



COMUNE DI UDINE

Servizio Finanziario Programmazione e Controllo

## **BILANCIO CONSOLIDATO**

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

**ESERCIZIO 2018**

**ALLEGATO B)**

**Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa**

# SOMMARIO

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>1</b>   | <b>INTRODUZIONE</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>ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI</b>   | <b>6</b>  |
| <b>3</b>   | <b>IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO "COMUNE DI UDINE"</b>   | <b>11</b> |
| <b>3.1</b> | <b>DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>  | <b>12</b> |
| 3.1.1      | Analisi sintetica delle singole aziende rientranti nell'area di consolidamento  | 15        |
| 3.1.2      | Criteri di valutazione adottati   | 20        |
| 3.1.3      | Metodologia di consolidamento adottata  | 23        |
| 3.1.4      | Uniformità temporale dei bilanci da consolidare   | 24        |
| 3.1.5      | Operazioni di consolidamento  | 24        |
| 3.1.5.1    | Criteri di valutazione omogenei   | 24        |
| 3.1.5.2    | Le partite infragruppo  | 25        |
| 3.1.5.3    | Determinazione delle riserve di consolidamento  | 34        |
| 3.1.5.4    | Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato  | 36        |
| 3.1.5.5    | Determinazione della quota di patrimonio netto e di utile di terzi  | 38        |
| <b>3.2</b> | <b>LE RISULTANZE 2018</b>   | <b>40</b> |
| 3.2.1      | Analisi dei dati patrimoniali   | 40        |
| 3.2.1.1    | Strumenti finanziari derivati   | 45        |
| 3.2.1.2    | Crediti immobilizzati   | 45        |
| 3.2.1.3    | Ratei e risconti attivi   | 46        |
| 3.2.1.4    | Debiti con durata superiore a cinque anni   | 47        |
| 3.2.1.5    | Debiti assistiti da garanzie reali  | 47        |
| 3.2.1.6    | Ratei e risconti passivi  | 48        |
| 3.2.1.7    | Altri accantonamenti  | 50        |
| 3.2.2      | Analisi dei dati economici  | 51        |
| 3.2.2.1    | Analisi incidenza ricavi  | 54        |
| 3.2.2.2    | Analisi del costo del personale e della forza lavoro  | 54        |
| 3.2.2.3    | Interessi e oneri finanziari  | 55        |
| 3.2.2.4    | Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese consolidate. | 55        |
| 3.2.2.5    | Area straordinaria  | 56        |
| <b>4</b>   | <b>ALLEGATI 2018</b>  | <b>58</b> |
| <b>4.1</b> | <b>Tabella ammortamenti</b>   | <b>59</b> |
| <b>4.2</b> | <b>Tabella rimanenze</b>  | <b>60</b> |
| <b>4.3</b> | <b>Tabella debiti/crediti asseverati</b>  | <b>61</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, e 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.

Nel caso degli Enti Locali, è volto anche ad evidenziare eventuali discordanze fra le risultanze contabili aziendali e quelle dell'ente locale stesso, al fine di fornire a quest'ultimo un ulteriore elemento per poter sanare eventuali difformità riscontrate.

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. 484/2018.

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 07 gennaio 2019: invio dell'elenco delle società rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 e delle direttive operative previste dal punto 3.2 dell'allegato 4.4.;
- PEC del 06, 11, 18 e 20 giugno 2019: invio degli schemi unificati del conto economico e dello stato patrimoniali ai singoli soggetti consolidati e conformi ai dettami ministeriali, precompilati, per quanto possibile, in base ai bilanci societari in corso di approvazione ed in possesso del Comune; invio di ulteriori richieste necessarie per la redazione della nota integrativa.

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

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

Al 31 dicembre 2018 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  | € 1.463.296               |
| Capogruppo intermedia   | No                        |
| Quote detenute  | 28,81 %                   |

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

| <b>Consorzio Scuola dei Mosaicisti</b> |                                    |
|--|------------------------------------|
| Natura Giuridica                       | Consorzio                          |
| Sede                                   | Spilimbergo (Pn), Via Corridoni, 6 |
| Capitale sociale                       | € 890.704                          |
| Capogruppo intermedia                  | No                                 |
| Quote detenute                         | 5,96 %                             |

| <b>Consorzio d'Ambito Centrale Friuli</b> |                                |
|---|--------------------------------|
| Natura Giuridica                          | Consorzio                      |
| Sede                                      | Udine, Viale Europa Unita, 141 |
| Capitale sociale                          | € 200.000                      |
| Capogruppo intermedia                     | No                             |
| Quote detenute                            | 11,30%                         |

| <b>Associazione Arti Visive</b> |                        |
|---------------------------------|------------------------|
| Natura Giuridica                | Associazione           |
| Sede                            | Udine, via Asquini, 33 |
| Capitale sociale                | € 15.000               |
| Capogruppo intermedia           | No                     |
| Quote detenute                  | 33,33%                 |

## b. ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

| Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine |                     |
|---|---------------------|
| Natura Giuridica                          | Fondazione          |
| Sede                                      | Udine, via Trento 4 |
| Capitale sociale                          | € 2.248.106         |
| Capogruppo intermedia                     | No                  |
| Quote detenute                            | 50%                 |

| Asp La Quiet          |                                      |
|-----------------------|--------------------------------------|
| Natura Giuridica      | Azienda di Servizi alla Persona      |
| Sede                  | Udine, via S. Agostino 7             |
| Patrimonio Netto      | € 26.846.753*                        |
| Capogruppo intermedia | No                                   |
| Quote detenute        | 0 % - diritto nomina maggioranza CdA |

\* dato 2017. L'Asp ha comunicato che per il 2018 non ha ancora predisposto il conto del patrimonio in quanto è in corso una valutazione straordinaria di tutto ciò che compone l'attivo e il passivo secondo le regole del C.C. e dei principi contabili, alla luce del passaggio, dal 01.01.19, alla contabilità economico-patrimoniale come previsto dall'art. 9 c. 1 della LR 19/2003

| Fondazione Filippo Renati |                                      |
|---------------------------|--------------------------------------|
| Natura Giuridica          | Fondazione                           |
| Sede                      | Udine, via S. Valentino 23/25        |
| Capitale sociale          | € 10.899.895                         |
| Capogruppo intermedia     | No                                   |
| Quote detenute            | 0 % - diritto nomina maggioranza CdA |

| Fondazione Nob. Dott. G. Tullio |                                      |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| Natura Giuridica                | Fondazione                           |
| Sede                            | Udine, vicolo Stabernao 7            |
| Patrimonio Netto                | € 4.174.935                          |
| Capogruppo intermedia           | No                                   |
| Quote detenute                  | 0 % - diritto nomina maggioranza CdA |

## 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        | 3,32%                      |

**Autoservizi Fvg S.p.A. - SAF**

|                       |                            |
|-----------------------|----------------------------|
| Natura Giuridica      | Società per Azioni         |
| Sede                  | Udine, via del Partidor 13 |
| Capitale sociale      | € 14.000.000               |
| Capogruppo intermedia | No                         |
| Quote detenute        | 21,02 %                    |

**Udine e Gorizia Fiere S.p.A.**

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Natura Giuridica      | Società per Azioni                           |
| Sede                  | Martignacco, via della Vecchia Filatura 10/1 |
| Capitale sociale      | € 6.090.208                                  |
| Capogruppo intermedia | No   |
| Quote detenute        | 22,87 %                                      |

**Ucit S.r.l.**

|                       |                                   |
|-----------------------|-----------------------------------|
| Natura Giuridica      | Società a responsabilità limitata |
| Sede                  | Udine, viale Duodo 5              |
| Capitale sociale      | € 30.000                          |
| Capogruppo intermedia | No                                |
| Quote detenute        | 20,00%                            |

**d. SOCIETA' CONTROLLATE**

**Net S.p.A.**

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| Natura Giuridica      | Società per Azioni   |
| Sede                  | Udine, viale Duodo 3 |
| Capitale sociale      | € 9.766.200          |
| Capogruppo intermedia | No                   |
| Quote detenute        | 68,02%               |

**SSM S.p.A.**

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

| <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 2018 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.

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

\*\*\* Cosef detiene una quota del 12,58 %

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

### 3.1 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

La Giunta Comunale, con delibera n. 484 del 20.12.2018, tenuto che:

- il Consorzio Aussa Corno è sottoposto alla procedura concorsuale della liquidazione coatta amministrativa, e pertanto, ai sensi del punto 2 del principio contabile applicato al bilancio consolidato, è escluso dal perimetro di consolidamento;
- l'Asp La Quiet, in base all'art. 9 c. 1 della LR 19/2003, ha intrapreso il percorso graduale per giungere, entro il 31.12.2019, all'applicazione dei principi in materia di contabilità applicata agli enti locali della Regione FVG, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, e pertanto, venendo a mancare il requisito dell'uniformità del proprio bilancio, si deve procedere alla sua esclusione dal perimetro di consolidamento;
- sulla base dei dati disponibili al 20.12.2018 (dati di bilancio 2017) sono state calcolate le seguenti soglie di rilevanza:

| Comune di Udine                        | 100%          | 3%           | 10%          |
|--|---------------|--------------|--------------|
| Totale attivo                          | 633.836.847 € | 19.015.105 € | 63.383.685 € |
| Patrimonio netto                       | 446.319.687 € | 13.389.591 € | 44.631.969 € |
| Totale ricavi caratteristici (voce A5) | 123.978.173 € | 3.719.345 €  | 12.397.817 € |

e, conseguentemente, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

| Soggetto                                    | <b>Totale Attivo</b> | <b>% rispetto a Com. Ud</b> | <b>Patrimonio Netto</b> | <b>% rispetto a Com. Ud</b> | <b>Totale ricavi</b> | <b>% rispetto a Com. Ud</b> |
|---|----------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| <b>Fond. Filippo Renati</b>                 | 14.215.926           | 2,24 %                      | 10.899.895              | 2,44 %                      | 1.807.698            | 1,46 %                      |
| <b>Fond. Nob. Dott. G. Tullio</b>           | 4.194.535            | 0,66 %                      | 4.174.935               | 0,94 %                      | 87.632               | 0,07 %                      |
| <b>Consorzio Scuola dei Mosaicisti</b>      | 2.844.520            | 0,45 %                      | 992.693                 | 0,22 %                      | 957.920              | 0,77 %                      |
| <b>Associazione Arti Visive</b>             | 2.259.462            | 0,36 %                      | 50.816                  | 0,01 %                      | 205.631              | 0,17 %                      |
| <b>TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI</b> |                      | <b>3,71%</b>                |                         | <b>3,61%</b>                |                      | <b>2,47%</b>                |

ha definito i soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento del gruppo “Comune di Udine”, prevedendo:

- di escludere l'Asp La Quiet, il Consorzio Aussa Corno in LCA, la Fondazione Filippo Renati, la Fondazione Nob. Dott. G. Tullio, il Consorzio Scuola dei Mosaicisti e l'Associazione Arti Visive, per le motivazioni di cui sopra;

b) di inserire nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

- Net S.p.A.
- SSM S.p.A.
- Cafc S.p.A.
- Udine Mercati S.r.l.
- Ucit S.r.l.
- Udine Gorizia Fiere S.p.A.
- Autoservizi Fvg S.p.A. – SAF
- Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine
- Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF
- Autorità d'Ambito Centrale Friuli;

c) che l'inclusione nel perimetro di consolidamento di cui al punto b) della Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine è subordinata alla messa a disposizione dei dati necessari da parte della stessa, da valutare in sede di predisposizione del bilancio consolidato;

La Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine, con comunicazione pec del 05/06/2019 ha successivamente segnalato la persistente impossibilità a fornire i dati dell'esercizio solare 01/01/18 – 31/12/18, in quanto solo a partire dall'esercizio 2019, a seguito di apposita modifica statutaria, ha provveduto ad allineare il proprio esercizio di attività all'anno solare anziché alla stagione teatrale (01.09.n – 31.08.n+1).

Rilevato che le soglie di rilevanza aggiornate con i valori al 31.12.2018, ora disponibili, hanno confermato le esclusioni dal perimetro di consolidamento effettuate dalla Giunta con delibera n. 484 del 20.12.2018, come di seguito specificato:

| <b>Comune di Udine</b>                 | <b>100%</b>   | <b>3%</b>    | <b>10%</b>   |
|--|---------------|--------------|--------------|
| Totale attivo                          | 646.405.432 € | 19.392.163 € | 64.640.543 € |
| Patrimonio netto                       | 469.852.699 € | 14.095.581 € | 46.985.270 € |
| Totale ricavi caratteristici (voce A5) | 114.535.626 € | 3.436.069 €  | 11.453.563 € |

| <b>Soggetto</b>                             | <b>Totale Attivo</b> | <b>% rispetto a Com. Ud</b> | <b>Patrimonio Netto (*)</b> | <b>% rispetto a Com. Ud</b> | <b>Totale ricavi</b> | <b>% rispetto a Com. Ud</b> |
|---|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| <b>Fond. Filippo Renati</b>                 | 14.240.902           | 2,20 %                      | 10.820.943                  | 2,30 %                      | 1.823.817            | 1,59 %                      |
| <b>Fond. Nob. Dott. G. Tullio</b>           | 4.207.417            | 0,65 %                      | 4.173.372                   | 0,89 %                      | 85.634               | 0,07 %                      |
| <b>Consorzio Scuola dei Mosaicisti</b>      | 2.853.565            | 0,44 %                      | 1.012.189                   | 0,22 %                      | 852.213              | 0,74 %                      |
| <b>Associazione Arti Visive</b>             | 2.280.280            | 0,35 %                      | 58.760                      | 0,01 %                      | 210.495              | 0,18 %                      |
| <b>TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI</b> | <b>3,64%</b>         |                             |                             | <b>3,42%</b>                |                      | <b>2,58%</b>                |

Nota (\*) comprensivo di reddito 2018

Per quanto sopra, i soggetti inseriti nel perimetro del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 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%                                     | € 5.653.288                  | zero  |
| <b>SSM S.p.A.</b>   | 100%                                     | € 1.826.628                  | zero  |
| <b>Udine Mercati S.r.l</b>                                    | 100%                                     | € 208.406                    | zero  |
| <b>Cafc S.p.A.</b>  | 3,32%                                    | € 12.962.839                 | zero  |
| <b>Ucit S.r.l.</b>  | 20,00%                                   | € 217.226                    | zero  |
| <b>Udine Gorizia Fiere S.p.A.</b>                             | 22,87 %                                  | € 583.401                    | zero  |
| <b>Autoservizi Fvg S.p.A. – SAF</b>                           | 21,02 %                                  | € 28.964.883                 | zero  |
| <b>Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF</b> | 28,81 %                                  | € 836.767                    | zero  |
| <b>Autorità d'Ambito Centrale Friuli in liquidazione**</b>    | 11,30%                                   | € 0                          | zero  |

\* dati societari riportati integralmente al 100% e riclassificati in base agli schemi D.Lgs 118/2011

\*\* La liquidazione si è conclusa il 30.06.2019 e pertanto l'Autorità è stata inserita nel perimetro di consolidamento. Le funzioni della stessa sono state assorbite dall' "Autorità unica per i servizi idrici e i rifiuti (AUSIR)", ente pubblico istituito dalla LR 5/2016, non identificabile come ente o società partecipata o controllata ex art. 11 ter – quater - quinques del D. Lgs. 118/2011.

### 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 2018: € 274.498

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 19.485.647

#### METODO di consolidamento INTEGRALE

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

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

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

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

Risultato economico 2018: € 961.410

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 3.817.570

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

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

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

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

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

Risultato economico 2018: € 26.771

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 600.241

#### **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 2018: € 10.771.413

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 107.293.581

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

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

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

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

#### **UCIT S.r.l.**

Risultato economico 2018: € 107.646

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 537.933

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

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

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

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

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

Risultato economico 2018: € -754.651

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 6.063.684

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

Udine 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'.

## **AUTOSERVIZI FVG S.p.A. – SAF**

Risultato economico 2018: € 7.517.242

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 70.967.662

### **METODO di consolidamento PROPORZIONALE**

Autoservizi FVG SpA – Saf è una società partecipata dal Comune di Udine al 21,02 % e controllata da Arriva Italia S.r.L. (gruppo Deutsche Bahn) che detiene il 60% del capitale sociale. La società attualmente gestisce il servizio di trasporto pubblico locale nell'Ambito provinciale di Udine.

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

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

Risultato economico 2018: € 119.291

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 8.921.850

### **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'.

## **Autorità d'Ambito Centrale Friuli (CATO)**

Risultato economico 2018: € -1.793.590

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 0

### **METODO di consolidamento PROPORZIONALE**

L'Autorità d'Ambito Centrale Friuli è un consorzio di funzioni tra Enti Locali che, a seguito della costituzione dell'"Autorità unica per i servizi idrici e i rifiuti (AUSIR)" che ne ha assorbito le funzioni, è stato posto in liquidazione, conclusasi il 30.06.2019.

Si era formalmente costituita in data 18 ottobre 2006 con compiti di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del Servizio Idrico Integrato, con competenza nel territorio coincidente con quello della Provincia di Udine.

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

### 3.1.2 Criteri di valutazione adottati

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

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 n 1) e 2) alla presente nota integrativa.

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

Dettaglio dei criteri di ammortamento relativi agli importi significati:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI |   |
|------------------------------|---|
| UM S.r.l.                    | “Altre immobilizzazioni”: si tratta di costi relativi alle migliorie su beni di terzi ed ammortizzati tenendo conto del minor fra il periodo di utilità futura dei beni e quello di durata residua dei contratti di concessione in essere.  |
| CAFC S.p.A.                  | l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio a quote costanti, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene. L'avviamento è ripartito anch'esso fra i vari esercizi in base alla scadenza della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato della Città di Udine, posto, secondo la normativa vigente all'epoca della sottoscrizione dell'originaria concessione, al 31.12.2029. |

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

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

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI |   |
|----------------------------|---|
| NET S.p.A.                 | si segnala che il valore dei terreni è comprensivo della rivalutazione effettuata nell'esercizio 2008 ai sensi della legge 2/2009 (€ 381.612).  |
| SSM S.p.A.                 | per il parcheggio di piazza Primo maggio di Udine, che rappresenta un bene gratuitamente devolvibile alla scadenza della concessione, è stato adottato un criterio di ammortamento a quote costanti in base al numero di anni di durata della concessione, 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 cd “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.   |
| <b>CAFC S.p.A. - COSEF</b>         | i beni strumentali oggetto di locazione finanziaria in essere al 31.12.2018 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.<br>Coerentemente con quanto previsto dal D.Lsg 118/2011, le opere finanziate da contributi regionali sono esposte al lordo del contributo ricevuto (cd "metodo risconti"). |

Le **Immobilizzazioni finanziarie** :

| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>NET S.p.A.:</b>                  | la partecipazione in Ecosinergie è iscritta al prezzo di acquisto pari a Euro 10.000 a fronte di un valore nominale di Euro 7.000. La società consortile opera nel settore del trattamento e recupero dei rifiuti. E' stata mantenuta l'iscrizione al costo di acquisto in quanto la corrispondente frazione del patrimonio netto al 31.12.2017 è superiore. Tale considerazione è confermata dalla previsione di chiusura al 31.12.2018.<br>I Crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali.<br>I titoli immobilizzati rappresentati da Polizze Assicurative sono valutati a costo d'acquisto. |
| <b>SSM S.p.A</b>                    | i crediti immobilizzati sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.   |
| <b>SAF-FVG S.p.A.</b>               | 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, privilegiata dal D.Lgs 118/2011 – per quanto non obbligatoria – a valore di patrimonio netto avrebbe comportato una rivalutazione nel bilancio consolidato di € 572, 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</b>           | la partecipazione nell'impresa partecipata H2O Srl è valutata a costo storico.  |
| <b>GORIZIA FIERE SPA</b> | Il valore consolidato è pari € 9/mila; la valutazione, privilegiata dal D.Lgs 118/2011 – per quanto non obbligatoria – a valore di patrimonio netto avrebbe comportato una rivalutazione nel bilancio consolidato di € 790, importo del tutto irrilevante rispetto all'ammontare complessivo delle partecipazioni azionarie. Le partecipazioni in altre imprese, valore consolidato marginale pari € 230, sono valutate a costo storico di acquisto o sottoscrizione. |
| <b>COSEF</b>             | le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo: i valori consolidati sono pari a € 157/mila per Friuli Innovazione; ed al valore martingale € 288 relativa a Cluster Arredo e Sistema Casa S.r.l.  |
| <b>CAFC S.p.A:</b>       | la partecipazione in imprese controllate (FriulLab S.r.l., posseduta per il 81.40% e consolidato per € 42 /mila) è valutata con il metodo del patrimonio netto. Le partecipazioni in altre imprese (la cui partecipazione è pari in tutti i casi allo 0.1% consolidate per un importo marginale inferiore ai € 250 complessivi) sono iscritte al valore di acquisto e/o di sottoscrizione.  |

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  |
| <b>CAFC S.p.A</b>        | dall'andamento del mercato.  |
| <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 € 210/mila. |
| <b>UDINE E</b>           |  |
| <b>GORIZIA FIERE SPA</b> | al minore fra costo medio specifico di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.  |
| <b>COSEF</b>             | Costo storico in quanto minore a quello desumibile dall'andamento del mercato: le rimanenze si riferiscono a “terreni merce” non urbanizzati o non ancora ceduti ed incidono sul bilancio consolidato per € 704/mila .         |
| <b>SAF-FVG S.p.A.</b>    | carburanti: valutate con il metodo del FIFO continuo (valore consolidato € 28/mila; applicazione metodo FIFO irrilevante sulle risultanze complessive), altre rimanenze (valore consolidato € 120/mila) costo.                 |

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

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

L'unica società che ha applicato il criterio del costo ammortizzato è la SAF-FVG S.p.A.: la variazione sui crediti consolidati dovuti all'attualizzazione è pari a € 73/mila, valore del tutto marginale rispetto all'ammontare complessivo dei crediti presenti nel bilancio consolidato. Non si è pertanto provveduto alla variazione del reddito 2018.

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 31.12.2018 verso i dipendenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

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

### 3.1.3 Metodologia di consolidamento adottata

Il metodo di consolidamento 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.

Si segnala che nel bilancio consolidato dell'esercizio precedente, in base al combinato disposto dell'art. 11/quinques terzo comma del D.Lsg 118/2011, delle previsioni del punto 3.2 dell'allegato 4/4, nonché della FAQ n. 24 emanata da Arconet il 20 luglio 2017, le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali erano state consolidate con il

metodo proporzionale, anche nel caso in cui il Comune di Udine detenesse la maggioranza assoluta delle azioni (società Net S.p.A e SSM S.p.A).

A partire dal presente bilancio, invece, essendo venuto meno il riferimento temporale 2015-2017 previsto dall'articolo 11/quinques terzo comma D. Lgs. 118/2011, tali società sono consolidate con il metodo integrale, rientrando nella definizione di società controllata prevista dall'art. 11-quater del decreto stesso.

### **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 31.12.2018.

### **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 1) e 2) al presente documento in ragione delle specifiche attività svolte dalle diverse società. Si è ritenuto, infatti, che la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta dei dati consolidati.

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

### 3.1.5.2 Le partite infragruppo

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

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

- **FASE DELLA RACCOLTA DEI DATI**

Nel giugno 2019 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 sostanzialmente la tempistica suggerita.

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

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

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

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

.

- **FASE DELLA DETERMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

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

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

Si analizzano di seguito le tre fattispecie.

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

#### **Rivalutazione partecipazioni**

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

Il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2018 le partecipazioni in imprese ed enti controllati e/o partecipate, a valore di patrimonio netto, basandosi sui dati societari relativi al 2017, non essendo disponibili quelli relativi al 2018 (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'All. 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 2018 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 2018, ovvero direttamente la riserva di capitale nel caso di variazione delle quote detenute.

Per quanto riguarda l'Associazione Arti Visive, ente privo di capitale di liquidazione e per il quale va costituita una riserva indisponibile (voce A) II e) del passivo patrimoniale) la quota di pertinenza del Comune di Udine relativa al reddito 2018 è stata collocate direttamente nella riserva considerata senza transitare per il conto economico, così come previsto dall'esempio 13 allegato A/3.

.

| DENOMINAZIONE  | VALUTAZIONE RENDICONTO 2018 | VALUTAZIONE CONSOLIDATO 2017 |                         |             | delta rendicontato | % DI PARTE-CIPAZIONE 2018 | PN 2018 LORDO senza utile | UTILE LORDO 2018 | CONTO ECONOMICO 2018       | VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2018 |  |  |  |
|--|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|--|--|--|
|  | PN 2017                     | COSTO STORICO                | RIVALUTAZIONI 2016 2017 | TOTALE      |                    |                           |                           |                  | OIC 17 PUNTO 170           | CONSOLIDATO                      |  |  |  |
|  | <b>CE) D23</b>              |                              |                         |             |                    |                           |                           |                  |                            |                                  |  |  |  |
| <b>RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b> |                             |                              |                         |             |                    |                           |                           |                  |                            | <b>a)</b>                        |  |  |  |
| FONDAZIONE TEATRO  | € 1.165.474                 | € 1.136.205                  | € 35.088                | € 1.171.293 | € 5.819            | 50,00                     | € 2.342.587               | -€ 94.481        | -€ 47.240                  | € 1.124.053                      |  |  |  |
|  |                             |                              |                         |             |                    |                           |                           |                  |                            |                                  |  |  |  |
| DENOMINAZIONE  | VALUTAZIONE RENDICONTO 2018 | VALUTAZIONE CONSOLIDATO 2017 |                         |             | delta rendicontato | % DI PARTE-CIPAZIONE 2018 | PN 2018 LORDO senza utile | UTILE LORDO 2018 | UTILE NETTO                | VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2018 |  |  |  |
|  | PN 2017                     | COSTO STORICO                | RIVALUTAZIONI 2016 2017 | TOTALE      |                    |                           |                           |                  | RISERVA INDISPONIBILE (**) | CONSOLIDATO                      |  |  |  |
|  | <b>SPP A) e)</b>            |                              |                         |             |                    |                           |                           |                  |                            |                                  |  |  |  |
| <b>RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b> |                             |                              |                         |             |                    |                           |                           |                  |                            | <b>b)</b>                        |  |  |  |
| Associazione CENTRO PER LE ARTI VISIVE                     | € 17.766                    | € 5.000                      | € 11.937                | € 16.937    | -€ 829             | 33,33                     | € 50.816                  | € 7.944          | € 2.648                    | € 19.585                         |  |  |  |
|  |                             |                              |                         |             |                    |                           |                           |                  |                            |                                  |  |  |  |

| DENOMINAZIONE  |                              |                         |          |                    |                           |                      |                           |                  |                       |                           |  |
|--|------------------------------|-------------------------|----------|--------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|---------------------------|--|
| Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI                     |                              |                         |          |                    |                           |                      |                           |                  |                       |                           |  |
| VALUTAZIONE RENDICONTO 2018                                | VALUTAZIONE CONSOLIDATO 2017 |                         |          | delta rendicontato | % DI PARTE-CIPAZIONE 2017 | % DI PARTE-CIPAZIONE | PN 2018 LORDO senza utile | UTILE LORDO 2018 | DELTA RISERVA RIVALUT | CONTO ECONOMICO 2018      |  |
| PN 2017  | COSTO STORICO                | RIVALUTAZIONI 2016 2017 | TOTALE   |                    |                           |                      |                           |                  | OIC 17 PUNTO 175      | OIC PUNTO 170 CONSOLIDATO |  |
|  |                              |                         |          |                    |                           |                      |                           |                  |                       | <b>CE) D22</b>            |  |
| <b>RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b> |                              |                         |          |                    | <b>a)</b>                 |                      |                           |                  | <b>b)</b>             | <b>c)</b>                 |  |
| € 59.519   | € 2.582                      | € 57.674                | € 60.256 | € 737              | 6,07                      | 5,96                 | € 992.690                 | € 19.499         | -€ 1.092              | € 1.161 € 60.325          |  |

## Risconti passivi

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

Il diverso riferimento temporale per la capitalizzazione di detti lavori (data in cui è avvenuto il formale collaudo per il Comune, semestre in cui il bene ha iniziato a produrre reddito per la società), ha comportato una diversa ripartizione annuale dell'importo della concessione che impatta sia sui risconti che sul reddito dell'esercizio in corso e di quelli passati (reddito 2018: € 365/mila Comune di Udine, € 344/società).

Al fine di rendere coincidenti le poste da elidere si è provveduto ad effettuare le seguenti rettifiche di pre-consolidamento sul bilancio comunale

| VOCI DI BILANCIO |           |                                    | IMPORTI    |
|------------------|-----------|------------------------------------|------------|
| CE - ricavi      | A) 4) c)  | Ricavi da vendite                  | € - 21.375 |
| CE               | E 27      | Risultato d'esercizio              | € - 21.375 |
| SP PASSIVO       | E) II) 2  | Risconti passivi                   | € - 83.750 |
| SP PASSIVO       | A) II) a) | Riserve                            | € 105.125  |
| SP PASSIVO       | A) III    | Risultato economico dell'esercizio | € - 21.375 |

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

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 2018 hanno fatto sì che le differenziazioni fra importi presenti nel bilancio comunale e quelli societari siano limitati, fondamentalmente, al difforme trattamento fiscale dell'imposta sul valore aggiunto.

Anche la conciliazione con i debiti/crediti asseverati in sede di rendiconto è stata di fatto confermata in sede di consolidamento: si rimanda all'allegato 3) per i dettagli.

Per quanto concerne il conto economico, le principali squadrature riguardano la competenza temporale delle forniture idriche; tuttavia la marginalità degli importi intercompany da elidere (ricavi complessivi segnalati dalle aziende € 230/mila di cui € 160/mila segnalati dal Consorzio Acquedotto Friuli centrale, costi complessivi segnalati dalle aziende € 258/mila di cui € 185/mila verso CAFC S.p.A) nonchè il metodo proporzionale di consolidamento adottato per il CAFC S.p.A (percentualizzazione al 3,32%) comportano la assoluta irrilevanza di queste poste (delta percentualizzato, comprensivo di quello relativo al rapporto Cafc/il Comune di Udine, € 3/mila).

### **BILANCIO CAFC S.p.A e COSEF**

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

Per ottemperare a quanto previsto dai principi contabili 4/3 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<br><i>di cui in leasing finanziario</i>    |                   |                          |
|                            |              |   | 377.921           | 108.879                  |
| SP ATTIVO                  | B) III) 2.2. | Immobilizzazioni materiali FABBRICATI<br><i>di cui in leasing finanziario</i> |                   |                          |
|                            |              |   | 21.694.472        | 1.294.085                |
| SP ATTIVO                  | D) II)       | Risconti attivi   | -1.727.864        | -147.309                 |
| <b>PATRIMONIO NETTO:</b>   |              |   |                   |                          |
| SP PASSIVO                 | A) II) a)    | Riserve utili esercizi precedenti   | 3.253.533         | 202.855                  |
| SP PASSIVO                 | A) III)      | Risultato economico dell'esercizio  | 539.550           | 36.713                   |
| SP PASSIVO                 | D) 1) d)     | Debiti di finanziamento   | 16.551.446        | 1.016.087                |
| CE COSTI                   | B) 11)       | Utilizzo beni di terzi  | -1.696.350        | -106.041                 |
| CE COSTI                   | B) 14) b)    | Ammortamento immobilizzazioni materiali                                       | 667.111           | 42.764                   |
| CE COSTI                   | b) 21) b)    | Altri oneri finanziari  | 489.689           | 26.564                   |
| <b>TOTALE ATTIVO 2018</b>  |              |   | <b>20.344.529</b> | <b>1.255.655</b>         |
| <b>TOTALE PASSIVO 2018</b> |              |   | <b>20.344.529</b> | <b>1.255.655</b>         |
| <b>EFFETTO UTILE 2018</b>  |              |   | <b>-539.550</b>   | <b>-36.713</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.

|                    | RICAVO A4<br>societario | RICAVO A8<br>societario | RICAVO A7<br>bilancio<br>consolidato |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| <b>CAFC S.p.A.</b> | -1.094                  |                         | +1.094                               |
| <b>SSM S.p.A.</b>  |                         | - 18.942                | 18.942                               |
| <b>TOTALE</b>      | <b>- 1.094</b>          | <b>-18.942</b>          | <b>20.036</b>                        |

Una nota particolare va dedicato alla Consulta d'Ambito Friuli centrale - CATO in liquidazione. Come si evince dalla nota integrativa 2018, lo stato patrimoniale ed il conto economico – redatti ai soli fini conoscitivi essendo l'Ente soggetto ai dettami previsti dall'armonizzazione contabile D.Lgs 118/2011 – risentono già delle risultanze della liquidazione effettuate in base alla L.R. n 5/2016.

Il rendiconto 2018 espone sia il fondo di dotazione – liquidato agli enti aderenti nell'ottobre 2018 in contropartita, in ossequio ai dettami propri della contabilità finanziaria, ad “altri trasferimenti di capitale” – sia le riserve di utili esistenti al primo gennaio 2018: il tutto azzerato dalla perdita d'esercizio che annulla il capitale netto

Ai fini del bilancio consolidato si è provveduto a riclassificare – ad area straordinaria - le componenti del patrimonio netto: il fondo di dotazione e riserve risultano pertanto pari a zero.

## 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<br><u>CONTO ECONOMICO 2018</u>    |  | TOTALE             |
|--|--|--------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>             |  |                    |
| 1) Proventi da tributi                                   |  | -207.249           |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi                |  | -1.041             |
| 4) Ricavi da vendite e prestazioni                       |  | -12.026.335        |
| a) <i>dalla gestione dei beni</i>                        |  | -44                |
| c) <i>dalla prestazioni di servizi</i>                   |  | -12.026.291        |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi                       |  | -14.963            |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>             |  |                    |
| 10) Prestazioni di servizi                               |  | -10.558.681        |
| 8) Godimento beni di terzi                               |  | -1.459.776         |
| 12) Trasferimenti  |  | -1.041             |
| 14) Oneri diversi di gestione                            |  | -208.205           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                   |  |                    |
| 19) Proventi da partecipazioni                           |  | -1.379.050         |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                 |  |                    |
| 25) Sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo          |  | -510               |
| <b>Totale rettifiche/elisioni a ricavi</b>               |  | <b>-13.628.638</b> |
| <b>Totale rettifiche/elisioni a costi</b>                |  | <b>-12.228.213</b> |
| <b>TOTALE ELISIONI incidenti sul reddito consolidato</b> |  | <b>-1.400.425</b>  |

| COMPOSIZIONE ELISIONI 2018            | TOTALE           |
|---------------------------------------|------------------|
| Dividendi 2017                        | 1.379.050        |
| Delta canoni concessionari SSM S.p.A. | 21.375           |
| <b>TOTALE ELISIONI</b>                | <b>1.400.425</b> |

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.

Della parificazione del bilancio comunale per i canoni concessori della SSM S.p.A., propedeutica all'elisione, si è dato conto nei paragrafi precedenti.

Non si segnalano cessione infragruppo.

| <b>RETTIFICHE INFRAGRUPPO<br/><u>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) 2018</u></b> |  | <b>TOTALE</b>      |
|---|--|--------------------|
| <b>ATTIVO</b>   |  |                    |
| <b>B I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                   |  |                    |
|   | <b>5) Avviamento di consolidamento</b>         | <b>539.965</b>     |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>     | <b>539.965</b>     |
| <b>B IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                  |  |                    |
|   | 1) Partecipazioni in:                          |                    |
|   | a) <i>imprese controllate</i>                  | -14.977.943        |
|   | b) <i>imprese partecipate</i>                  | -19.386.477        |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B)</b> | <b>-34.364.420</b> |
| <b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |  |                    |
| <b>II) CREDITI</b>  |  |                    |
|   | 3) Verso clienti ed utenti                     | -1.540.044         |
|   | 4) Altri crediti                               | -10.000            |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>            | <b>-1.550.044</b>  |
| <b>D RATEI E RISCONTI</b>   |  |                    |
| 2   | <b>RISCONTI ATTIVI</b>                         | <b>-858.669</b>    |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>             | <b>-858.669</b>    |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (B+C+D)</b>              | <b>-36.233.168</b> |

| RETTIFICHE INFRAGRUPPO<br>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) 2018 |  | TOTALE             |
|---|--|--------------------|
| <b>PASSIVO</b>  |  |                    |
| <b>A PATRIMONIO NETTO</b>                                   |  |                    |
|   |  |                    |
| I)  | Fondo di dotazione                                 | -12.995.861        |
| II)   | Riserve  | -20.655.446        |
| III)  | Risultato economico dell'esercizio                 | -1.400.425         |
|   | <b>RISERVA DI CONSOLIDAMENTO</b>                   | <b>1.144.312</b>   |
|   | <b>TOTALE PATRIM. NETTO AGGREGATO (A)</b>          | <b>-33.907.420</b> |
| <b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                          |  |                    |
|   | 4) Fondo consolidamento per rischi ed oneri futuri | 166.716            |
|   |  |                    |
| <b>D DEBITI</b>   |  |                    |
|   | 2) Verso fornitori                                 | -1.522.060         |
|   | 5) d) altri  | -27.984            |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                           | <b>-1.550.044</b>  |
| <b>E RATEI E RISCONTI</b>                                   |  |                    |
|   | II) Risconti passivi                               |                    |
|   | 2) Concessioni pluriennali                         | -942.420           |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                 | <b>-942.420</b>    |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E)</b>                  | <b>-36.233.168</b> |

### 3.1.5.3 Determinazione delle riserve di consolidamento

A seguito della variazione del principio contabile A/3 apportata dal D.M. 29/08/2018, il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2018 le partecipazione nelle sole società/enti controllati e collegati non più a costo storico ma con il metodo del patrimonio netto. I bilancio societari di riferimento per detto metodo sono stati quelli relativi al 2017, non essendo ancora disponibili, alla data di predisposizione del rendiconto comunale, quelli relativi al 2018.

La riserva di consolidamento 2018 risulta pertanto non comparabile con quella presente nel bilancio consolidato relativa al 2017 ed è formata, sostanzialmente, dall'eventuale quota di utile 2017 portata a riserva dalle società/enti consolidati.

Le riserve di consolidamento negative (quota patrimonio netto societario al 31.12.2018 maggiore dell'importo presente nelle immobilizzazioni) è stata esposta:

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

Infine, per quanto riguarda il CAFC S.p.A, società considerata “altra impresa” nel rendiconto 2018 e come tale non valutata a patrimonio netto, la riserva di consolidamento positiva - pari al delta fra costo storico e patrimonio netto del primo anno di consolidamento - viene iscritta fra le “altre immobilizzazioni immateriali” (avviamento di consolidamento). La società ha conseguito negli ultimi esercizi risultati sempre positivi.

#### Calcolo riserva di consolidamento/acquisizione al 31.12.2018

|                              | Patrimonio Netto<br>2018<br>senza utile 2018 | %<br>Possesso | QUOTA PN<br>DEL<br>Comune di<br>Udine | valutazione<br>rendiconto<br>2018 | DELTA            |
|------------------------------|--|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| SSM S.p.A.                   | 2.856.160                                    | 56,31%        | 1.608.303                             | 1.608.303                         | 0                |
| NET S.p.A.                   | 19.211.149                                   | 68,02%        | 13.067.424                            | 13.056.512                        | 10.912           |
| UDINE MERCATI S.r.l.         | 573.470                                      | 56,00%        | 321.143                               | 313.126                           | 8.017            |
| UCIT S.r.l.                  | 430.287                                      | 20,00%        | 86.057                                | 86.057                            | 0                |
| COSEF                        | 8.802.559                                    | 28,81%        | 2.536.017                             | 2.364.793                         | 171.224          |
| Autoservizi FVG S.p.A. - SAF | 63.450.420                                   | 21,02%        | 13.337.278                            | 12.383.118                        | 954.160          |
| <b>Riserva di netto</b>      |  |               |                                       |                                   | <b>1.144.313</b> |

|  | Patrimonio Netto<br>2018<br>senza utile 2018 | %<br>Possesso | QUOTA PN<br>DEL<br>Comune di<br>Udine | valutazione<br>rendiconto<br>2018 | DELTA          |
|--|--|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A (*)        | 6.818.335                                    | 22,87%        | 1.559.354                             | 1.392.637                         | 166.717        |
| <b>Fondo consolidamento per rischi</b> |  |               |                                       |                                   | <b>166.717</b> |

(\*) AZIENDA CON RISULTATI REDDITUALI NEGATIVI

|                                     |            |       |           |           |                |
|-------------------------------------|------------|-------|-----------|-----------|----------------|
| CAFC S.p.A. (**)                    | 78.912.863 | 3,32% | 2.619.907 | 3.159.872 | 539.965        |
| <b>avviamento di consolidamento</b> |            |       |           |           | <b>539.965</b> |

(\*\*) VALUTAZIONE A COSTO STORICO: PATRIMONIO NETTO RELATIVO AL PRIMO ANNO DI CONSOLIDAMENTO 2016 AUMENTATO DELLE OPERAZIONI SOCIETARIE EFFETTUATE NEL 2017 (CAPITALE SOCIALE + € 1.264.031; RISERVA SOVRAPPREZZO AZIONI + € 2.433.350).

### 3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato

|   |             |    |                   |            |                    |
|---|-------------|----|-------------------|------------|--------------------|
| Rettifiche di pre-consolidamento PREGRESSE SP                 |             |    |                   |            | 0                  |
| Rettifiche di pre-consolidamento PREGRESSE                    | 110.853     | a) |                   |            | 110.853            |
| Rettifiche di pre-consolidamento 2018                         | 1.556       | b) |                   |            | 1.556              |
| Rettifiche di pre-consolidamento 2018                         |             |    | -67.454           | c)         | -67.454            |
| Effetto leasing 2018 : CAFC S.p.A e COSEF S.p.A               | 202.858     |    | 36.712            |            | 239.570            |
| Rettifiche di consolidamento:                                 |             |    |                   |            | 0                  |
| riclassificazione dividendi 2017                              | 1.379.050   |    | -1.379.050        |            | 0                  |
| FONDO RISCHI DI CONSOLIDAMENTO                                | -166.717    | d) |                   |            | -166.717           |
| Avviamento di consolidamento                                  | 539.965     | e) |                   |            | 539.965            |
| Eliminazione valore carico società in capo al Comune di Udine | -34.364.420 |    | 0                 |            | -34.364.420        |
| <b>TOTALE RETTIFICHE</b>                                      |             |    |                   | <b>B</b>   | <b>-33.706.647</b> |
| <b>Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi</b>   |             |    | <b>17.691.785</b> | <b>A-B</b> | <b>482.593.794</b> |

| <b>Note:</b>   |
|--|
| <b>a)</b> rettifica consolidato esercizi 2016 e 2017 (rettifiche ricavi per concessioni pluriennali € 105.125; rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: Fondazione TEATRO € 5.819; Consorzio mosaicisti + € 738; Associazioni arte visive € - 829).  |
| <b>b)</b> rettifica rendiconto Comune di Udine esercizio 2018 NON incidenti sul reddito consolidato 2018 (rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: delta quota societarie - € 1.092 scuola mosaicisti; quota reddito 2018 Associazione arte visiva priva di valore di liquidazione + € 2.648 punto 6.3 A/3). |
| <b>c)</b> rettifica rendiconto Comune di Udine incidenti sul reddito consolidato 2018 (rettifiche ricavi per concessioni pluriennali € -21.375; rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: quota reddito societario 2018: Fondazione teatro € - 47.240; Scuola mosaicisti € + 1.161).                          |
| <b>d)</b> delta patrimonio netto società Udine e Gorizia Fiere (primo anno di consolidamento) e valore partecipazione in rendiconto 2018: esposta in fondo rischi e spese in previsione delle perdite societarie Oic 17 punto 59.  |
| <b>e)</b> delta patrimonio netto società CAFC SPA (terzo anno di consolidamento) e valore partecipazione in rendiconto 2018 inferiore al patrimonio netto iniziale della società; esposto nell'attivo patrimoniale Oic 17 punto 56.  |

| <b>DIMOSTRAZIONE VARIAZIONI CAPITALE NETTO</b>          | <b>COMUNE DI UDINE</b> | <b>CONSOLIDATO</b> | <b>DELTA</b>      |
|---|------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO COMUNE DI UDINE RENDICONTO 2018</b> | 469.852.699            |                    |                   |
| <b>PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO 2018</b>                |                        | 482.593.794        | <b>12.741.095</b> |
| Variazione risultato d'esercizio                        | 16.017.855             | 17.691.785         | 1.673.930         |
| <b>QUOTA PATRIMONIO NETTO DI TERZI</b>                  |                        |                    |                   |
| NET S.p.A   |                        | 6.143.725          |                   |
| SSM S.p.A   |                        | 1.247.857          |                   |
| UM S.p.A  |                        | 252.327            | 7.643.909         |
| DIVIDENDI 2017  |                        |                    | 1.379.050         |
| RETTIFICHE ESERCIZI PRECEDENTI                          |                        |                    | 112.409           |
| RISERVA DI CONSOLIDAMENTO                               |                        |                    | 1.144.313         |
| RISERVE AZIENDE (POST PRIMO CONSOLIDAMENTO)             |                        |                    | 584.626           |
| RETTIFICHE PN AZIENDE PER EFFETTO LEASING               |                        |                    | 202.858           |
|   |                        | <b>TOTALE</b>      | <b>12.741.095</b> |

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

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

Per il 2018 le società consolidate con il metodo integrale sono NET S.p.A, SSM S.p.A ed Udine Mercati S.r.l.

La riserva di consolidamento complessiva è ricompresa all’interno della posta “Riserve da capitale” ed ammonta – come riportato nel paragrafo precedente - a € 1.144/mila.

| <b>a) imprese controllate</b>  |                            |   |                       |
|--|----------------------------|---|-----------------------|
| <b>NET S.p.A.</b>  | <b>società controllata</b> | <b>PN 31.12.2018</b>                    |                       |
|  | <b>68,02%</b>              | <b>QUOTA COMUNE DI UDINE DA ELIDERE</b> | <b>QUOTA DI TERZI</b> |
| Fondo di dotazione   | 9.776.200                  | 6.649.772                               | 3.126.428             |
| <b>Riserve</b>   | <b>9.434.949</b>           | <b>6.417.652</b>                        | <b>3.017.297</b>      |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                   | 4.066.519                  | 2.766.046                               | 1.300.473             |
| da capitale  | 5.368.430                  | 3.651.606                               | 1.716.824             |
|  | <b>19.211.149</b>          | <b>13.067.424</b>                       | <b>6.143.725</b>      |
| Risultato economico dell’esercizio                                     | 274.498                    | 186.714                                 | 87.784                |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>19.485.647</b>          | <b>13.254.137</b>                       | <b>6.231.509</b>      |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                            |   | 6.143.725             |
| Risultato economico dell’esercizio di pertinenza di terzi              |                            |   | 87.784                |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |                            |   | <b>6.231.509</b>      |

| <b>SISTEMA SOSTA E MOBILITA' S.p.A.</b>  | <b>società controllata</b> | <b>PN 31.12.2018</b>           |                       |
|--|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <b>56,31%</b>  |                            | <b>QUOTA COMUNE DA ELIDERE</b> | <b>QUOTA DI TERZI</b> |
| Fondo di dotazione   | 182.746                    | 102.904                        | 79.842                |
| <b>Riserve</b>   | <b>2.673.414</b>           | <b>1.505.399</b>               | <b>1.168.015</b>      |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>   | 1.039.207                  | 585.177                        | 454.030               |
| da capitale  | 1.634.207                  | 920.222                        | 713.985               |
|  | <b>2.856.160</b>           | <b>1.608.303</b>               | <b>1.247.857</b>      |
| Risultato economico dell'esercizio   | 961.410                    | 541.370                        | 420.040               |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>   | <b>3.817.570</b>           | <b>2.149.673</b>               | <b>1.667.897</b>      |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  |                            |                                | 1.247.857             |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi  |                            |                                | 420.040               |
| <b>Variazione risultato economico del Comune per effetto operazioni di rettifica di consolidamento (parificazione concessione pluriennali)</b> |                            | - 21.375                       | - 9.339               |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi da esporre in bilancio</b>  |                            |                                | <b>1.658.558</b>      |

| <b>UDINE MERCATI S.r.l.</b>  | <b>società controllata</b> | <b>PN 31.12.2018</b>           |                       |
|--|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <b>56,00%</b>  |                            | <b>QUOTA COMUNE DA ELIDERE</b> | <b>QUOTA DI TERZI</b> |
| Fondo di dotazione   | 160.000                    | 89.600                         | 70.400                |
| <b>Riserve</b>   | <b>413.470</b>             | <b>231.543</b>                 | <b>181.926,80</b>     |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                   | 413.470                    | 231.543                        | 181.927               |
| da capitale  | -                          | -                              | -                     |
|  | <b>573.470</b>             | <b>321.143</b>                 | <b>252.327</b>        |
| Risultato economico dell'esercizio                                     | 26.771                     | 14.992                         | 11.779,24             |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>600.241</b>             | <b>336.135</b>                 | <b>264.106</b>        |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                            |                                | 252.327               |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |                            |                                | 11.779                |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |                            |                                | <b>264.106</b>        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI TERZI</b>                                |                            |                                | <b>7.643.909</b>      |
| <b>TOTALE UTILE DI TERZI</b>   |                            |                                | <b>510.264</b>        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                       |                            |                                | <b>8.154.173</b>      |

## 3.2 LE RISULTANZE 2018

### 3.2.1 Analisi dei dati patrimoniali

| Stato Patrimoniale Consolidato<br>Sintetico   | 31.12.2017         | 31.12.2018         | Variazioni        |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | <b>0</b>           | <b>54.797</b>      | 54.797            |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                    |                    |                   |
| IMMATERIALI   | 41.410.554         | 41.542.718         | 132.164           |
| MATERIALI   | 477.366.780        | 513.289.894        | 35.923.114        |
| FINANZIARIE   | 59.504.539         | 45.449.686         | -14.054.853       |
|   | <b>578.281.873</b> | <b>600.282.298</b> | <b>22.000.425</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                    |                    |                   |
| RIMANENZE   | 603.938            | 1.871.359          | 1.267.421         |
| CREDITI   | 32.171.975         | 42.474.713         | 10.302.738        |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI   | 1.331.384          | 4.319.438          | 2.988.054         |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE  | 43.520.692         | 53.248.285         | 9.727.593         |
|   | <b>77.627.989</b>  | <b>101.913.795</b> | <b>24.285.806</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  | <b>471.624</b>     | <b>469.846</b>     | <b>-1.778</b>     |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>656.381.486</b> | <b>702.720.736</b> | <b>46.339.250</b> |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                    |                    |                   |
| FONDO DI DOTAZIONE  | 7.951.456          | 11.157.727         | 3.206.271         |
| RISERVE   | 431.950.616        | 453.744.282        | 21.793.666        |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO  | 12.866.185         | 17.691.785         | 4.825.600         |
|   | <b>452.768.257</b> | <b>482.593.794</b> | <b>29.825.537</b> |
| di cui Patrimonio netto di terzi  | 252.327            | 8.154.173          | 7.901.846         |
| <b>B) FONDI RISCHI ED ONERI</b>   | <b>15.219.866</b>  | <b>14.475.310</b>  | <b>-744.556</b>   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  | <b>1.649.467</b>   | <b>2.540.651</b>   | <b>891.184</b>    |
| <b>D) DEBITI</b>  | <b>117.962.701</b> | <b>123.161.531</b> | <b>5.198.830</b>  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>  | <b>68.781.195</b>  | <b>79.949.450</b>  | <b>11.168.255</b> |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>   | <b>656.381.486</b> | <b>702.720.736</b> | <b>46.339.250</b> |

La variazione del perimetro di consolidamento 2018 rispetto a quello dell'anno precedente, con inserimento di nuovi soggetti consolidati, nonché la variazione di metodo per le società partecipate affidatarie dirette di pubblici servizi per le quali il Comune detiene la maggioranza assoluta delle quote, rende di fatto non paragonabili le risultanze complessive del bilancio consolidato 2018 con quelle relative al 2017.

Si è provveduto, pertanto, a redigere un bilancio consolidato 2018 con gli stessi criteri – perimetro e metodo – adottati nel 2017 e su questo sono state effettuate le considerazioni relative agli scostamenti.

| Stato Patrimoniale Consolidato<br>Sintetico   | 31.12.2017         | 31.12.2018         | Variazioni<br>COMPARATE | Note       | DATI<br>COMPLEMENTARI<br>(*) | Note       |
|---|--------------------|--------------------|-------------------------|------------|------------------------------|------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE<br/>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL<br/>FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                  | 0                  | 0                       |            | 54.797                       | 1)         |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                    |                    |                         |            |                              |            |
| IMMATERIALI   | 41.410.554         | 41.378.452         | -32.102                 |            | 164.266                      |            |
| MATERIALI   | 477.366.780        | 483.583.965        | 6.217.185               | 2)         | 29.705.929                   | 4)         |
| FINANZIARIE   | 59.504.539         | 59.743.547         | 239.008                 | 3)         | -14.293.861                  | 3)         |
|   | <b>578.281.873</b> | <b>584.705.964</b> | <b>6.424.091</b>        |            | <b>15.576.334</b>            |            |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                    |                    |                         |            |                              |            |
| RIMANENZE   | 603.938            | 750.188            | 146.250                 |            | 1.121.171                    | 7)         |
| CREDITI   | 32.171.975         | 29.764.390         | -2.407.585              | 5)         | 12.710.323                   | 8)         |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON<br>COSTITUISCONO IMMOBILIZZI  | 1.331.384          | 1.515.493          | 184.109                 |            | 2.803.945                    | 9)         |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE  | 43.520.692         | 46.837.900         | 3.317.208               | 6)         | 6.410.385                    | 10)        |
|   | <b>77.627.989</b>  | <b>78.867.971</b>  | <b>1.239.982</b>        |            | <b>23.045.824</b>            |            |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  | <b>471.624</b>     | <b>394.128</b>     | <b>-77.496</b>          |            | <b>75.718</b>                |            |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>656.381.486</b> | <b>663.968.063</b> | <b>7.586.577</b>        |            | <b>38.752.673</b>            |            |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                    |                    |                         |            |                              |            |
| FONDO DI DOTAZIONE  | 7.951.456          | 7.951.456          | 0                       |            | 3.206.271                    | 11)        |
| RISERVE   | 431.950.616        | 447.678.964        | 15.728.348              | 3)         | 6.065.318                    | 3)         |
| RISULTATO ECONOMICO DI<br>ESERCIZIO   | 12.866.185         | 16.402.609         | 3.536.424               | 3)         | 1.289.176                    | 3)         |
|   | <b>452.768.257</b> | <b>472.033.029</b> | <b>19.264.772</b>       |            | <b>10.560.765</b>            |            |
| di cui Patrimonio netto di terzi  | 252.327            | 264.106            | 11.779                  |            |                              |            |
| <b>B) FONDI RISCHI ED ONERI</b>   | <b>15.219.866</b>  | <b>13.501.570</b>  | <b>-1.718.296</b>       | <b>12)</b> | <b>973.740</b>               | <b>13)</b> |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE<br/>RAPPORTO</b>  | <b>1.649.467</b>   | <b>764.077</b>     | <b>-885.390</b>         | <b>14)</b> | <b>1.776.574</b>             | <b>15)</b> |
| <b>D) DEBITI</b>  | <b>117.962.701</b> | <b>107.719.059</b> | <b>-10.243.642</b>      | <b>16)</b> | <b>15.442.472</b>            | <b>17)</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>  | <b>68.781.195</b>  | <b>69.950.328</b>  | <b>1.169.133</b>        | <b>18)</b> | <b>9.999.122</b>             | <b>19)</b> |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>   | <b>656.381.486</b> | <b>663.968.063</b> | <b>7.586.577</b>        |            | <b>38.752.673</b>            |            |

(\*) DATI COMPLEMENTARI: DATI RELATIVI ALLA VARIAZIONE DI PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ED AL CRITERIO DI CONSOLIDAMENTO (NET S.p.A ED SSM S.p.A DA PROPORZIONALE AD INTEGRALE - differenziale)

**Note di commento alle principali variazioni 2017/2018**

1) COSEF

2) variazioni: di cui € 6.247/mila Comune di Udine

3) variazioni dovute alla variazione del metodo di consolidamento (per NET S.p.A ed SSM S.p.A) ed alla variazione del perimetro di consolidamento: si rimanda alle tabelle relative alla dimostrazione del patrimonio netto

4) € 4.653/mila differenziale NET S.p.A; € 2.965/mila differenziale SSM S.p.A; € 11.840/mila SAF S.p.A; € 2.763/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A; € 7.485/mila COSEF

5) variazioni: - € 1.563/mila Comune di Udine; - € 712/mila NET S.p.A; -€ 86/mila CAFC S.p.A; -€ 72/mila SSM S.p.A; + € 4/mila UM S.p.A: + € 21/mila UCIT S.r.l

6) valori assoluti: € 37.202/mila Comune di Udine; € 9.088/mila NET S.p.A; € 145/mila CACF S.p.A; € 110/mila SSM S.p.A; € 64/mila UM S.r.l; € 229/mila UCIT S.r.l; variazione 2017/2018: di cui Comune di Udine + € 3.349/mila

7) € 155/mila differenziale NET S.p.A; € 92/mila differenziale SSM S.p.A; € 148/mila SAF S.p.A; € 724/mila COSEF; € 2/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A

8) € 5.748/mila SAF S.p.A; € 4.578/mila COSEF; € 945/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A; € 1.560/mila differenziale NET S.p.A; € 84/mila differenziale SSM S.p.A; - € 205/mila Differenziale Comune di udine verso SSM S.p.A

9) € 3.483/mila SAF S.p.A (saldo riferito al rapporto di tesoreria accentratato - cash pooling - del Gruppo DEUTCHE BAHN); € 713/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A (conti correnti vincolati);- € 1.393/mila Comune di Udine: partecipazione relativa ad **UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A riclassificata in Imprese Partecipate ed elisa nel 2018**

10) € 4.272/mila differenziale NET S.p.A; € 85/mila differenziale SSM S.p.A; € 185/mila SAF S.p.A; € 1.500/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A; € 368/mila COSEF

11) € 3.126/mila NET S.p.A; € 80/mila SSM S.p.A: quota di terzi

12) variazioni: di cui - € 1.707/mila relativa al Comune di Udine

13) € 437/mila differenziale NET S.p.A; € 51/mila differenziale SSM S.p.A; € 311/mila SAF S.p.A; € 4/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A; € 4/mila COSEF; € 167/mila riserva di consolidamento relativa a UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A (andamento gestione negativo)

14) variazione: di cui - € 804/mila relativa a NET S.p.A

15) € 177/mila differenziale NET S.p.A; € 171/mila differenziale SSM S.p.A; € 1.276/mila SAF S.p.A; € 87/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A; € 66/mila COSEF;

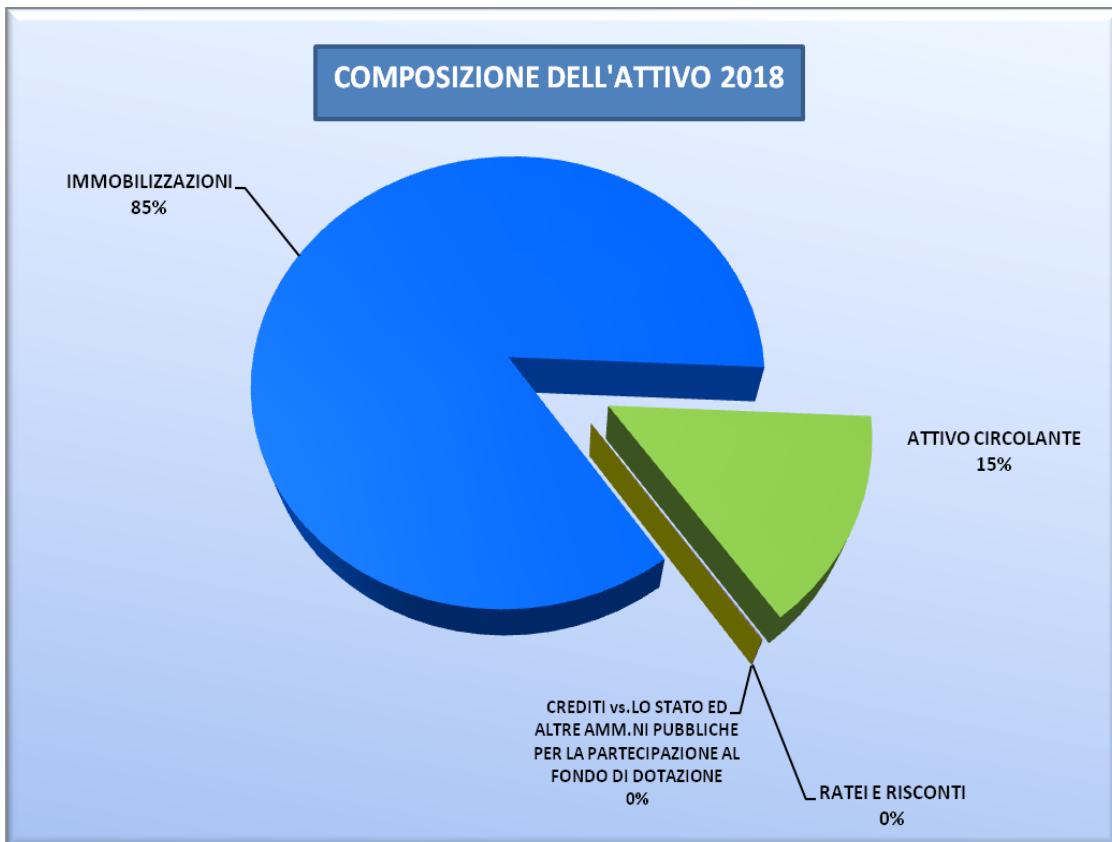
16) variazione: di cui - € 10.226/mila relativa al Comune di Udine (prevalentemente debiti di finanziamento)

17) di cui € 3.723/mila differenziale NET S.p.A; € 1.690/mila differenziale SSM S.p.A; € 4.428/mila SAF S.p.A; € 804/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A; € 4.657/mila COSEF;

18) variazione: di cui € 1.029/mila relativa al Comune di Udine

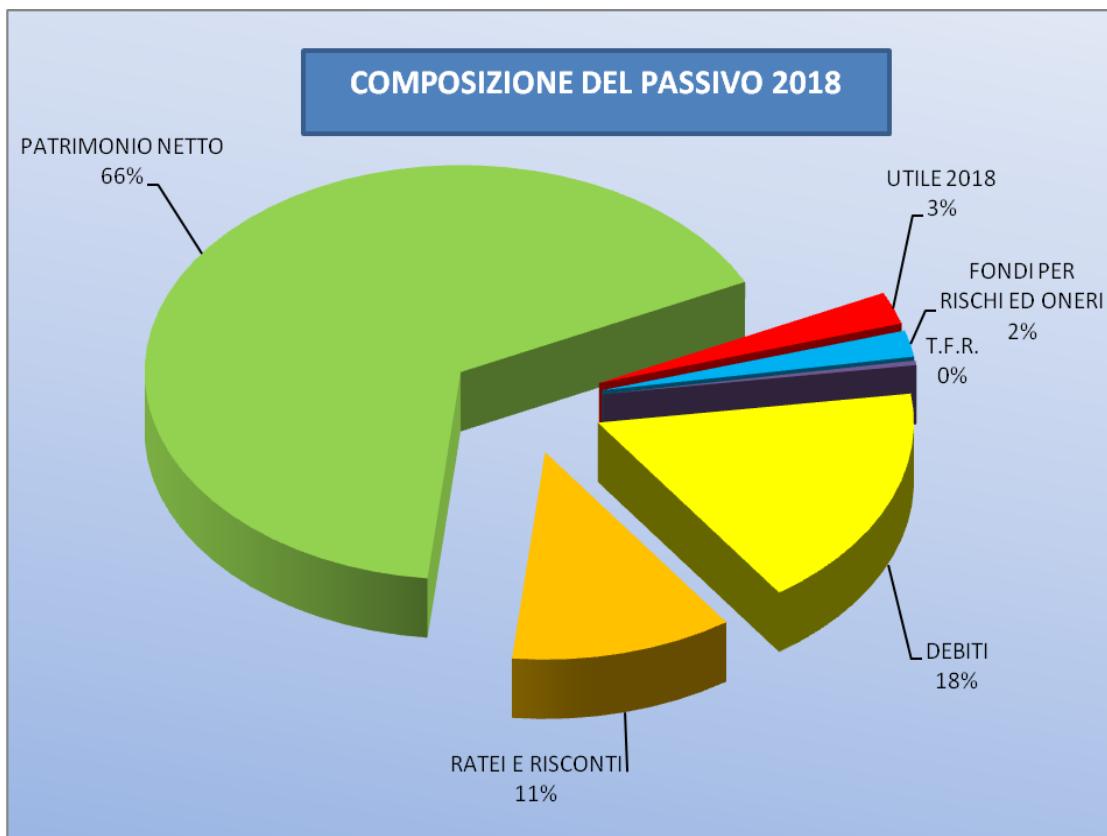
19) di cui: € 3.654/mila UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A; € 6.062/mila COSEF

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



Il 90,81% 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** = **0,76**  
**ATTIVO IMMOBILIZZATO**

Indica in che misura gli impegni 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%):

|                     |   |
|---------------------|---|
| <b>Descrizione:</b> | 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          |
| <b>Fair value:</b>  | € 9.379   |
| <b>Nozionale</b>    | € 11.385.283  |
| <b>Natura:</b>      | CAP   |
|                     |   |
| <b>Descrizione:</b> | 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 |
| <b>Fair value:</b>  | € 22  |
| <b>Nozionale</b>    | € 1.708.053   |
| <b>Natura:</b>      | CAP   |

### 3.2.1.2 Crediti immobilizzati

La composizione dei crediti immobilizzati è la seguente:

| CREDITI<br>IMMOBILIZZATI<br>2018 | Comune di<br>Udine | CAFC<br>S.p.A. | UDINE E<br>GORIZIE<br>FIERE S.p.A. | NET S.p.A.     | TOTALE           |
|----------------------------------|--------------------|----------------|------------------------------------|----------------|------------------|
| Depositi<br>cauzionali           |                    | 6.873          | 301                                | 3.062          | 10.236           |
| Diversi                          | 4.196.250          |                |                                    | 116.927        | 4.313.177        |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>4.196.250</b>   | <b>6.873</b>   | <b>301</b>                         | <b>119.989</b> | <b>4.323.413</b> |

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

La società Saf-FVG S.p.A espone nei crediti circolanti quello vantato verso la Camera di commercio la cui quota consolidata scadente oltre i 60 mesi è pari a € 263/mila.

### 3.2.1.3 Ratei e risconti attivi

| 2018                      | RATEI ATTIVI | RISCONTI ATTIVI | TOTALE         |
|---------------------------|--------------|-----------------|----------------|
| <b>Comune di Udine</b>    | -            | 281.318         | <b>281.318</b> |
| <b>CAFC S.p.A. (*)</b>    | -            | 16.391          | <b>16.391</b>  |
| <b>SSM S.p.A. (**)</b>    | -            | 38.239          | <b>38.239</b>  |
| <b>NET S.p.A.</b>         | 5.099        | 73.408          | <b>78.507</b>  |
| <b>U.M S.r.l.</b>         | 4.645        | 15.762          | <b>20.407</b>  |
| <b>SAF S.p.A.</b>         | -            | 24.250          | <b>24.250</b>  |
| <b>UD GO FIERE S.p.A.</b> | -            | 1.534           | <b>1.534</b>   |
| <b>COSEF (***)</b>        | -            | 8.121           | <b>8.121</b>   |
| <b>UCIT S.r.l.</b>        | -            | 1.079           | <b>1.079</b>   |
| <b>TOTALE</b>             | <b>9.744</b> | <b>460.102</b>  | <b>469.846</b> |

|   |
|---|
| <b>Nota (*)</b> CAFC S.p.A valore di bilancio rettificato per adeguamento "leasing" all'allegato A/3 D.Lgs 118/2011 |
| valori di consuntivo lordi  |
| rettifica leasing   |
| incidenza consolidato LORDA   |
| incidenza consolidato riparametrata   |
|   |
| <b>Nota (**) SSM S.p.A:</b> al netto dell'elisione relativa al canone concessorio parcheggi in struttura            |
|   |
| <b>Nota (***) COSEF</b> valore di bilancio rettificato per adeguamento "leasing" all'allegato A/3 D.Lgs 18/2011     |
| valori di consuntivo lordi  |
| rettifica leasing   |
| incidenza consolidato LORDA   |
| incidenza consolidato riparametrata   |

L'importo più significativo riguarda il Comune di Udine e ricomprende, oltre ai risconti connessi ai costi assicurativi, ai fitti passivi ed ai vari servizi istituzionali, l'importo relativo alla rimodulazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi Prestiti (€ 133/mila).

### 3.2.1.4 Debiti con durata superiore a cinque anni

| 2018                      | verso banche (*)  | verso altri finanziatori | TOTALE            |
|---------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>Comune di Udine</b>    | 26.584.815        | 300.810                  | <b>26.885.625</b> |
| <b>CAFC S.p.A. (**)</b>   | 246.729           | 322.702                  | <b>569.431</b>    |
| <b>NET S.p.A.</b>         | 1.366.671         |                          | <b>1.366.671</b>  |
| <b>UD GO FIERE S.p.A.</b> | 164.010           |                          | <b>164.010</b>    |
| <b>COSEF (**)</b>         | 768.093           | 340.020                  | <b>1.108.113</b>  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>29.130.318</b> | <b>963.532</b>           | <b>30.093.850</b> |

NOTA (\*): per COMUNE DI UDINE comprende anche debiti verso Cassa Depositi e Prestiti

NOTA (\*\*): relativo ad operazioni di leasing

### 3.2.1.5 Debiti assistiti da garanzie reali

#### CAFC S.p.A:

Il mutuo ipotecario di € 3.500/mila, sottoscritto nel 2008; è stato estinto nel corso del 2018; conseguentemente è stata cancellata la relativa garanzia ipotecaria sull'immobile sito in San Giorgio di Nogaro via Fermi per € 5.880/mila.

#### NET S.p.A:

Presenta un finanziamento il cui valore al 31.12.2018 è pari € 3.644/mila a cui è connessa una garanzia ipotecaria sull'impianto di trattamento meccanico-biologico dei rifiuti urbani sito in zona industriale del Comune di San Giorgio di Nogaro per € 9.360/mila.

### 3.2.1.6 Ratei e risconti passivi

| 2018   | RATEI PASSIVI  | RISCONTI PASSIVI             |                         |                        | TOTALE            |
|--|----------------|------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|
|  |                | Contributi agli investimenti | Concessioni pluriennali | Altri risconti passivi |                   |
| <b>Comune di Udine (*)</b>   | 339.032        | 29.291.860                   | 35.817.945              | 2.976.862              | <b>68.425.699</b> |
| CAFC S.p.A.  | 52             | 813.729                      |                         | 1.838                  | <b>815.619</b>    |
| SSM S.p.A.   | 1.005          |                              |                         | 242.903                | <b>243.908</b>    |
| NET S.p.A.   |                | 5.625                        |                         |                        | <b>5.625</b>      |
| UM S.r.l.  | 187            | 192.500                      |                         |                        | <b>192.687</b>    |
| SAF S.p.A.   | 40.591         |                              |                         | 508.427                | <b>549.018</b>    |
| UD GO FIERE S.p.A.   |                | 3.654.110                    |                         | 316                    | <b>3.654.426</b>  |
| COSEF  | 1.080          | 6.008.579                    |                         | 52.808                 | <b>6.062.467</b>  |
| UCIT S.r.l.  |                |                              |                         |                        | <b>0</b>          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>381.947</b> | <b>39.966.403</b>            | <b>35.817.945</b>       | <b>3.783.154</b>       | <b>79.949.449</b> |
| <b>Nota (*)</b> Comune di Udine: al netto dell'elisione relativa al canone concessorio parcheggi in struttura. |                |                              |                         |                        |                   |
| € 83.750 anni precedenti; € 858.669 anno corrente  |                |                              |                         |                        |                   |

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)   |  |  | 2018              | Note |
|--|--|--|-------------------|------|
|  |  |  |                   |      |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>  |  |  |                   |      |
|  |  |  |                   |      |
| <b>I Ratei passivi:</b>  |  |  | <b>339.032</b>    |      |
| per oneri condominiali   |  |  | 126.429           |      |
| per oneri connessi al personale  |  |  | 212.603           |      |
|  |  |  |                   |      |
| <b>II Risconti passivi</b>   |  |  |                   |      |
| <b>1 Contributi agli investimenti</b>  |  |  | <b>29.291.860</b> |      |
| da altre amministrazioni pubbliche   |  |  | 28.048.497        |      |
| da ministeri e Presidenza Consiglio Ministri   |  |  | 8.004.678         |      |
| da regioni e provincie autonome  |  |  | 18.552.043        |      |
| da province  |  |  | 500.753           |      |
| da Comuni  |  |  | 1.598             |      |
| da altre amministrazioni locali - Unioni di Comuni   |  |  | 989.425           |      |
| da altri soggetti  |  |  | 1.243.363         |      |
| da imprese e da organismi comunitari   |  |  | 589.286           |      |
| da istituzioni sociali e da famiglie   |  |  | 654.077           |      |
|  |  |  |                   |      |
| <b>2 Concessioni pluriennali</b>   |  |  | <b>36.760.364</b> |      |
| concessioni cimiteriali  |  |  | 10.353.499        |      |
| concessioni impianti sportivi  |  |  | 24.531.098        |      |
| concessioni parcheggi cittadini (*)  |  |  | 1.875.767         |      |
|  |  |  |                   |      |
| <b>3 Altri risconti passivi</b>  |  |  | <b>2.976.862</b>  |      |
| per contributi e trasferimenti di parte corrente   |  |  | 2.932.743         |      |
| per ricavi da vendite e prestazioni  |  |  | -                 |      |
| per ricavi diversi   |  |  | 44.119            |      |
|  |  |  |                   |      |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>   |  |  | <b>69.368.118</b> |      |
|  |  |  |                   |      |
| <b>Note:</b>   |  |  |                   |      |
| Nel 2018 il Fondo per la Contrattazione collettiva decentrata integrativa relativa al personale dipendente NON DIRIGENTE (€ 1.336.206) è stato imputato non a ratei passivi ma ad altri fondi in quanto l'accordo non è stato sottoscritto nell'anno 2018. La quota di detto fondo relativa al personale dirigente e titolare di posizione organizzativa, è invece ricompresa nei ratei passivi. |  |  |                   | 1)   |
| (*) importi <b>al lordo</b> delle operazioni di pre-consolidamento e dell'elisione per operazioni intercompany.  |  |  |                   |      |

### 3.2.1.7 Altri accantonamenti

| ACCANTONAMENTI<br>2018 | FONDI PER<br>IMPOSTE | ALTRI FONDI       | TOTALE            |
|------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Comune di Udine        |                      | 12.425.388        | <b>12.425.388</b> |
| CAFCA S.p.A.           | 11.655               | 43.789            | <b>55.44</b>      |
| SSM S.p.A.             | 1.504                | 115.308           | <b>116.812</b>    |
| NET S.p.A.             | 106.470              | 1.260.719         | <b>1.367.189</b>  |
| UM S.r.l.              |                      | 25.000            | <b>25.000</b>     |
| SAF S.p.A.             | 120.499              | 190.242           | <b>310.741</b>    |
| UD GO FIERE S.p.A.     |                      | 4.043             | <b>4.043</b>      |
| COSEF                  | 3.976                |                   | <b>3.976</b>      |
| UCIT S.r.l.            |                      |                   |                   |
| <b>TOTALE</b>          | <b>244.104</b>       | <b>14.064.489</b> | <b>14.308.593</b> |

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-morten* della discarica di Trivignano (€ 510/mila), dal fondo ripristino ambientale terreni (€ 414/mila) e dal fondo per spese legali € 225/mila).

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)   |   |                                  | 2018              |
|--|---|----------------------------------|-------------------|
| B)   |   | <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b> |                   |
|  | 3 | Altri                            | 12.425.388        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                    |   |                                  | <b>12.425.388</b> |
| <b>FONDO SPESE LEGALI</b>  |   |                                  | 2.065.000         |
| <b>FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                                       |   |                                  | 3.570             |
| <b>FONDI CONNESSI A PERSONALE<br/>DIPENDENTE</b>                           |   |                                  | 1.486.206         |
| <b>FONDI PER VENDITA BENI IN COMPROPRIETA'</b>                             |   |                                  |                   |
| <b>FONDI PER MANUTENZIONE OPERE MARITTIME</b>                              |   |                                  | 2.283             |
| <b>FONDI PER RISTRUTTURAZIONI EFFETTUATI DA<br/>TERZI SU BENI COMUNALI</b> |   |                                  | 8.868.329         |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                    |   |                                  | <b>12.425.388</b> |

### 3.2.2 Analisi dei dati economici

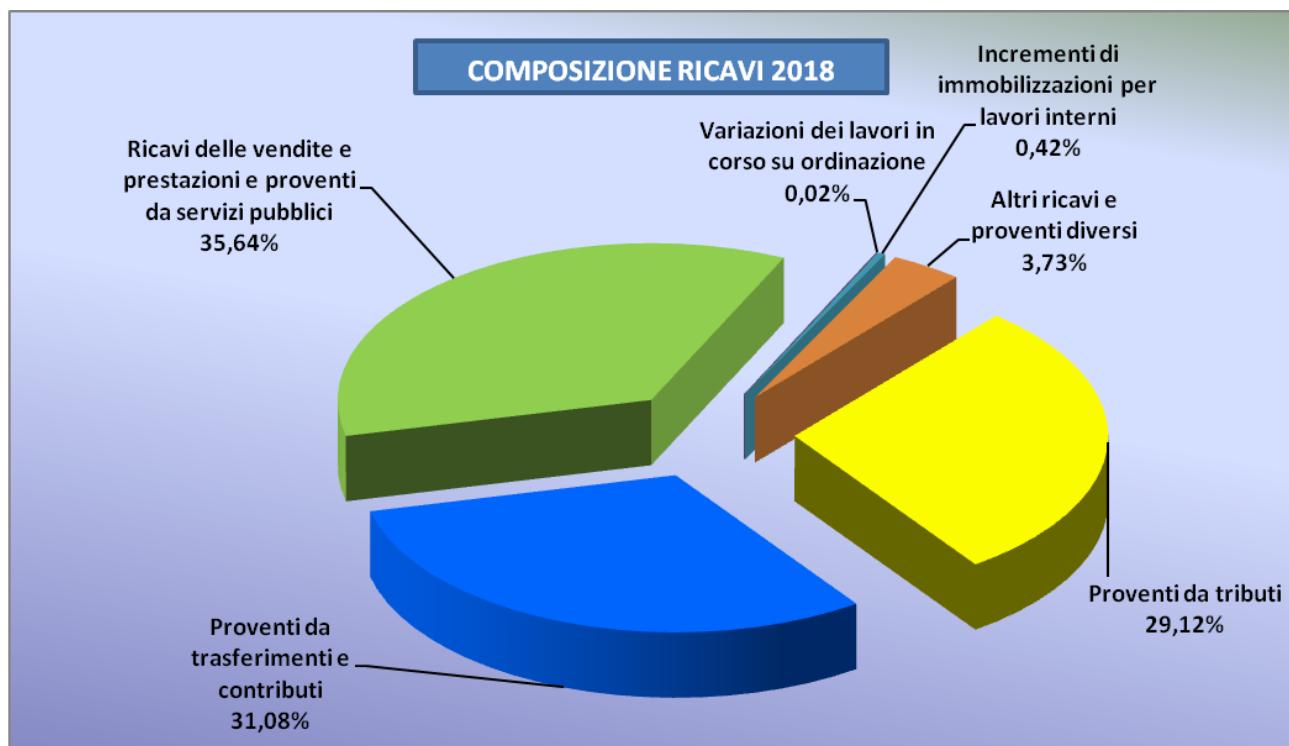
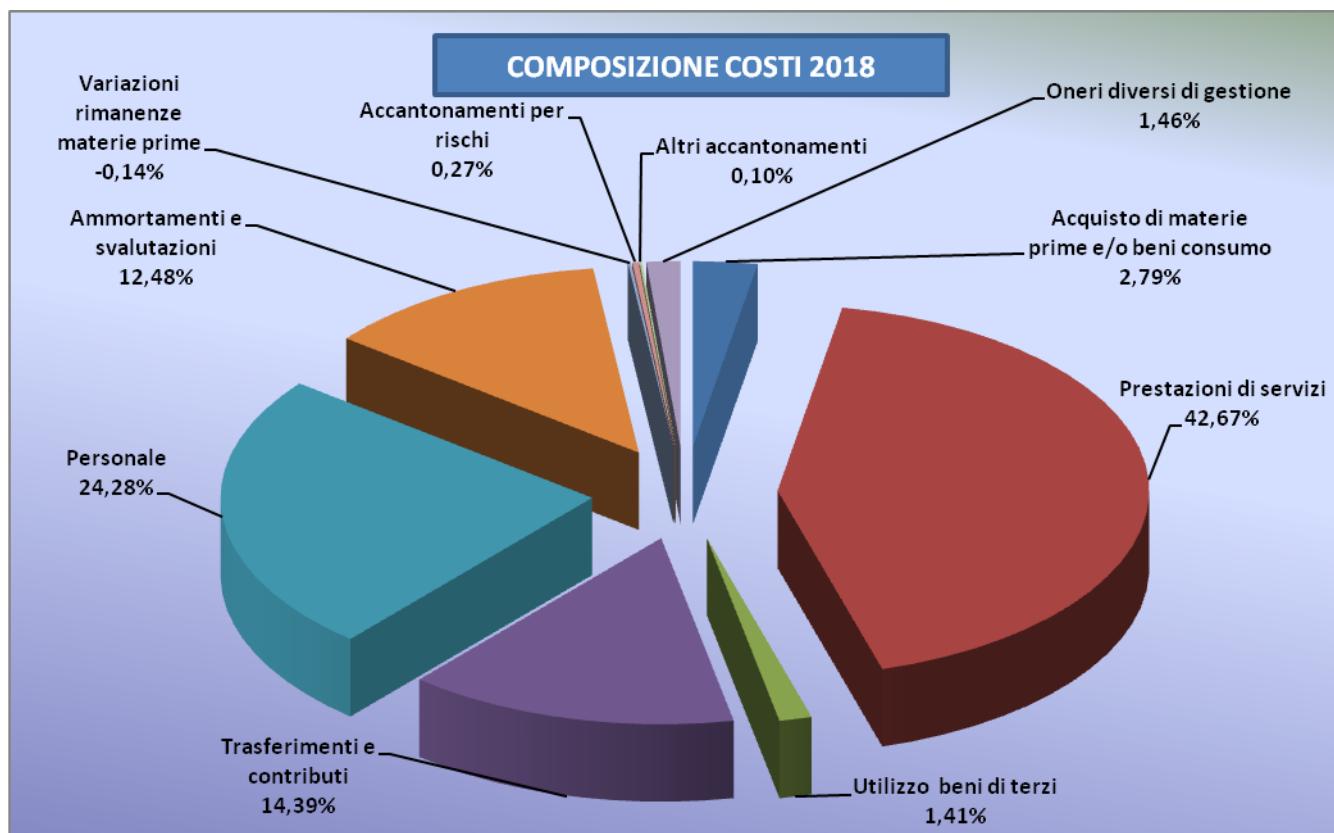
| Conto Economico Consolidato   | 31.12.2017        | 31.12.2018        | VARIAZIONI       |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>A) Componenti positivi della gestione</b>                          |                   |                   |                  |
| A) Componenti positivi della gestione                                 | 144.571.507       | 161.079.518       | 16.508.011       |
| B) Componenti negativi della gestione                                 | 132.580.627       | 148.841.541       | 16.260.914       |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>11.990.880</b> | <b>12.237.977</b> | <b>247.097</b>   |
| <b>B) Componenti negativi della gestione</b>                          |                   |                   |                  |
| Proventi finanziari   | 4.887.027         | 4.444.600         | -442.427         |
| Oneri finanziari  | 4.039.828         | 3.661.995         | -377.833         |
| <b>TOTALE C)<br/>“PROVENTI ED ONERI FINANZIARI”</b>                   | <b>847.199</b>    | <b>782.605</b>    | <b>-64.594</b>   |
| <b>C) Rivalutazioni</b>   |                   |                   |                  |
| Rivalutazioni   | 75.457            | 2.562             | -72.895          |
| Svalutazioni  | 2.989             | 47.422            | 44.433           |
| <b>TOTALE D)<br/>“RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA’ FINANZIARIE”</b>     | <b>72.468</b>     | <b>-44.860</b>    | <b>-117.328</b>  |
| <b>D) Oneri straordinari</b>  |                   |                   |                  |
| Proventi straordinari   | 2.242.516         | 7.707.648         | 5.465.132        |
| Oneri straordinari  | 558.252           | 726.178           | 167.926          |
| <b>TOTALE E)<br/>“PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI”</b>                 | <b>1.684.264</b>  | <b>6.981.470</b>  | <b>5.297.206</b> |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                  | <b>14.594.811</b> | <b>19.957.192</b> | <b>5.362.381</b> |
| Imposte   | 1.728.626         | 2.265.407         | 536.781          |
| <b>RISULTATO DELL’ESERCIZIO</b>                                       | <b>12.866.185</b> | <b>17.691.785</b> | <b>4.825.600</b> |
| di cui di terzi   | 6.299             | 510.264           | 503.965          |

Di seguito si espongono i dati relativi alle comparazioni con il bilancio consolidato 2017: si rimanda alle considerazioni in premessa allo stato patrimoniale.

| Conto Economico Consolidato<br>PER COMPARAZIONE                           | 31.12.2017        | 31.12.2018        | VARIAZIONI<br>COMPARATE | NOTE      | DATI<br>COMPLEMENTARI<br>(*) |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|-----------|------------------------------|
| <b>A) Componenti positivi della gestione</b>                              | 144.571.507       | 136.012.937       | -8.558.570              |           | 25.066.581                   |
| <b>B) Componenti negativi della gestione</b>                              | 132.580.627       | 125.668.776       | -6.911.851              |           | 23.172.765                   |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E<br/>NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>11.990.880</b> | <b>10.344.161</b> | <b>-1.646.719</b>       | <b>1)</b> | <b>1.893.816</b>             |
| Proventi finanziari   | 4.887.027         | 5.032.291         | 145.264                 |           | -587.691                     |
| Oneri finanziari  | 4.039.828         | 3.585.115         | -454.713                |           | 76.880                       |
| <b>TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI<br/>FINANZIARI"</b>                       | <b>847.199</b>    | <b>1.447.176</b>  | <b>599.977</b>          | <b>2)</b> | <b>-664.571</b>              |
| Rivalutazioni   | 75.457            | 36.929            | -38.528                 |           | -34.367                      |
| Svalutazioni  | 2.989             | 47.422            | 44.433                  |           | 0                            |
| <b>TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE"</b>         | <b>72.468</b>     | <b>-10.493</b>    | <b>-82.961</b>          |           | <b>-34.367</b>               |
| Proventi straordinari   | 2.242.516         | 7.080.820         | 4.838.304               |           | 626.828                      |
| Oneri straordinari  | 558.252           | 709.663           | 151.411                 |           | 16.515                       |
| <b>TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI<br/>STRAORDINARI"</b>                     | <b>1.684.264</b>  | <b>6.371.157</b>  | <b>4.686.893</b>        | <b>3)</b> | <b>610.313</b>               |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                      | <b>14.594.811</b> | <b>18.152.001</b> | <b>3.557.190</b>        |           | <b>1.805.191</b>             |
| Imposte   | 1.728.626         | 1.749.392         | 20.766                  |           | 516.015                      |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>12.866.185</b> | <b>16.402.609</b> | <b>3.536.424</b>        | <b>4)</b> | <b>1.289.176</b>             |
| di cui di terzi   | 6.299             | 11.779            | 5.480                   |           |                              |

(\*) DATI COMPLEMENTARI: DATI RELATIVI ALLA VARIAZIONE DI PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ED AL CRITERIO DI CONSOLIDAMENTO (NET SPA ED SSM SPA DA PROPORZIONALE AD INTEGRALE - differenziale)

| Note di commento alle principali variazioni 2017/2018   |                   |                   |                    |  |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--|
| 1) variazioni: di cui € 1.699/ mila relative al Comune di Udine   |                   |                   |                    |  |
| 2) al netto dell'elisione dividendi   |                   |                   |                    |  |
| 3) variazioni: di cui € 4.493/mila relative al Comune di Udine: si rimanda alla tabella relativa all'area straordinaria |                   |                   |                    |  |
| 4) COMPOSIZIONE DELTA RISULTATO DELL'ESERCIZIO COMPARATO:   |                   |                   |                    |  |
| <b>UTILE</b>  | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>Scostamenti</b> |  |
| COMUNE DI UDINE   | 13.336.680        | 15.984.767        | 2.648.087          |  |
| UDINE MERCATI S.r.l   | 14.317            | 26.771            | 12.454             |  |
| NET S.p.A   | 217.571           | 186.714           | -30.857            |  |
| UCIT S.r.l.   | 56.080            | 21.529            | -34.551            |  |
| SSM S.p.A   | 459.965           | 541.370           | 81.405             |  |
| CAFC S.p.A  | 358.095           | 373.076           | 14.981             |  |
|   | <b>14.442.708</b> | <b>17.134.227</b> | <b>2.691.519</b>   |  |
| Elisione dividendi (2016 e 2017)  | 1.576.523         | 731.618           | -844.905           |  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>12.866.185</b> | <b>16.402.609</b> | <b>3.536.424</b>   |  |



### 3.2.2.1 Analisi incidenza ricavi

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

| INCIDENZA RICAVI 2018 | totale ricavi<br>LORDI A) (*) | ricavi A)<br>verso Comune di<br>Udine LORDI | INCIDENZA     |
|-----------------------|-------------------------------|---|---------------|
| CAFC S.p.A.           | 88.304.558                    | 351.232                                     | <b>0,40%</b>  |
| SSM S.p.A.            | 6.400.326                     | 12.537                                      | <b>0,20%</b>  |
| NET S.p.A.            | 32.407.578                    | 10.400.346                                  | <b>32,09%</b> |
| UM S.r.l.             | 982.275                       | -   |               |
| CATO                  | 5.393.412                     | -   |               |
| SAF S.p.A.            | 62.937.657                    | 12.069                                      | <b>0,02%</b>  |
| UD GO FIERE S.p.A.    | 2.025.503                     | -   |               |
| COSEF                 | 5.703.129                     | -   |               |
| UCIT S.r.l.           | 706.129                       |   |               |
| <b>TOTALE</b>         | <b>204.860.567</b>            | <b>10.776.184</b>                           | <b>5,26%</b>  |

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

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

| PERSONALE 2018     | FORZA LAVORO (*) |                            | TOTALE       | COSTO DEL<br>PERSONALE (**) |
|--------------------|------------------|----------------------------|--------------|-----------------------------|
|                    | DIRIGENTI        | QUADRO IMPIEGATI<br>OPERAI |              |                             |
| Comune di Udine    | 12               | 545                        | 557          | 21.615.644                  |
| CAFC S.p.A.        | 3                | 252                        | 255          | 430.366                     |
| SSM S.p.A.         | 1                | 42                         | 43           | 1.826.628                   |
| NET S.p.A.         | 2                | 105                        | 107          | 5.653.288                   |
| UM S.r.l.          | 1                | 2                          | 3            | 208.406                     |
| SAF S.p.A.         | 2                | 605                        | 607          | 6.088.418                   |
| UD GO FIERE S.p.A. | 1                | 11                         | 12           | 133.424                     |
| COSEF              | 1                | 12                         | 13           | 241.073                     |
| UCIT S.r.l.        | 0                | 5                          | 5            | 43.445                      |
| <b>TOTALE</b>      | <b>23</b>        | <b>1.579</b>               | <b>1.602</b> | <b>36.240.692</b>           |

NOTA(\*) PERSONALE CONSIDERATO AL 100% PER TUTTI I SOGGETTI

NOTA(\*\*): IMPORTI GIA' RIPARAMETRATI E RICALSSIFICATI SECONDO SCHEMA D.LGS 118/2011 (per eventuali oneri straordinari)

### 3.2.2.3 Interessi e oneri finanziari

| ONERI FINANZIARI<br>2018 | INTERESSI PASSIVI            |                                     |                  |                                     | ALTRI<br>ONERI<br>FINANZIARI | TOTALE           |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------|
|                          | <i>interessi<br/>bancari</i> | <i>diversi di<br/>funzionamento</i> | <i>su mutui</i>  | <i>diversi di<br/>finanziamento</i> |                              |                  |
| Comune di Udine          |                              |                                     | 3.458.149        | 53.366                              |                              | 3.511.515        |
| CAFC S.p.A. (*)          | 839                          | 728                                 | 17.017           |                                     | 18.353                       | 36.937           |
| SSM S.p.A.               | 8.348                        |                                     | 16.494           |                                     | 2.052                        | 26.894           |
| NET S.p.A.               |                              | 3.704                               | 27.932           |                                     | 1                            | 31.637           |
| UM S.r.l.                |                              |                                     |                  |                                     |                              | 0                |
| SAF S.p.A.               |                              | 407                                 |                  |                                     | 177                          | 584              |
| UD GO FIERE S.p.A.       | 1.100                        |                                     | 31.812           |                                     |                              | 32.912           |
| COSEF (*)                | 1.790                        |                                     | 4.887            |                                     | 14.839                       | 21.516           |
| UCIT S.r.l.              |                              |                                     |                  |                                     |                              | 0                |
| <b>TOTALE</b>            | <b>12.077</b>                | <b>4.839</b>                        | <b>3.556.291</b> | <b>53.366</b>                       | <b>35.422</b>                | <b>3.661.995</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) e i Sindaci (Revisori) dell'impresa capogruppo (Comune di Udine) non svolgono tali funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso.

### 3.2.2.5 Area straordinaria

| ONERI STRAORDINARI 2018 | Trasferimenti in conto capitale | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | Minusvalenze patrimoniali | Altri oneri straordinari | TOTALE         |
|-------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|--------------------------|----------------|
| Comune di Udine         |                                 | 597.227  | 33.220                    | 54.370                   | <b>684.817</b> |
| CAFC S.p.A.             |                                 | 4.640  |                           |                          | <b>4.640</b>   |
| SSM S.p.A.              |                                 | 1.415  |                           |                          | <b>1.415</b>   |
| NET S.p.A. (*)          |                                 | 21.021   | 1.381                     |                          | <b>22.402</b>  |
| UM S.p.A.               |                                 | 871  |                           |                          | <b>871</b>     |
| SAF S.p.A.              |                                 |  | 733                       |                          | <b>733</b>     |
| UD GO FIERE S.p.A.      |                                 |  | 215                       |                          | <b>215</b>     |
| CATO                    |                                 | 4.927  |                           |                          | <b>4.927</b>   |
| COSEF.                  |                                 | 2.695  |                           |                          | <b>2.695</b>   |
| UCIT S.r.l.             |                                 | 3.463  |                           |                          | <b>3.463</b>   |
| <b>TOTALE</b>           | <b>-</b>                        | <b>636.259</b>                                     | <b>35.549</b>             | <b>54.370</b>            | <b>726.178</b> |

NOTA(\*) AL NETTO DI ELISIONI INTERCOMPANY

| PROVENTI STRAORDINARI 2018 | Proventi da trasferimenti in conto capitale | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | Plusvalenze patrimoniali | Altri proventi straordinari | TOTALE           |
|----------------------------|---|---|--------------------------|-----------------------------|------------------|
| Comune di Udine            | 11.211                                      | 4.808.284   | 1.991.765                | 94.757                      | <b>6.906.017</b> |
| CAFC S.p.A.                |   | 19.506  | 243                      |                             | <b>19.749</b>    |
| SSM S.p.A.                 |   | 31.568  | 3.992                    |                             | <b>35.560</b>    |
| NET S.p.A.                 |   | 195.760   | 2.337                    |                             | <b>198.097</b>   |
| UM S.r.l.                  |   |   | 6                        |                             | <b>6</b>         |
| SAF S.p.A.                 |   | 112.550   | 250.774                  |                             | <b>363.324</b>   |
| UD GO FIERE S.p.A.         |   |   |                          |                             | <b>0</b>         |
| CATO                       |   | 180.076   |                          |                             | <b>180.076</b>   |
| COSEF.                     |   | 4.493   | 47                       |                             | <b>4.540</b>     |
| UCIT S.r.l.                |   | 279   |                          |                             | <b>279</b>       |
| <b>TOTALE</b>              | <b>11.211</b>                               | <b>5.352.516</b>                                  | <b>2.249.164</b>         | <b>94.757</b>               | <b>7.707.648</b> |

| CONTO ECONOMICO                                  |  | Anno 2018           |
|--|--|---------------------|
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>         |  |                     |
| <b>24</b>  | <b>Proventi straordinari</b>   |                     |
| <b>a</b>   | <b>Proventi da permessi di costruire</b>   | -                   |
| <b>b</b>   | <b>Proventi da trasferimenti in conto capitale</b>   | <b>11.210,60</b>    |
|  | da privati   | 11.210,60           |
| <b>c</b>   | <b>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</b>   | <b>4.808.284,31</b> |
|  | <i>insussistenze del passivo</i>   | 3.875.771,73        |
|  | <i>per riaccertamento residui</i>  | 992.920,32          |
|  | <i>per eliminazione ratei passivi</i>  | 265.597,09          |
|  | <i>per eliminazione fondo rinnovo contrattuale</i>   | 58.571,34           |
|  | <i>per eliminazione fondi spese</i>  | 2.558.682,98        |
|  | <i>entrate per rimborsi imposte</i>  | 84.994,27           |
|  | <i>maggiori crediti accertati nel 2018</i>   | 832.667,81          |
|  | <i>altre sopravvenienze attive</i>   | 14.850,50           |
| <b>d</b>   | <b>Plusvalenze patrimoniali</b>  | <b>1.991.764,87</b> |
|  | <i>da cessioni beni immobili</i>   | 1.991.764,87        |
| <b>e</b>   | <b>Altri proventi straordinari</b>   | <b>94.757,31</b>    |
|  | <i>cessione di potenziali edificatori</i>  | 10.945,00           |
|  | <i>restituzione contributi erogati in conto capitale</i>   | 27.302,65           |
|  | <i>recupero oneri progettazione</i>  | 52.602,02           |
|  | <i>marginali</i>   | 3.907,64            |
|  | <b>Totale proventi straordinari</b>  | <b>6.906.017,09</b> |
| <b>25</b>  | <b>Oneri straordinari</b>  |                     |
| <b>a</b>   | <b>Trasferimenti in conto capitale</b>   | -                   |
| <b>b</b>   | <b>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</b>  | <b>597.227,45</b>   |
|  | <i>eliminazioni residui anni precedenti</i>  | 1.175.205,55        |
|  | <i>eliminazione residui NON attinenti conti di reddito (oneri concessori, contributi conto capitale ecc)</i> | - 67.465,20         |
|  | <i>conservazione crediti nel conto del patrimonio</i>  | - 489.255,46        |
|  | <i>utilizzo fondo svalutazione crediti esercizi precedenti</i>   | - 72.035,97         |
|  | <i>rimborsi di imposte e tasse correnti</i>  | 40.192,15           |
|  | <i>rottamazioni e dismissioni patrimonio librario</i>  | 10.586,38           |
| <b>c</b>   | <b>Minusvalenze patrimoniali</b>   | <b>33.220,00</b>    |
| <b>d</b>   | <b>Altri oneri straordinari:</b>   | <b>54.370,16</b>    |
|  | <i>per elisione recupero oneri progettazione</i>   | 52.602,02           |
|  | <i>marginali</i>   | 1.768,14            |
|  | <b>Totale oneri straordinari</b>   | <b>- 684.817,61</b> |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b> |  | <b>6.221.199,48</b> |

## **4 ALLEGATI 2018**

## 4.1 Tabella ammortamenti

|   | ALIQUOTA         |           |  |                |                 |                               |           | UDINE E GORIZIA<br>FIERE S.p.A |
|---|------------------|-----------|--|----------------|-----------------|-------------------------------|-----------|--------------------------------|
|   | NET S.p.A        | SSM S.p.A | CAFC S.p.A (*)                             | SAF S.p.A      | UM S.r.l        | UCIT S.r.l                    | COSEF (*) |                                |
| Costi di impianto e di ampliamento                      |                  |           | VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE |                |                 |                               |           | 20%                            |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                  |           | VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE |                |                 | VITA UTILE                    |           |                                |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 20%              | 33%       |  | 25%            |                 | PRESUNTA DURATA UTILIZZAZIONE |           |                                |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 33%              |           | VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE |                |                 |                               | 20-50%    | 10-33,3%                       |
| Aviamento   |                  |           |  |                | VITA UTILE      |                               |           |                                |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                  |           |  |                | NO AMMORTAMENTO |                               |           |                                |
| Altre   |                  |           | VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE |                |                 |                               |           | 20%                            |
| <br>Fabbricati  | <br>3%           | <br>3%    | <br>3-4%                                   | <br>4%         | <br>8-10-15-30% | <br>25%                       | <br>varie | <br>3%                         |
| Impianti e macchinari                                   | 6,8-9-10-12-30 % | 15%       | 4-8-10-13-17-18-20%                        |                | 8-10-15-30%     | 25%                           | 15%       | 15-25-30%                      |
| Attrezzature industriali e commerciali                  | 10-15 %          | 15%       | 10%  | 10-20%         |                 | 15%                           |           | 27%                            |
| Mezzi di trasporto                                      | 20%-25%          | 25%       | 25%  | 12,5-25-30-25% |                 | 25%                           | 25%       | 20-25%                         |
| Macchine per ufficio e hardware                         | 20%              | 20%       | 18-20%                                     | 10-20%         | 20%             | 20%                           | 20%       | 20%                            |
| Mobili e arredi   | 12%              | 12%       | 12,50%                                     | 12%            | 15%             | 15%                           | 12-15%    | 10-12-27%                      |
| Altri beni materiali                                    |                  |           |  |                |                 |                               |           |                                |

I delta più significativi con le aliquote proposte dall'allegato A/3 del D.Lgs 118/2011 si riferiscono all'aliquota relativa ai fabbricati (maggiore di uno o due punti percentuali rispetto al 2% proposto dall'allegato; incisione COMPLESSIVA del costo "ammortamenti fabbricati" delle aziende sul reddito consolidato: € 1.577/mila) ed agli impianti e macchinari (costo consolidato € 940/mila).

## 4.2 Tabella rimanenze

|  | NET S.p.A  | SSM S.p.A  | CAFC S.p.A   | SAF S.p.A         | UM S.r.l | UCIT S.r.l. | COSEF   | UDINE E GORIZIA<br>FIERE S.p.A                               |
|--|--|--|--|-------------------|----------|-------------|---|--|
|  | 100,00%  | 100,00%  | 3,32%  | 21,02%            | 100,00%  | 20,00%      | 28,81%  | 22,87%   |
| CRITERI DI VALUTAZIONE                             | MINORE FRA costo medio ponderato e valore desunto da mercato | MINORE FRA costo medio ponderato e valore desunto da mercato; beni fungibili: FIFO | MINORE FRA costo medio ponderato e valore desunto da mercato | FIFO + costo acq. | ---      | ---         | costo storico in quanto MINORE a quello desunto dal mercato | MINORE FRA costo medio specifico e valore desunto da mercato |
| Rimanenze finali (SP)<br><b>VALORE ASSOLUTO</b>    | 485.958  | 209.741  | 1.014.076  | 705.597           | 0        | 0           | 2.513.066   | 7.855  |
| Rimanenze finali (SP)<br><b>VALORE CONSOLIDATO</b> | 485.958  | 209.741  | 33.667   | 148.316           | 0        | 0           | 724.014   | 1.796  |

#### 4.3 Tabella debiti/crediti asseverati

|        |            | ASSEVERAZIONE<br>RENDICONTO<br>2018 | DATI<br>CONSOLIDATI<br>2018 | SQUADRATURE | NOTE       |
|--------|------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|
| 100%   | NET S.p.A  | ATTIVO                              | € 971.512                   | € 971.512   | € 7.920    |
|        |            | PASSIVO                             | € -                         | € -         | € -        |
| 100%   | SSM S.p.A  | ATTIVO                              | € 12.537                    | € 12.537    | € -        |
|        |            | PASSIVO                             | € 469.063                   | € 469.093   | € -        |
| 3,32%  | CAFC S.p.A | ATTIVO                              | € 28.350                    | € 3.897     | € 24.453   |
|        |            | PASSIVO                             | € 566.143                   | € 541.690   | € 24.453   |
| 100%   | UM S.r.l   | ATTIVO                              | € -                         | € -         | € -        |
|        |            | PASSIVO                             | € 67.620                    | € 67.620    | € -        |
| 20%    | UCIT S.r.l | ATTIVO                              | € -                         | € 50.000    | € - 50.000 |
|        |            | PASSIVO                             | € -                         | € -         | € -        |
| 21,02% | SAF S.p.A  | ATTIVO                              | € 1.690                     | € 1.690     | € -        |
|        |            | PASSIVO                             | € -                         | € -         | € -        |

Valori assoluti

Le altre società del GaP non presentavano rapporti di debiti/crediti al 31\_12\_2018

