equiparato al primo anno di consolidamento. Si rimanda alla sezione "determinazione delle operazioni infragruppo".					

3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato

	Patrimonio Netto lordo	%consolidamento 2020	Patrimonio Netto consolidato	Utile 2020 percentualizzato		Totale
Comune di Udine	512.354.537	100%	512.354.537	10.191.219		522.545.756
SSM S.p.A.	3.923.814	100,00%	3.923.814	838.509		4.762.323
NET S.p.A.	19.288.366	100,00%	19.288.366	943.304		20.231.670
CAFC S.p.A.	84.737.972	3,36%	2.847.197	88.035		2.935.232
UM S.r.l.	627.749	100,00%	627.749	-49.823		577.926
UCIT S.r.l.	592.441	20,00%	118.488	11.053		129.541
Consorzio per lo sviluppo economico-Cosef	9.273.302	28,81%	2.671.638	57.703		2.729.341
UDINE GORIZIE FIERE S.p.A.	5.590.648	22,87%	1.278.581	9.816		1.288.397
ARRIVA UDINE S.p.A.	71.177.991	21,02%	14.961.614	383.471		15.345.085
Fondazione Teatro nuovo Giovanni da Udine	2.285.773	100,00%	2.285.773	209.554		2.495.327
TOTALE	709.852.593		560.357.758	12.682.840	A	573.040.599

arrotondamenti da consolidamento	2		-3		-1
Rettifiche di pre-consolidamento PREGRESSE	65.773	a)			65.773
Rettifiche di pre-consolidamento 2020	8.988	b)			8.988
Rettifiche di pre-consolidamento 2020- Comune di Udine			-17.757	c)	-17.757
Rettifiche di pre-consolidamento 2020 - CAFC			12.616	d)	12.616
Effetto leasing 2020 : CAFC spa e COSEF spa	279.154	e)	41.709	e)	320.863
Rettifiche di consolidamento:					0
riclassificazione dividendi 2019	1.466.031		-1.466.031		0
avviamento	452.468	f)			452.468
Eliminazione valore carico società in capo al Comune di Udine	-39.029.764		0		-39.029.764
TOTALE RETTIFICHE				B	-38.186.814
Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi			11.253.374	A-B	534.853.785

NOTE:

- a) rettifica consolidato ricavi per concessioni pluriennali v/SSM S.p.A. € 62.375; effetto Fo.NI 2019: €3.398.
- b) rettifica rendiconto Comune di Udine esercizio 2020 NON incidenti sul reddito consolidato 2020 (rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: delta quota societarie. Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 1).
- c) rettifica rendiconto Comune di Udine incidenti sul reddito consolidato 2020 propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche € - 17.903 4 si rimanda alla tabella PRECONCOLIDAMENTO 2); rivalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: quota reddito societario 2020; Scuola mosaicisti € + 146. Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 1).
- d) rettifiche su bilanci societari propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche: INCIDENTI SUL REDDITO CONSOLIDATO 2020: CAFC S.p.A. € 1.824 (quota Fo.NI 2020); utenze Arriva Udine S.p.A. € 10.792.
- e) effetto leasing: si rimanda alla tabella della sezione "Preconsolidamento 3) BILANCIO CAFC S.p.A. e COSEF"
- f) delta fra patrimonio netto società CAFC S.p.A. e valore partecipazione in rendiconto 2020, valutata a costo storico.

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

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

Per il 2020 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.

	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	UDINE MERCATI S.p.A.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "GIOVANNI DA UDINE"	TOTALE
	68,02%	56,31%	56,00%	50,00%	
Patrimonio Netto (al netto del reddito 2020)	19.288.366	3.923.814	627.749	2.285.773	
Patrimonio Netto di terzi	6.168.420	1.714.315	276.210	1.142.886	9.301.831
Risultato economico dell'esercizio	301.669	366.345	-	21.922	104.777
Rettifiche *	-	13.279	-	9.339	58
					-
Risultato economico di pertinenza di terzi	288.390	357.006	-	21.980	101.464
NOTE:					
(*) Tabella “Preconsolidamento 2)”					

3.2 LE RISULTANZE 2020

3.2.1 Analisi dei dati patrimoniali

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI	NOTE
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
IMMATERIALI	42.093.153	42.112.461	-19.308	
MATERIALI	581.226.189	579.211.797	2.014.392	1)
FINANZIARIE	45.896.321	45.917.826	-21.505	
	669.215.663	667.242.084	1.973.579	
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
RIMANENZE	1.403.868	1.680.185	-276.317	
CREDITI	49.729.488	40.604.072	9.125.416	2)
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	3.497.592	3.630.518	-132.926	3)
DISPONIBILITA' LIQUIDE	86.466.786	66.971.563	19.495.223	4)
	141.097.734	112.886.338	28.211.396	
D) RATEI E RISCONTI	426.004	477.651	-51.647	
TOTALE ATTIVO	810.739.401	780.606.073	30.133.328	
A) PATRIMONIO NETTO				
FONDO DI DOTAZIONE	9.516.231	9.516.231	0	
RISERVE	514.084.180	497.267.835	16.816.345	1)
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	11.253.374	17.737.101	-6.483.727	2)
	534.853.785	524.521.167	10.332.618	
di cui Patrimonio netto di terzi	10.026.711	9.690.702	336.009	
B) FONDI RISCHI ED ONERI	17.543.525	16.042.898	1.500.627	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.727.279	2.909.516	-182.237	
D) DEBITI	104.160.351	108.213.303	-4.052.952	3)
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	151.454.461	128.919.189	22.535.272	4)
TOTALE PASSIVO	810.739.401	780.606.073	30.133.328	

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

- **Attivo**

- 1) le immobilizzazioni materiali si riferiscono per € 535.271.791 al Comune di Udine.
- 2) dettaglio dei crediti circolanti:

CREDITI	2020	2019	DELTA
Crediti di natura tributaria	7.228.369	5.606.511	1.621.858
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		-
<i>Altri crediti da tributi</i>	7.228.369	5.606.511	1.621.858
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	23.694.399	18.122.377	5.572.022
<i>verso amministrazioni pubbliche (*)</i>	21.949.825	17.202.713	4.747.112
<i>imprese controllate</i>	-		-
<i>imprese partecipate (**)</i>	1.210.266	139.845	1.070.421
<i>verso altri soggetti (***)</i>	534.308	779.819	- 245.511
<i>Verso clienti ed utenti</i>	11.500.631	10.756.923	743.708
Altri Crediti	7.306.089	6.118.261	1.187.828
<i>verso l'erario</i>	2.879.357	2.465.210	414.147
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-		-
<i>altri</i>	4.426.732	3.653.051	773.681
TOTALE	49.729.488	40.604.072	9.125.416
NOTE:			
(*) dato 2020: di cui € 12.696/mila Comune di Udine; € 4.731/mila Cosef; € 3.903/mila Arriva Udine S.p.A.; € 572/mila Udine e Gorizia Fiere; importi marginali per altri enti facenti parte del GAP.			
(**) bilancio Arriva Udine S.p.A.			
(***) bilancio Comune di Udine.			

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

- partecipazioni € 14/mila: Comune di Udine (DITEDI Scarl);
- altri titoli:

UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	la società detiene conti correnti vincolati che rappresentano un investimento temporaneo delle liquidità aziendali per un valore consolidato di € 382/mila.
UDINE MERCATI S.r.l.	Il valore a bilancio di € 9/mila si riferisce alla società Mercato regionale di Rijeka-Matulji S.p.A. (Croazia) e corrisponde allo 0,26% del suo capitale sociale.
ARRIVA UDINE S.p.A.	Il saldo è riferito al rapporto intrattenuto nell'ambito delle attività di tesoreria accentrata (<i>cash pooling</i>) del Gruppo Deutsche Bahn, attivo tra le società operative (tra le quali quelle appartenenti al Gruppo Arriva) e la Capogruppo Deutsche Bahn AG per un valore a bilancio consolidato di € 3.093/mila.

4) Disponibilità liquide: di cui € 70.220/mila relativo al conto di tesoreria del Comune di Udine, maggiore di € 21.580/mila rispetto al 2019.

• **PASSIVO:**

- 1) Riserve: l'aumento delle riserve disponibili sono riconducibili principalmente alla destinazione del reddito 2019 del Comune di Udine;
- 2) Risultato economico di esercizio: si rimanda al paragrafo relativo al conto economico;
- 3) dettaglio Debiti.

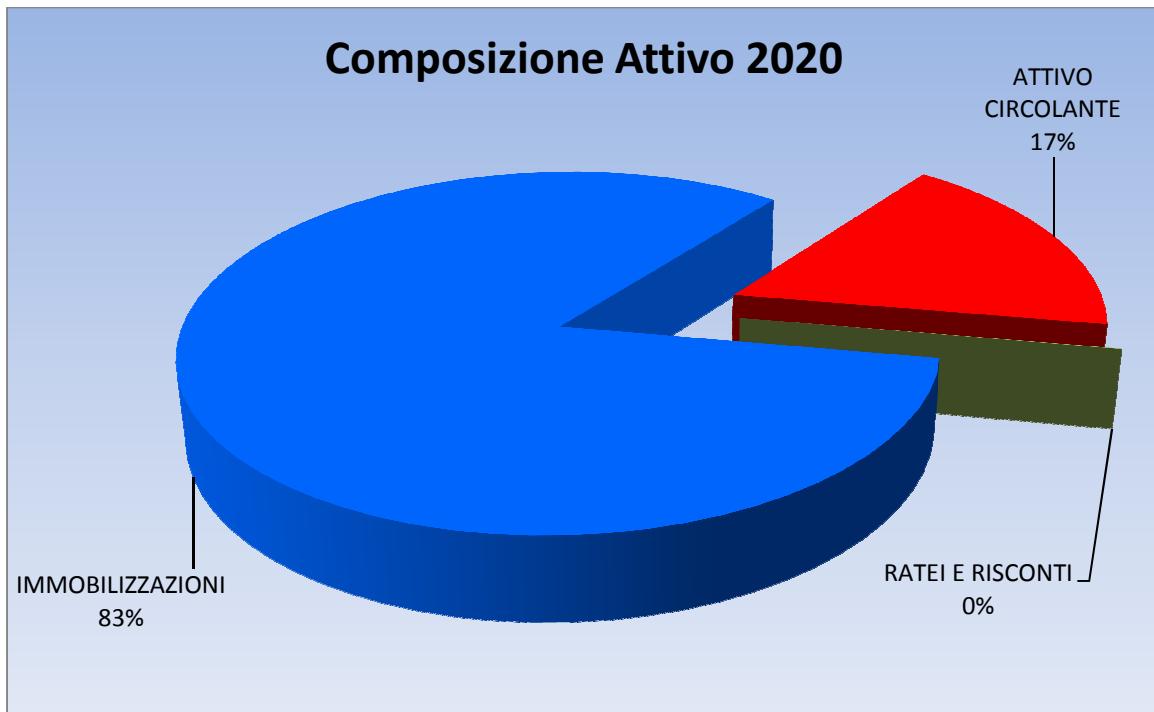
DEBITI	2020	2019	DELTA
Debiti da finanziamento (*)	61.735.484	71.284.624	- 9.549.140
prestiti obbligazionari	-	238.709	- 238.709
v/ altre amministrazioni pubbliche	94.693	749.105	- 654.412
verso banche e tesoriere	7.995.413	9.213.014	- 1.217.601
verso altri finanziatori	53.645.378	61.083.796	- 7.438.418
Debiti verso fornitori	22.120.060	21.986.309	133.751
Acconti	172	37.233	- 37.061
Debiti per trasferimenti e contributi	6.978.941	3.177.369	3.801.572
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-
altre amministrazioni pubbliche	964.670	765.595	199.075
imprese controllate	18.263	8.402	9.861
imprese partecipate	79.355	13.138	66.217
altri soggetti (**)	5.916.653	2.390.234	3.526.419
altri debiti	13.325.694	11.727.768	1.597.926
<i>tributari</i>	2.215.348	2.522.766	- 307.418
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	872.388	771.748	100.640
<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	-		-
<i>altri (**)</i>	10.237.958	8.433.254	1.804.704
TOTALE	104.160.351	108.213.303	- 4.052.952
NOTE:			
(*) delta debiti di finanziamento Comune di Udine - € 8.131/mila.			
(**) delta quasi totalmente riconducibile al Comune di Udine.			

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

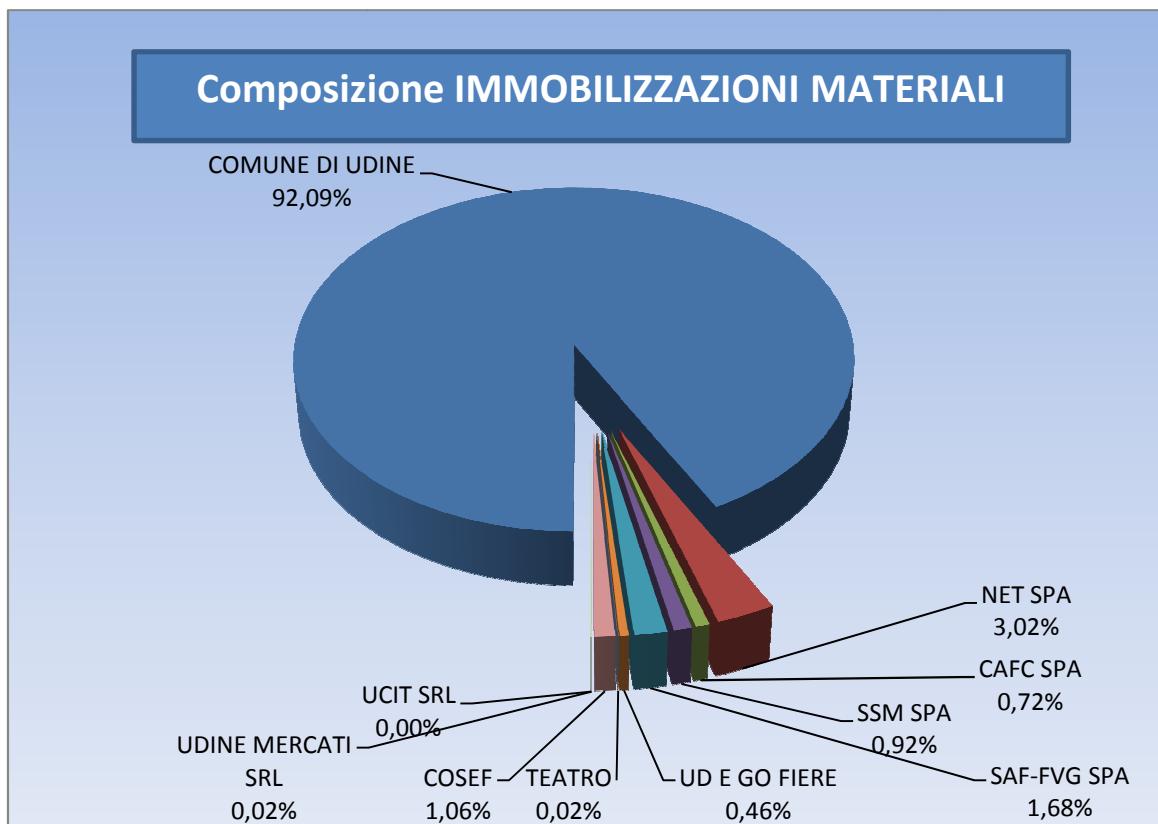
Ai fini della comparabilità temporale, di seguito si riportano i dati patrimoniali 2019 dell'Ente Teatrale del FVG presente nel bilancio consolidato 2019 (dati riclassificati da D.lgs. 118/2011 ed ante elisioni) non più presente nel consolidato 2020.

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico	ERT ENTE TEATRALE DEL FVG
B) IMMOBILIZZAZIONI	-907
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-59.834
D) RATEI E RISCONTI	-943
TOTALE ATTIVO	-61.684
<hr/>	
A) PATRIMONIO NETTO	-11.774
B) FONDI RISCHI ED ONERI	-173
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-14.932
D) DEBITI	-22.503
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-12.302
TOTALE PASSIVO	-61.684

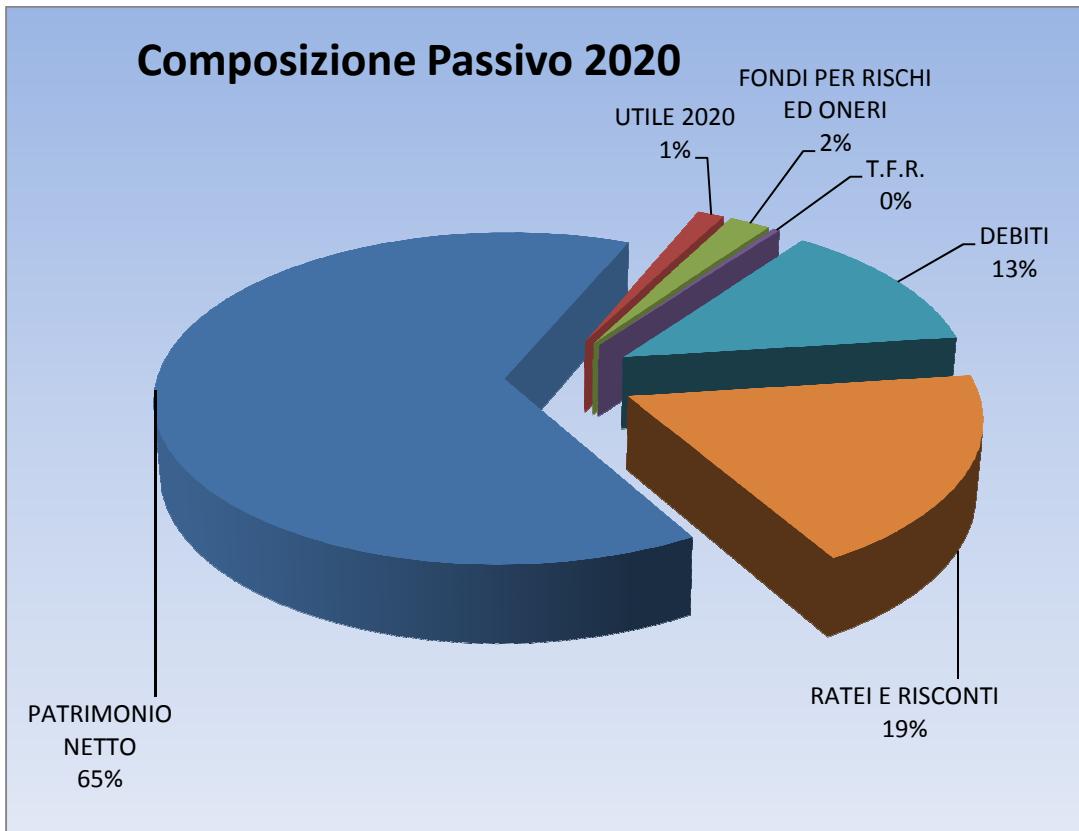
Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione dell'Attivo:



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



Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione del Passivo:



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

SOLIDITA' DEL "GRUPPO COMUNE DI UDINE"

Indice di autocopertura del capitale fisso

PATRIMONIO NETTO = **0,78**
ATTIVO IMMOBILIZZATO

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio. Un valore pari o superiore ad uno significa che non si è ricorsi a terzi per acquisire le proprie immobilizzazioni.

E' considerato soddisfacente se è maggiore di 0,7.

Indice di autonomia finanziaria

PATRIMONIO NETTO = **0,65**
TOTALE ATTIVO

Evidenzia la composizione della struttura finanziaria del gruppo evidenziandone il livello di indipendenza complessiva dalle fonti di finanziamento esterno. Indicatori compresi fra 0,55 e 0,66 sono considerati indici di struttura finanziaria equilibrata.

Il gruppo finanzia il 65% delle sue attività con capitale proprio.

3.2.1.1 Strumenti finanziari derivati

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

Non sussistono strumenti derivati incorporati in altri strumenti finanziari.

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

Descrizione:	Contratto copertura rischio tasso <i>amortising</i> stipulato in data 12.01.2016 con Iccrea Bancalimpresa sul finanziamento quindicinale di Euro 15.000.000. Periodo di copertura anni 7; data iniziale 30.06.2016
Fair value:	€ 296
Nozionale	€ 9.283.829
Natura:	CAP
Descrizione:	Contratto copertura rischio tasso <i>amortising</i> stipulato in data 21.09.2009 con la Banca Popolare di Cividale sul finanziamento ventennale di Euro 2.746.653. Periodo di copertura anni 12; data iniziale 31.03.2011
Fair value:	0
Nozionale	€ 1.415.529
Natura:	CAP

3.2.1.2 Crediti immobilizzati

La composizione dei crediti immobilizzati è la seguente

CREDITI immobilizzati (*)	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
depositi cauzionali		7.885	289	352	6.649	15.175
diversi (**)	4.094.997			126.773	142.849	4.364.619
TOTALE	4.094.997	7.885	289	127.125	149.498	4.379.794
NOTE:						
(*) valore al 31.12.2020						
(**) quota contrattualmente scadente ENTRO i cinque anni: Comune di Udine € 225.000; NET S.p.A. € 142.549						

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 € 88.677 per imposte anticipate scadenti oltre i 60 mesi.

3.2.1.3 Ratei e risconti attivi

2020	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI	TOTALE
Comune di Udine	-	231.303	231.303
CAFC S.p.A. (*)	-	15.299	15.299
SSM S.p.A. (**)		53.082	53.082
NET S.p.A.	4.417	39.781	44.198
UM S.p.A.	-	12.806	12.806
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	3.511	3.705	7.216
ARRIVA UDINE S.p.A.		32.990	32.990
UD GO FIERE S.p.A.		3.456	3.456
COSEF (***)		24.159	24.159
UCIT S.r.l.	31	1.464	1.495
TOTALE	7.959	418.045	426.004

NOTE:

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

valori di consuntivo lordi	1.609.723
rettifica <i>leasing</i>	1.154.394
incidenza consolidato LORDA	455.329
incidenza consolidato riparametrata	15.299

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

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

valori di consuntivo lordi	372.093
rettifica <i>leasing</i>	288.236
incidenza consolidato LORDA	83.857
incidenza consolidato riparametrata	24.159

L'importo più significativo riguarda il Comune di Udine e ricomprende, oltre ai risconti connessi ai costi assicurativi (€ 180/mila), ai fitti passivi (€ 24/mila), l'importo relativo alla rimodulazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi Prestiti (€ 26/mila).

3.2.1.4 Debiti con durata superiore a cinque anni

2020	verso banche (*)	verso altri finanziatori (**)	TOTALE
Comune di Udine	28.550.642	217.610	28.768.252
CAFC S.p.A. (***)	133.042	262.280	395.322
NET S.p.A.	1.651.330		1.651.330
UD GO FIERE S.p.A.	76.595		76.595
COSEF (***)	561.811	286.510	848.321
TOTALE	30.973.420	766.400	31.739.820
NOTE:			
(*) PER COMUNE DI UDINE comprende anche debiti verso Cassa Depositi e Prestiti e tiene conto della rinegoziazione effettuata nel corso del 2020.			
(**): PER COMUNE DI UDINE al netto del finanziamento erogato dalla Fondazione Teatro Giovanni da Udine, ente facente parte del GAP. Operazione oggetto di elisione intercompany.			

3.2.1.5 Debiti assistiti da garanzie reali

NET S.p.A.:

Presenta un finanziamento il cui valore al 31.12.2020 è pari € 4.293/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 per complessivi € 16.192/mila.

3.2.1.6 Ratei e risconti passivi

2020	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI			TOTALE
		<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>Altri risconti passivi</i>	
		<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>Altri risconti passivi</i>	
Comune di Udine (*)	1.910.767	82.376.308	36.589.015	15.860.792	136.736.882
CAFC S.p.A.	262	2.927.761		1.524	2.929.547
SSM S.p.A.	0	6.285		276.287	282.572
NET S.p.A.		11.302			11.302
UM S.p.A.	265	116.000		305	116.570
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	4.142	2.876		326.571	333.589
ARRIVA UDINE S.p.A.	63.725			700.105	763.830
UD GO FIERE S.p.A.	54	3.522.796		8.878	3.531.728
COSEF	0	6.698.621		49.445	6.748.066
UCIT S.r.l.	375				375
TOTALE	1.979.590	95.661.949	36.589.015	17.223.907	151.454.461

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

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

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020
E)		RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
		-	
I		Ratei passivi	1.910.767
		per oneri condominiali	50.944
		per oneri connessi al personale	1.859.823
II		Risconti passivi	
	1	Contributi agli investimenti	82.376.308
		da altre amministrazioni pubbliche	80.378.546
		<i>da ministeri e Presid. Consiglio Ministri</i>	10.686.093
		<i>da regioni e provincie autonome</i>	27.408.934
		<i>da province</i>	38.526.684
		<i>da Comuni</i>	3.189
		<i>da altre amm. Locali - Unioni di Comuni</i>	3.724.316
		<i>da altri soggetti pubblici</i>	29.330
	a	da altri soggetti	1.997.762
		<i>da imprese e da organismi comunitari</i>	1.374.537
		<i>da istituzioni sociali e da famiglie</i>	623.225
	2	Concessioni pluriennali	36.589.015
		concessioni cimiteriali	11.686.602
		concessioni impianti sportivi	24.007.949
		concessioni parcheggi cittadini	894.464
	3	Altri risconti passivi	15.860.792
		per contributi e trasfer. di parte corrente	15.275.792
		per proventi non ricorrenti n.a.c.	585.000
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	136.736.882

3.2.1.7 Altri accantonamenti

ACCANTONAMENTI 2020	FONDI PER IMPOSTE	ALTRI FONDI	TOTALE
Comune di Udine		15.437.915	15.437.915
CAFC S.p.A.	13.056	33.397	46.453
SSM S.p.A.	84.600	43.426	128.026
NET S.p.A.	106.470	1.196.726	1.303.196
UM S.p.A.		25.000	25.000
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	172.171	29.435	201.606
UD GO FIERE S.p.A.	4.572	0	4.572
ARRIVA UDINE S.p.A.	45.807	321.606	367.413
COSEF	3.012	26.332	29.344
TOTALE	429.688	17.113.837	17.543.525

Oltre alla posta relativa al Comune di Udine, dettagliata nella tabella seguente, degno di nota è l'importo relativo a NET S.p.A. composto, prevalentemente, da fondi per oneri *post-mortem* della discarica di Trivignano (€ 577/mila), dal fondo ripristino ambientale terreni (€ 414/mila) e dal fondo per spese legali e contenziosi (€ 179/mila).

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	
2	Per imposte	
3	Altri	15.437.915
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		15.437.915
FONDO RISCHI: SPESE LEGALI		2.909.296
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		15.446
FONDI CONNESSI A PERSONALE DIPENDENTE		3.791.445
FONDO RISCHI PER EVENTUALE MANCATA APPROVAZIONE RENDICONTAZIONE CONTRIBUTI MIUR		447.097
FONDI PER MANUTENZIONE EFFETTUATE DA TERZI SU BENI COMUNALI		8.274.631
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		15.437.915

3.2.2 Analisi dei dati economici

Conto Economico Consolidato	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONI
A) Componenti positivi della gestione	188.119.660	172.956.655	15.163.005
B) Componenti negativi della gestione	181.862.961	158.971.724	22.891.237
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.256.699	13.984.931	-7.728.232
Proventi finanziari	4.548.734	4.876.083	-327.349
Oneri finanziari	2.817.031	3.240.531	-423.500
TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	1.731.703	1.635.552	96.151
Rivalutazioni	2.500.565	1.128.508	1.372.057
Svalutazioni	16.726	158.944	-142.218
TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	2.483.839	969.564	1.514.275
Proventi straordinari	3.781.302	4.675.745	-894.443
Oneri straordinari	658.629	779.453	-120.824
TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	3.122.673	3.896.292	-773.619
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.594.914	20.486.339	-6.891.425
Imposte	2.341.540	2.749.238	-407.698
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.253.374	17.737.101	- 6.483.727
di cui di terzi	724.880	906.550	-181.670

L'emergenza pandemica ha influenzato fortemente le risultanze economiche consolidate, avendo avuto riflessi diretti sia sul reddito del Comune di Udine che su quello degli altri soggetti facenti parte del GAP.

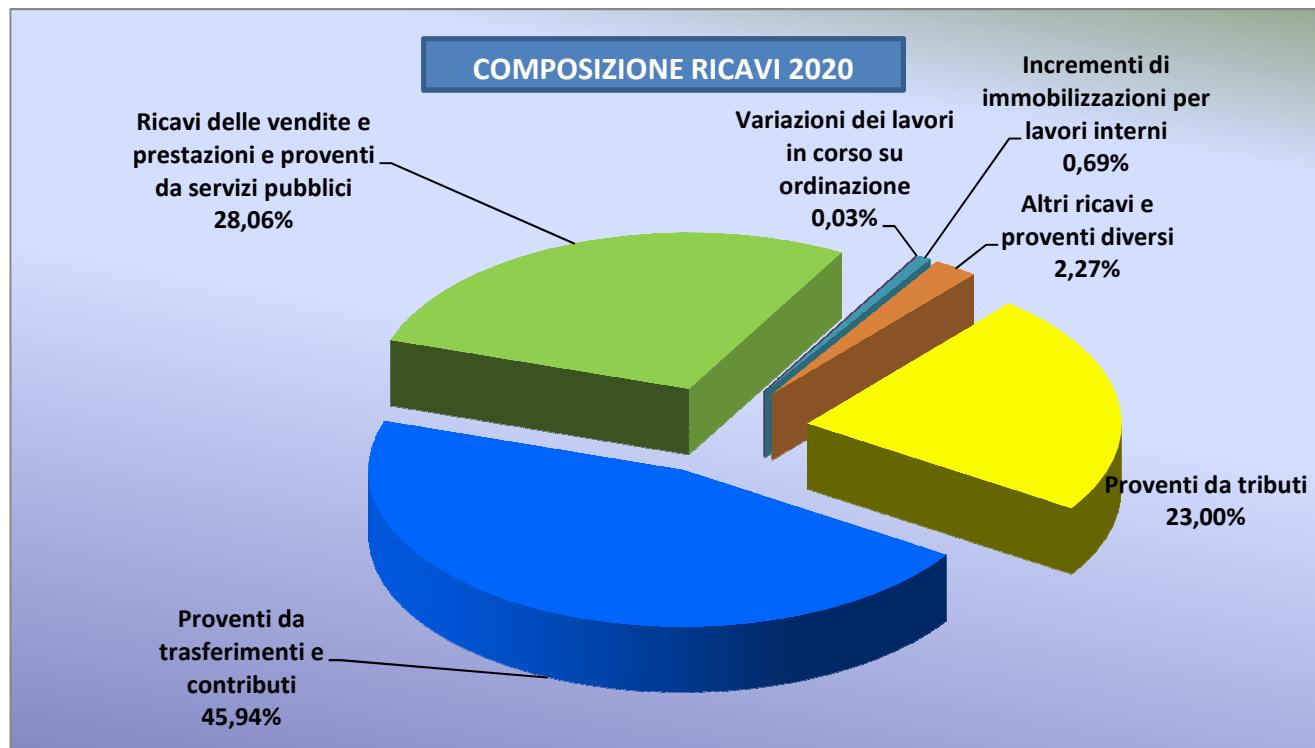
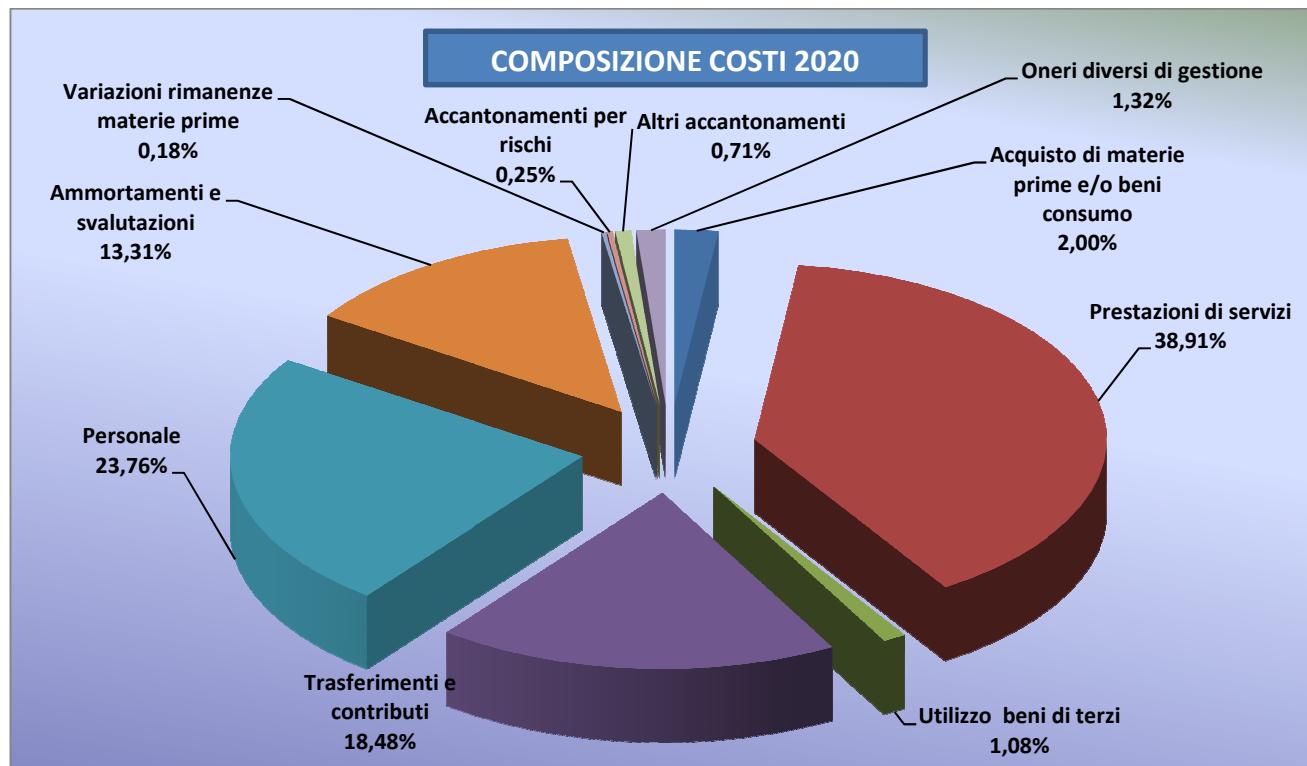
Il rendiconto 2020 del Comune di Udine, presenta infatti un minor reddito rispetto al 2019 di € 4.995/mila dovuti, in estrema sintesi, alle agevolazioni tributarie concesse nonché dell'incremento degli accantonamenti per fondo svalutazione crediti effettuato in base a rigide norme che non tengono conto delle agevolazioni concesse agli utenti a seguito della pandemia da Covid 19.

Per quanto riguarda gli altri soggetti facenti parte del perimetro degno di nota è lo scostamento negativo del reddito relativo all'Arriva Udine S.p.A. diminuito rispetto all'esercizio precedente di oltre il

70% (valore assoluto riparametrato: € - 1.004/mila) dovuto anch'esso alle ripercussioni dell'emergenza pandemica sulla mobilità, *core business* della società.

Variazione perimetro di consolidamento: dati per comparazione temporale 2020/2019

Conto Economico Consolidato		ERT ENTE TEATRALE DEL F.V.G. 2019 (*)
A) Componenti positivi della gestione		-127.517
B) Componenti negativi della gestione		-127.733
Proventi finanziari		-6
Oneri straordinari		-677
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		887
Imposte		-83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-970
NOTA (*) : riportati con segni negativi in quanto ente soppresso e non facente parte del GAP 2020.		



3.2.2.1 Analisi incidenza ricavi

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

2020	totale ricavi LORDI A) (*)	ricavi A) verso Comune di Udine LORDI (**)	INCIDENZA
CAFC S.p.A.	87.344.497	259.046	0,30%
SSM S.p.A.	4.811.708	20.618	0,43%
NET S.p.A.	34.327.061	10.842.051	31,58%
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	2.446.552	565.000	23,09%
ARRIVA UDINE S.p.A.	53.259.556	2.633	0,005%
TOTALE	182.189.374	11.689.348	6,42%
NOTE:			
(*) dati societari riclassificati per adeguarli allo Schema D.lgs. 118/2011			
(**) al lordo delle operazioni di parificazione			

3.2.2.2 Analisi del costo del personale e della forza lavoro

FORZA LAVORO (*)	DIRIGENTI	QUADRO IMPIEGATI OPERAII	TOTALE	COSTO DEL PERSONALE (**)
Comune di Udine	11	753	764	29.247.567
CAFC S.p.A.	3	255	258	433.111
SSM S.p.A.	1	46	47	1.793.549
NET S.p.A.	1	87	88	4.651.394
UM S.p.A.	1	2	3	210.901
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE (***)	1	18	19	734.439
ARRIVA UDINE S.p.A.	2	591	593	5.730.540
UD GO FIERE S.p.A.	1	9	10	94.740
COSEF	1	11	12	264.160
UCIT S.r.l.	1	5	6	56.133
TOTALE	23	1.777	1.800	43.216.534

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

ONERI FINANZIARI 2020	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			2.543.647	53.366		2.597.013
CAFC S.p.A. (*)	293	290	17.395		4.478	22.456
SSM S.p.A.	9.872		2.990		1.743	14.605
NET S.p.A.			25.493			25.493
ARRIVA UDINE S.p.A.		624			114.188	114.812
UD GO FIERE S.p.A.	1.518		25.607			27.125
COSEF	1.740		13.786			15.526
UCIT S.r.l.					1	1
TOTALE	13.423	914	2.628.918	53.366	120.410	2.817.031

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) 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	18.757	1.670.710	9.659	11.308	1.710.434
CAFC S.p.A.		10.253	893		11.146
SSM S.p.A.		4.437	489.230		493.667
NET S.p.A. (*)		93.929	36.155	1.288.983	1.419.067
UM S.p.A.		12.676			12.676
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE					0
ARRIVA UDINE S.p.A.		2.701	18		2.719
UD GO FIERE S.p.A.			130.896		130.896
COSEF					0
UCIT S.r.l.		697			697
TOTALE	18.757	1.795.403	666.851	1.300.291	3.781.302

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	509.517	11.540	22.223	543.280
CAFC S.p.A.	3.722			3.722
SSM S.p.A.	1.766	291		2.057
NET S.p.A.	90.852	592		91.444
UM S.p.A.	9.892			9.892
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE		7.820		7.820
ARRIVA UDINE S.p.A.		222		222
UD GO FIERE S.p.A.				0
COSEF		33		33
UCIT S.r.l.	159			159
TOTALE	615.908	20.498	22.223	658.629

CONTO ECONOMICO		Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24 Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	18.756,93
	da privati	18.756,93
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.670.709,93
	insussistenze del passivo	1.082.125,85
	per riaccertamento residui	1.074.243,88
	eliminazioni residui passivi NON attinenti conti di reddito (trasferimenti correnti riscontati)	-108.459,04
	per eliminazione ratei passivi	116.341,01
	entrate per rimborsi imposte	105.822,40
	altre sopravvenienze attive	482.761,68
	maggiori crediti accertati nel 2020	210.155,33
	riduzione fondo spese relative a personale stanziate in eccesso	272.606,35
d	Plusvalenze patrimoniali	9.659,11
e	Altri proventi straordinari	11.308,00
	rimborsi in conto capitale da Istituzioni scolastiche per somme versate in eccesso	2.548,00
	concessioni aree monumentali cimiteriali	8.760,00
	Totale proventi straordinari	1.710.433,97
25 Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	509.516,50
	eliminazioni residui anni precedenti	975.092,16
	eliminazione residui NON attinenti conti di reddito (oneri concessori, contributi conto capitale ecc)	-41,75
	utilizzo fondo svalutazione crediti esercizi precedenti	- 561.431,30
	rottamazioni e/o rettifiche patrimonio	3.847,77
	arrotondamenti	-
	rimborsi di imposte e tasse correnti	92.049,62
c	Minusvalenze patrimoniali	11.540,00
d	Altri oneri straordinari	22.223,47
	rimborsi in conto capitale a Regione di somme incassate in eccesso	22.223,47
	Totale oneri straordinari	- 543.279,97
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.167.154,00

4 ALLEGATI 2020

4.1 Tabella ammortamenti

VALORE ASSOLUTO	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A (*)	SAF S.p.A.	UM S.r.l. (**)	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	UCIT S.r.l.	COSEF (*)
costi di impianto e di ampliamento	86.656			3.332		570		
costi di ricerca sviluppo e pubblicità								
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.400	12.707		112.698		2453		2.008
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.065		979.216					
avviamento			742.604					
immobilizzazioni in corso ed acconti								
altre	37.484	9.847	5.578.407	2.885	85.654	5.214		46.290
	160.605	22.554	7.300.227	118.915	85.654	8.237		48.298

Fabbricati	245.361	211.137	757.788	1.095.690				2.460.900
Impianti e macchinari (*)	421.019	82.180	7.471.396	189.738	32.213	3.760	617	266.335
Attrezzature industriali e commerciali	238.369	10.084	582.093	7.436.158		6.855	46	17.918
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardare, mobili e arredi, altri beni	464.134	32.199	332.613	152.196		10.821	3.317	15.453
	1.368.883	335.600	9.143.890	8.873.782	32.213	21.436	3.980	2.760.606

VALORE RIPARAMETRATO/CONSOLIDATO	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A (*)	SAF S.p.A.	UM S.r.l. (**)	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "G. DA UDINE"	UCIT S.r.l.	COSEF (*)
Costi di impianto e di ampliamento	86.656	0	0	700	0	570	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.400	12.707	0	23.689	0	2.453	0	579
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.065	0	32.902	0	0	0	0	0
Avviamento	0	0	24.951	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre	37.484	9.847	187.434	606	85.654	5.214	0	13.336
	160.605	22.554	245.287	24.995	85.654	8.237	0	13.915

Fabbricati	245.361	211.137	25.462	230.314	0	0	0	708.985
Impianti e macchinari	421.019	82.180	251.039	39.883	32.213	3.760	123	76.731
Attrezzature industriali e commerciali	238.369	10.084	19.558	1.563.080	0	6.855	9	5.162
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	464.134	32.199	11.176	31.992	0	10.821	663	4.452
	1.368.883	335.600	307.235	1.865.269	32.213	21.436	795	795.330

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

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

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

I delta più significativi con le aliquote proposte dall'allegato A/3 del D.lgs. 118/2011 si riferiscono all'aliquota relativa ai fabbricati, pari al 2%, per l'ente locale e generalmente al 3% per gli altri soggetti del GAP. L'incisione COMPLESSIVA del costo "ammortamenti fabbricati" delle aziende sul reddito consolidato è di € 1.421/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 € 907/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 UDINE S.p.A.	COSEF	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.
Costi di impianto e di ampliamento			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			20%
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%	33%		25%		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	33%		VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE		20-50%	10-33,3%
Avviamento			VITA UTILE STIMATA IN 10 ANNI			
Immobilizzazioni in corso ed acconti						
Altre			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			20%
Fabbricati	3%	3%	3-4%	4%	3-7,5%	3%
Impianti e macchinari	6,8-9-10-12-30 %	15%	4-8-10-13-17-18-20%		15%	15-25-30%
Attrezzature industriali e commerciali	10-15 %	15%	10%	10-20%		27%
Mezzi di trasporto	20%-25%	25%	25%	12,5-25-30-25%	25%	20-25%
Macchine per ufficio e hardware	20%	20%	18-20%	20%	20%	20%
Mobili e arredi	12%	12%	12,50%	12%	12-15%	10-12-27%

4.2 Tabella rimanenze

	COMUNE DI UDINE	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A.	SAF S.p.A.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	COSEF	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.
	100,00%	100,00%	100,00%	3,36%	21,02%	100,00%	28,81%	22,87%
CRITERI DI VALUTAZIONE	MINORE fra costo medio e valore di presumibile realizzazione	MINORE FRA costo medio ponderato e valore desunto da mercato	MINORE FRA costo acquisto e valore desunto da mercato; beni fungibili: FIFO	MINORE FRA costo acquisto e valore desunto da mercato	FIFO + costo acq.	costo storico in quanto MINORE a quello desunto da mercato	costo storico in quanto MINORE a quello desunto dal mercato	MINORE FRA costo medio specifico e valore desunto da mercato

Rimanenze finali (SP) VALORE ASSOLUTO	258.840	77.172	230.785	1.044.538	760.178	1.077	2.222.714	3.259
Rimanenze finali (SP) VALORE CONSOLIDATO	258.840	77.172	230.785	35.096	159.789	1.077	640.364	745