



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

1	INTRODUZIONE	2
1.1	IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE E DI CONTROLLO E SUE FINALITA'	4
1.2	PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL "BILANCIO CONSOLIDATO" NEL COMUNE DI UDINE	4
2	ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI	6
3	IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO "COMUNE DI UDINE"	11
3.1	DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	12
3.1.1	Analisi sintetica delle singole aziende rientranti nell'area di consolidamento	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
3.2	LE RISULTANZE 2018	40
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
4	ALLEGATI 2018	58
4.1	Tabella ammortamenti	59
4.2	Tabella rimanenze	60
4.3	Tabella debiti/crediti asseverati	61

1 INTRODUZIONE

PREMESSA

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, in cui vengono sintetizzate le finalità del bilancio consolidato ed il percorso seguito dal Comune di Udine per addivenire alla redazione del documento, 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 FINALITA'

Il bilancio consolidato è lo strumento che consente di rappresentare la realtà economica, patrimoniale e finanziaria della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, ed è volto a valorizzare le dinamiche del gruppo inteso come un complesso economico costituito da soggetti, dotati ciascuno di una propria autonomia giuridica.

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 quinquies 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

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

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

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

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

Associazione Arti Visive	
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 Quiete	
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

Cafo 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%

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

Il Comune di Udine detiene partecipazioni anche nelle seguenti società, non rientranti per l'esercizio 2018 nel "gruppo Comune di Udine":

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

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

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

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

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

- a) di escludere l'Asp La Quietè, 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.
- Cafo 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:

Comune di Udine	100%	3%	10%
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 €

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

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
NET S.p.A.	100%	€ 5.653.288	zero
SSM S.p.A.	100%	€ 1.826.628	zero
Udine Mercati S.r.l	100%	€ 208.406	zero
Cafc S.p.A.	3,32%	€ 12.962.839	zero
Ucit S.r.l.	20,00%	€ 217.226	zero
Udine Gorizia Fiere S.p.A.	22,87 %	€ 583.401	zero
Autoservizi Fvg S.p.A. – SAF	21,02 %	€ 28.964.883	zero
Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF	28,81 %	€ 836.767	zero
Autorità d'Ambito Centrale Friuli in liquidazione**	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 - quinquies 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 COMPETITIVITA'.

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 MOBILITA'.

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 COMPETITIVITA'.

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.
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A	la società ha scorporato nel 2006 il valore dei terreni da quello dei fabbricati, attribuendo loro un valore peritale. Non ha provveduto a rivalutazioni.
CAFC S.p.A. - COSEF	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.
COSEF	<p>l'importo prevalente è costituito da opere relative a viabilità, impianti tecnologici ed infrastrutture (fognarie, Illuminazione pubblica, depuratore ecc) ad ognuna delle quali è stata applicata l'aliquota di ammortamento più consona a rappresentarne il deprezzamento.</p> <p>Coerentemente con quanto previsto dal D.Lsg 118/2011, le opere finanziate da contributi regionali sono esposte al lordo del contributo ricevuto (cd "metodo risconti").</p>

Le **Immobilizzazioni finanziarie** :

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
NET S.p.A.:	<p>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.</p> <p>I Crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali.</p> <p>I titoli immobilizzati rappresentati da Polizze Assicurative sono valutati a costo d'acquisto.</p>
SSM S.p.A	i crediti immobilizzati sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.
SAF-FVG S.p.A.	<p>le partecipazioni sono state valutate singolarmente in base al criterio del costo.</p> <p>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.</p>

UDINE E GORIZIA FIERE SPA	la partecipazione nell'impresa partecipata H2O Srl è valutata a costo storico. 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.
COSEF	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.
CAFC S.p.A:	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:

RIMANENZE	
NET S.p.A.	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
CAFC S.p.A	
SSM S.p.A.	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; le rimanenze di beni fungibili valutate a Fifo. Complessivamente incidono sul bilancio consolidato per € 210/mila.
UDINE E GORIZIA FIERE SPA	al minore fra costo medio specifico di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
COSEF	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 .
SAF-FVG S.p.A.	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 bilancio 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 quando 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 collocata 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 rendiconto	% DI PARTE- CIPAZIONE 2018	PN 2018 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2018	CONTO ECONOMICO 2018	VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2018		
	PN 2017	COSTO STORICO	RIVALUTAZIONI 2016 2017	TOTALE					OIC 17 PUNTO 170	CONSOLIDATO		
									CE) D23			
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO											a)	c)
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 rendiconto	% DI PARTE- CIPAZIONE 2018	PN 2018 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2018	UTILE NETTO	VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2018		
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2017	COSTO STORICO	RIVALUTAZIONI 2016 2017	TOTALE					RISERVA INDISPONIBI LE (**)	CONSOLIDATO		
									SPP A) e)			
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO											a)	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 rendiconto	% DI PARTE- CIPAZIONE 2017	% DI PARTE- CIPAZIONE	PN 2018 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2018	DELTA RISERVA RIVALUT	CONTO ECONO- MICO 2018	VALORE PARTICIPA ZIONE
PN 2017	COSTO STORICO	RIVALUTAZI ONI 2016 2017	TOTALE						OIC 17 PUNTO 175	OIC PUNTO 170	CONSOLID ATO
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO				a)					b)	c)	
€ 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		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	377.921	108.879
SP ATTIVO	B) III) 2.2.	Immobilizzazioni materiali FABBRICATI		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	21.694.472	1.294.085
SP ATTIVO	D) II)	Risconti attivi	-1.727.864	-147.309
PATRIMONIO NETTO:				
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
TOTALE ATTIVO 2018			20.344.529	1.255.655
TOTALE PASSIVO 2018			20.344.529	1.255.655
EFFETTO UTILE 2018			-539.550	-36.713

Tipologia **b) RICLASSIFICAZIONE POSTE**

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

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

Nel bilancio consolidato queste operazioni trovano collocazione nel Conto Economico alla voce “Incrementi di immobilizzazioni ” e/o “Variazioni di rimanenze” a seconda che siano state o meno fatturate al Comune di Udine. Dette poste – che pure hanno originato fatture e/o accertamenti reciproci - non sono state elise nel bilancio consolidato ma semplicemente ne è stata variata la collocazione contabile: si tratta, infatti, di costruzioni in economia effettuate all'interno del gruppo

per il gruppo stesso. Non è stato possibile depurare l'eventuale margine interno per la mancanza di informazione sui costi di produzione aziendali; conseguentemente non si è proceduto al ricalcolo delle quote di ammortamento dei cespiti già in funzione.

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

	RICAVO A4 societario	RICAVO A8 societario	RICAVO A7 bilancio consolidato
CAFC S.p.A.	-1.094		+1.094
SSM S.p.A.		- 18.942	18.942
TOTALE	- 1.094	-18.942	20.036

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		TOTALE
<u>CONTO ECONOMICO 2018</u>		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
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
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni		-1.379.050
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
25) Sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo		-510
Totale rettifiche/elisioni a ricavi		-13.628.638
Totale rettifiche/elisioni a costi		-12.228.213
TOTALE ELISIONI incidenti sul reddito consolidato		-1.400.425

COMPOSIZIONE ELISIONI 2018	TOTALE
Dividendi 2017	1.379.050
Delta canoni concessori SSM S.p.A.	21.375
TOTALE ELISIONI	1.400.425

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.

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

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

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 partecipazioni nelle sole società/enti controllati e collegati non più a costo storico ma con il metodo del patrimonio netto. I bilanci 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 2018 senza utile 2018	% Possesso	QUOTA PN DEL Comune di Udine	valutazione rendiconto 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
Riserva di netto					1.144.313

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

(*) AZIENDA CON RISULTATI REDDITUALI NEGATIVI

CAFC S.p.A. (**)	78.912.863	3,32%	2.619.907	3.159.872	539.965
avviamento di consolidamento					539.965

(**) 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

2018	Patrimonio Netto lordo	% consolidamento 2018	Patrimonio Netto consolidato		Utile 2018 percentualizzato		Totale
Comune di Udine	453.834.844	100%	453.834.844		16.017.855		469.852.699
SSM S.p.A.	2.856.160	100,00%	2.856.160		961.410		3.817.570
NET S.p.A.	19.211.149	100,00%	19.211.149		274.498		19.485.647
CAFC S.p.A.	96.522.168	3,32%	3.204.536		357.611		3.562.147
UM S.r.l.	573.470	100,00%	573.470		26.771		600.241
UCIT S.r.l.	430.287	20,00%	86.057		21.529		107.586
Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli – Cosef	8.802.559	28,81%	2.536.017		34.368		2.570.385
UDINE GORIZIE FIERE S.p.A.	6.818.335	22,87%	1.559.353		-172.589		1.386.764
Autoservizi FVG S.p.A. - SAF	63.450.420	21,02%	13.337.278		1.580.124		14.917.402
Autorità d'Ambito Centrale Friuli (CATO)	0	11,30%	0		0		0
TOTALE	652.499.392		497.198.864		19.101.577		516.300.441
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
TOTALE RETTIFICHE						B	-33.706.647
Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi					17.691.785	A-B	482.593.794

Note:
a) 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) 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).
c) 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).
d) 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.
e) 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.

DIMOSTRAZIONE VARIAZIONI CAPITALE NETTO	COMUNE DI UDINE	CONSOLIDATO	DELTA
PATRIMONIO NETTO COMUNE DI UDINE RENDICONTO 2018	469.852.699		
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO 2018		482.593.794	12.741.095
Variazione risultato d'esercizio	16.017.855	17.691.785	1.673.930
QUOTA PATRIMONIO NETTO DI TERZI			
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
TOTALE			12.741.095

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.

a) imprese controllate			
NET S.p.A.	società controllata	PN 31.12.2018	
68,02%		QUOTA COMUNE DI UDINE DA ELIDERE	QUOTA DI TERZI
Fondo di dotazione	9.776.200	6.649.772	3.126.428
Riserve	9.434.949	6.417.652	3.017.297
<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
	19.211.149	13.067.424	6.143.725
Risultato economico dell'esercizio	274.498	186.714	87.784
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.485.647	13.254.137	6.231.509
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			6.143.725
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			87.784
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			6.231.509

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

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

3.2 LE RISULTANZE 2018

3.2.1 Analisi dei dati patrimoniali

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico	31.12.2017	31.12.2018	Variazioni
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	54.797	54.797
B) IMMOBILIZZAZIONI			
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
	578.281.873	600.282.298	22.000.425
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
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
	77.627.989	101.913.795	24.285.806
D) RATEI E RISCONTI	471.624	469.846	-1.778
TOTALE ATTIVO	656.381.486	702.720.736	46.339.250
A) PATRIMONIO NETTO			
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
	452.768.257	482.593.794	29.825.537
di cui Patrimonio netto di terzi	252.327	8.154.173	7.901.846
B) FONDI RISCHI ED ONERI	15.219.866	14.475.310	-744.556
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.649.467	2.540.651	891.184
D) DEBITI	117.962.701	123.161.531	5.198.830
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	68.781.195	79.949.450	11.168.255
TOTALE PASSIVO	656.381.486	702.720.736	46.339.250

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.

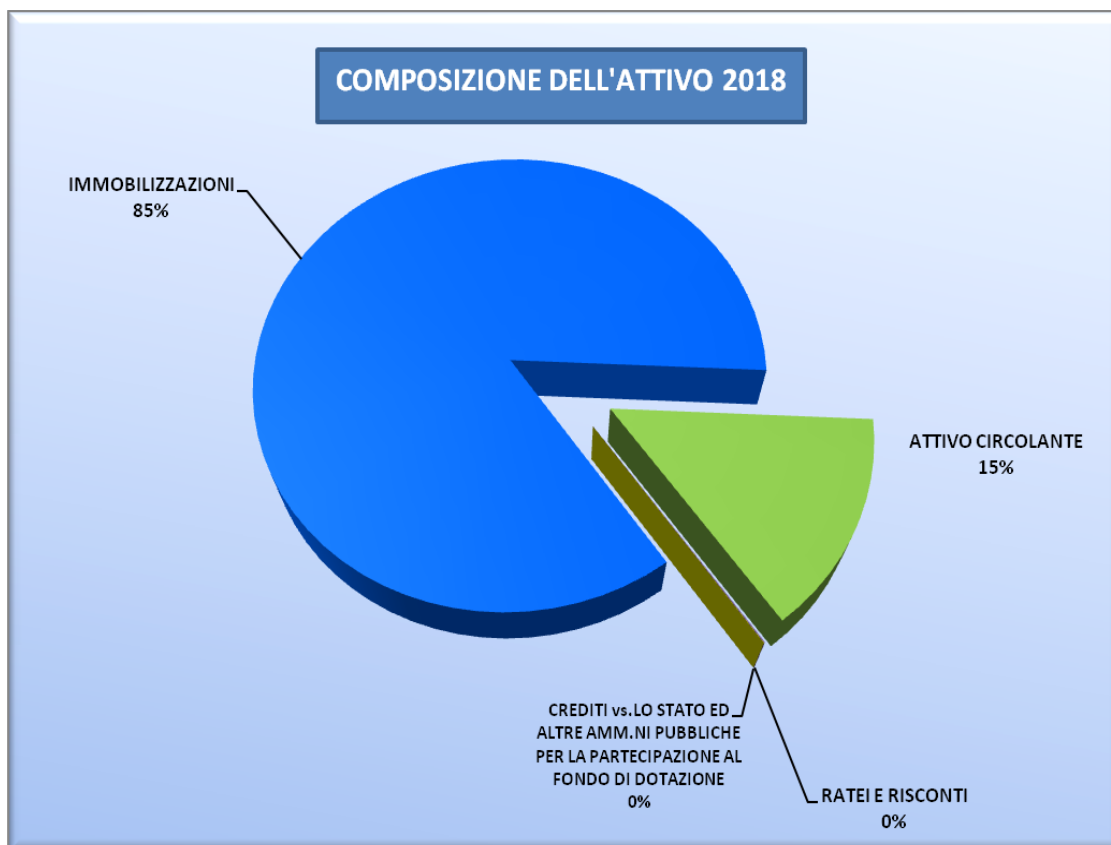
Si è provveduto, pertanto, a redigere un bilancio consolidato 2018 con gli stessi criteri – perimetro e metodo – adottati nel 2017 e su questo sono state effettuate le considerazioni relative agli scostamenti.

Stato Patrimoniale Consolidato						
Sintetico	31.12.2017	31.12.2018	Variazioni COMPARATE	Note	DATI COMPLEMENTARI (*)	Note
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0		54.797	1)
B) IMMOBILIZZAZIONI						
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)
	578.281.873	584.705.964	6.424.091		15.576.334	
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
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 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)
	77.627.989	78.867.971	1.239.982		23.045.824	
D) RATEI E RISCONTI	471.624	394.128	-77.496		75.718	
TOTALE ATTIVO	656.381.486	663.968.063	7.586.577		38.752.673	
A) PATRIMONIO NETTO						
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 ESERCIZIO	12.866.185	16.402.609	3.536.424	3)	1.289.176	3)
	452.768.257	472.033.029	19.264.772		10.560.765	
di cui Patrimonio netto di terzi	252.327	264.106	11.779			
B) FONDI RISCHI ED ONERI	15.219.866	13.501.570	-1.718.296	12)	973.740	13)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.649.467	764.077	-885.390	14)	1.776.574	15)
D) DEBITI	117.962.701	107.719.059	-10.243.642	16)	15.442.472	17)
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	68.781.195	69.950.328	1.169.133	18)	9.999.122	19)
TOTALE PASSIVO	656.381.486	663.968.063	7.586.577		38.752.673	

(*) 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)

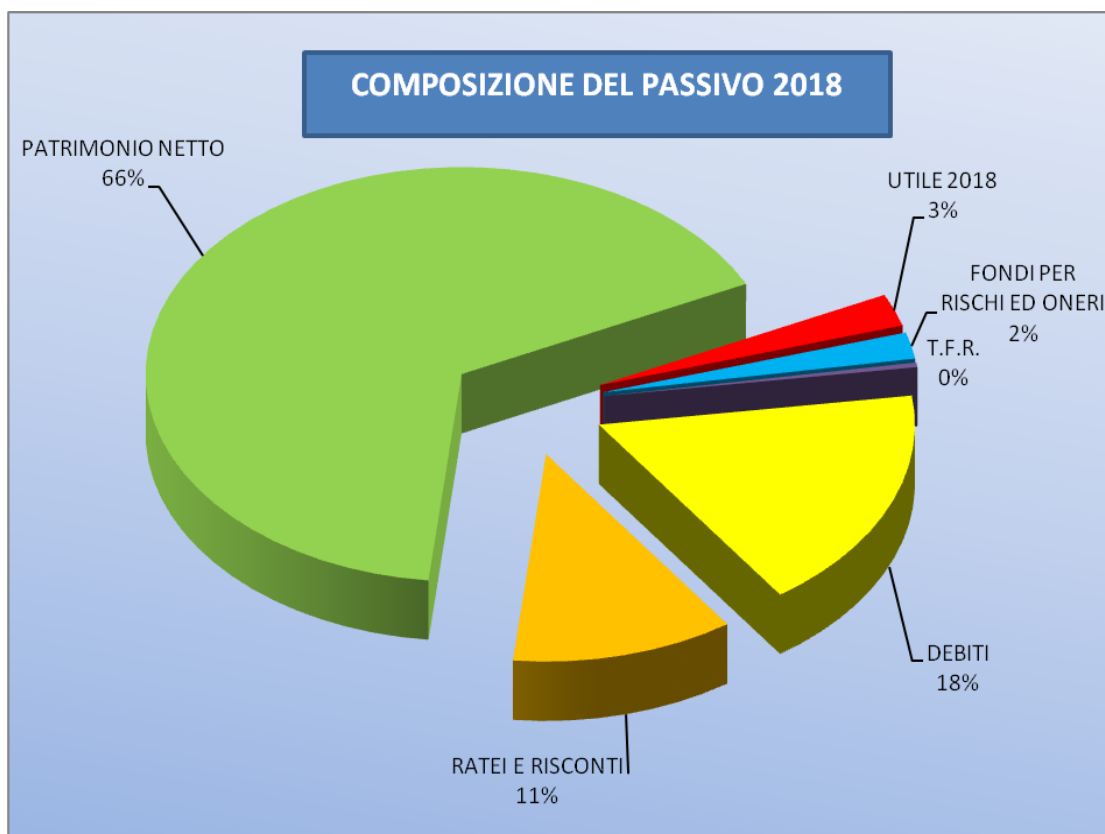
Note di commento alle principali variazioni 2017/2018
1) COSEF
2) variazioni: di cui € 6.247/mila Comune di Udine
3) variazioni dovute alla variazione del metodo di consolidamento (per NET S.p.A ed SSM S.p.A) ed alla variazione del perimetro di consolidamento: si rimanda alle tabelle relative alla dimostrazione 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 accentrato - 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

$$\frac{\text{PATRIMONIO NETTO}}{\text{ATTIVO IMMOBILIZZATO}} = 0,76$$

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

E' considerato soddisfacente se è maggiore di 0.7

Indice di autonomia finanziaria

$$\frac{\text{PATRIMONIO NETTO}}{\text{TOTALE ATTIVO}} = 0,65$$

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

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

3.2.1.1 Strumenti finanziari derivati

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

Non sussistono strumenti derivati incorporati in altri strumenti finanziari.

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

Descrizione:	Contratto copertura rischio tasso <i>amortising</i> stipulato in data 12/01/2016 con Iccrea BancaImpresa sul finanziamento quindicinale di Euro 15.000.000 periodo di copertura anni 7 data iniziale 30.06.2016	
Fair value:	€	9.379
Nozionale	€	11.385.283
Natura:	CAP	
Descrizione:	Contratto copertura rischio tasso <i>amortising</i> stipulato in data 21.09.2009 con la Banca Popolare di Cividale sul finanziamento ventennale di Euro 2.746.653. Periodo di copertura anni 12; data iniziale 31.03.2011	
Fair value:	€	22
Nozionale	€	1.708.053
Natura:	CAP	

3.2.1.2 Crediti immobilizzati

La composizione dei crediti immobilizzati è la seguente:

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

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

Nota (*) CAFC S.p.A valore di bilancio rettificato per adeguamento "leasing" all'allegato A/3 D.Lgs 118/2011	
valori di consuntivo lordi	1.868.711
rettifica leasing	1.375.006
incidenza consolidato LORDA	493.705
incidenza consolidato riparametrata	16.391
Nota (**) SSM S.p.A: al netto dell'elisione relativa al canone concessorio parcheggi in struttura	
Nota (***) COSEF valore di bilancio rettificato per adeguamento "leasing" all'allegato A/3 D.Lgs 18/2011	
valori di consuntivo lordi	381.045
rettifica leasing	352.858
incidenza consolidato LORDA	28.187
incidenza consolidato riparametrata	8.121

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
Comune di Udine	26.584.815	300.810	26.885.625
CAFC S.p.A. (**)	246.729	322.702	569.431
NET S.p.A.	1.366.671		1.366.671
UD GO FIERE S.p.A.	164.010		164.010
COSEF (**)	768.093	340.020	1.108.113
TOTALE	29.130.318	963.532	30.093.850

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
		<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>Altri risconti passivi</i>	
Comune di Udine (*)	339.032	29.291.860	35.817.945	2.976.862	68.425.699
CAFC S.p.A.	52	813.729		1.838	815.619
SSM S.p.A.	1.005			242.903	243.908
NET S.p.A.		5.625			5.625
UM S.r.l.	187	192.500			192.687
SAF S.p.A.	40.591			508.427	549.018
UD GO FIERE S.p.A.		3.654.110		316	3.654.426
COSEF	1.080	6.008.579		52.808	6.062.467
UCIT S.r.l.					0
TOTALE	381.947	39.966.403	35.817.945	3.783.154	79.949.449
Nota (*) 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			
E)	I	II	1	<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		1)			
				Ratei passivi:			339.032		
				per oneri condominiali			126.429		
				per oneri connessi al personale			212.603		
				Risconti passivi					
				Contributi agli investimenti			29.291.860		
				a	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		
					b		da altri soggetti		1.243.363
							da imprese e da organismi comunitari		589.286
							da istituzioni sociali e da famiglie		654.077
	2	Concessioni pluriennali		36.760.364					
		concessioni cimiteriali		10.353.499					
		concessioni impianti sportivi		24.531.098					
		concessioni parcheggi cittadini (*)		1.875.767					
	3	Altri risconti passivi		2.976.862					
		per contributi e trasferimenti di parte corrente		2.932.743					
		per ricavi da vendite e prestazioni		-					
		per ricavi diversi		44.119					
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					69.368.118				
Note:									
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 al lordo delle operazioni di pre-consolidamento e dell'elisione per operazioni intercompany.									

3.2.1.7 Altri accantonamenti

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

Oltre alla posta relativa al Comune di Udine, dettagliata nella tabella seguente, degno di nota è l'importo relativo a Net S.p.A. composto, prevalentemente, da fondi per oneri *post-mortem* della discarica di Trivignano (€ 510/mila), dal fondo ripristino ambientale terreni (€ 414/mila) e dal fondo per spese legali € 225/mila).

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

3.2.2 Analisi dei dati economici

Conto Economico Consolidato	31.12.2017	31.12.2018	VARIAZIONI
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
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.990.880	12.237.977	247.097
Proventi finanziari	4.887.027	4.444.600	-442.427
Oneri finanziari	4.039.828	3.661.995	-377.833
TOTALE C) “PROVENTI ED ONERI FINANZIARI”	847.199	782.605	-64.594
Rivalutazioni	75.457	2.562	-72.895
Svalutazioni	2.989	47.422	44.433
TOTALE D) “RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE”	72.468	-44.860	-117.328
Proventi straordinari	2.242.516	7.707.648	5.465.132
Oneri straordinari	558.252	726.178	167.926
TOTALE E) “PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI”	1.684.264	6.981.470	5.297.206
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.594.811	19.957.192	5.362.381
Imposte	1.728.626	2.265.407	536.781
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.866.185	17.691.785	4.825.600
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 PER COMPARAZIONE	31.12.2017	31.12.2018	VARIAZIONI COMPARATE	NOTE	DATI COMPLEMENTARI (*)
A) Componenti positivi della gestione	144.571.507	136.012.937	-8.558.570		25.066.581
B) Componenti negativi della gestione	132.580.627	125.668.776	-6.911.851		23.172.765
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.990.880	10.344.161	-1.646.719	1)	1.893.816
Proventi finanziari	4.887.027	5.032.291	145.264		-587.691
Oneri finanziari	4.039.828	3.585.115	-454.713		76.880
TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	847.199	1.447.176	599.977	2)	-664.571
Rivalutazioni	75.457	36.929	-38.528		-34.367
Svalutazioni	2.989	47.422	44.433		0
TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	72.468	-10.493	-82.961		-34.367
Proventi straordinari	2.242.516	7.080.820	4.838.304		626.828
Oneri straordinari	558.252	709.663	151.411		16.515
TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	1.684.264	6.371.157	4.686.893	3)	610.313
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.594.811	18.152.001	3.557.190		1.805.191
Imposte	1.728.626	1.749.392	20.766		516.015
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.866.185	16.402.609	3.536.424	4)	1.289.176
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

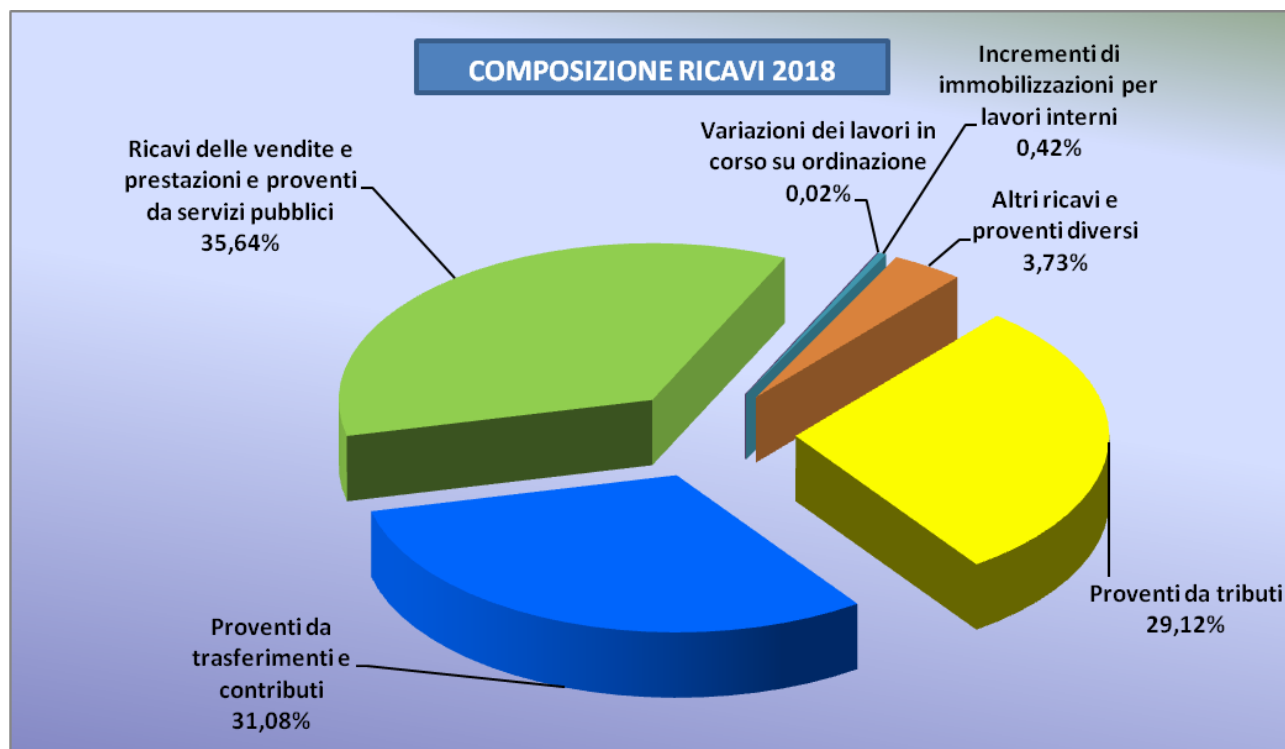
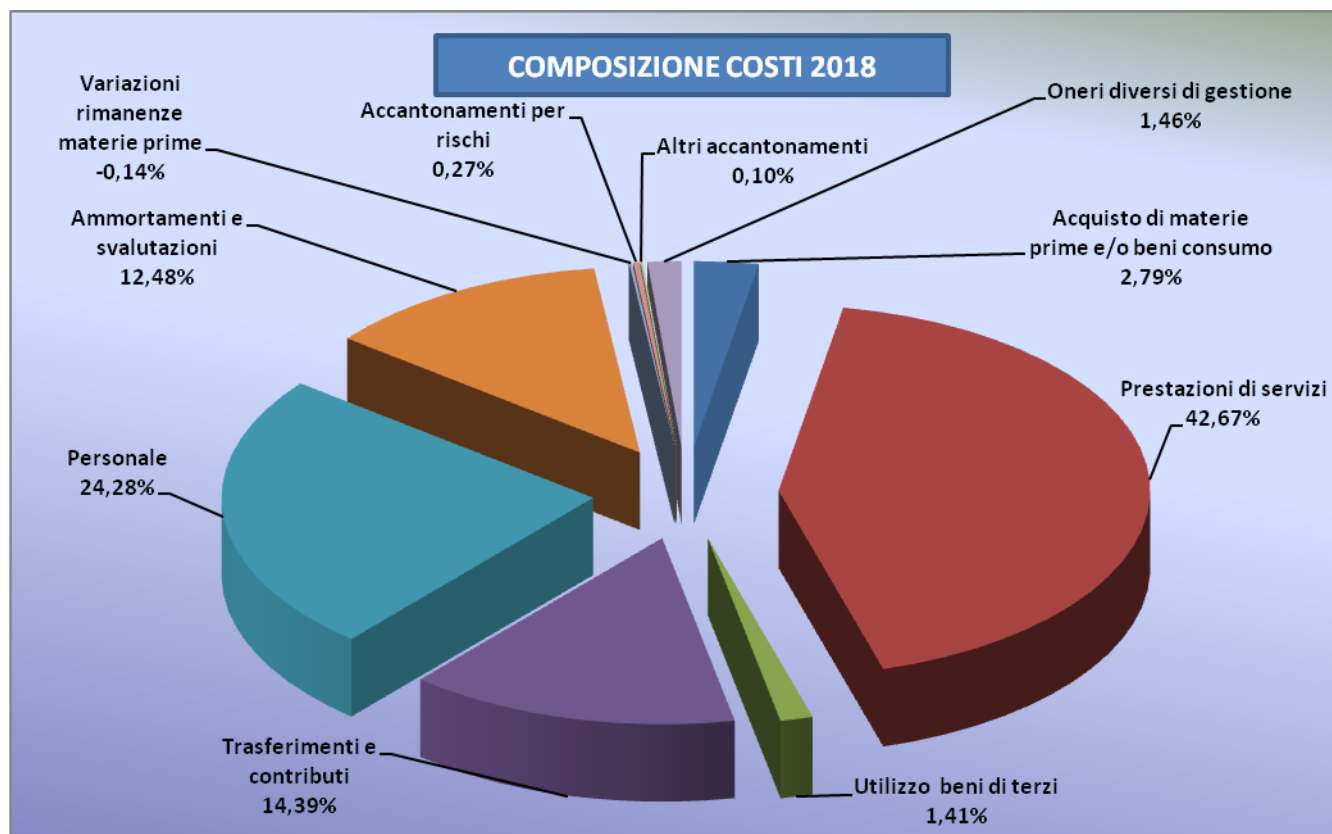
1) variazioni: di cui € 1.699/ mila relative al Comune di Udine

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:

UTILE	2017	2018	Scostamenti
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
	14.442.708	17.134.227	2.691.519
Elisione dividendi (2016 e 2017)	1.576.523	731.618	-844.905
TOTALE	12.866.185	16.402.609	3.536.424



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

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 PERSONALE (**)
	DIRIGENTI	QUADRO IMPIEGATI 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
TOTALE	23	1.579	1.602	36.240.692

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

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

3.2.2.3 Interessi e oneri finanziari

ONERI FINANZIARI 2018	INTERESSI PASSIVI				ALTRI ONERI FINANZIARI	TOTALE
	<i>interessi bancari</i>	<i>diversi di funzionamento</i>	<i>su mutui</i>	<i>diversi di finanziamento</i>		
Comune di Udine			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
TOTALE	12.077	4.839	3.556.291	53.366	35.422	3.661.995

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

NOTA(*) AL NETTO DI ELISIONI INTERCOMPANY

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

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

4 ALLEGATI 2018

4.1 Tabella ammortamenti

ALIQUOTA

	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 FIERE S.p.A
Costi di impianto e di ampliamento			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE					20%
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			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%

Fabbricati	3%	3%	3-4%	4%			varie	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%
Mobili e arredi	12%	12%	12,50%	12%	15%	15%	12-15%	10-12-27%
Altri beni materiali								

I delta più significati 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 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) VALORE ASSOLUTO	485.958	209.741	1.014.076	705.597	0	0	2.513.066	7.855
Rimanenze finali (SP) VALORE CONSOLIDATO	485.958	209.741	33.667	148.316	0	0	724.014	1.796

4.3 Tabella debiti/crediti asseverati

			ASSEVERAZIONE RENDICONTO 2018	DATI CONSOLIDATI 2018	SQUADRATURE	NOTE
100%	NET S.p.A	ATTIVO	€ 971.512	€ 971.512	€ 7.920	IMPEGNO 2018/3084 ELIMINAZIONE RESIDUO IN CONSUNTIVO 2019
		PASSIVO	€ -	€ -	€ -	
100%	SSM S.p.A	ATTIVO	€ 12.537	€ 12.537	€ -	nell'asseverazione era presente l'importo di € 57.643 relativo a rimanenze; non costituisce un credito da elidere ma, quando verrà fatturata da SSM, un incremento di immobilizzazioni interne
		PASSIVO	€ 469.063	€ 469.093	€ -	
3,32%	CAFC S.p.A	ATTIVO	€ 28.350	€ 3.897	€ 24.453	nota di accredito n. 8432/2018 con diversa esposizione fra Comune e CAFC
		PASSIVO	€ 566.143	€ 541.690	€ 24.453	in bilancio consolidato è stata riclassificata propedeuticamente all'elisione delle poste
100%	UM S.r.l	ATTIVO	€ -	€ -	€ -	
		PASSIVO	€ 67.620	€ 67.620	€ -	
20%	UCIT S.r.l	ATTIVO	€ -	€ 50.000	-€ 50.000	impegno 2018/1410 si riferiscono a depositi cauzionali, presenti in contabilità finanziaria fra gli impegni di titolo settimo. L'asseverazione, redatta secondo i dettami dell' art 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs 118/2011 non li riporta in quanto NON riguarda i debiti/crediti per depositi cauzionali, ancorchè regolarmente contabilizzati.
		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

