

COMUNE DI UDINE

PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

1. Sommario

1. Introduzione	1
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	4
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	4
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	5
5. Stato patrimoniale consolidato	5
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	16
8. Osservazioni e considerazioni	17
9. Conclusioni	17



1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 17.01.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 17.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 63 del 01.04.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che a partire dal 08.08.2023 l'ente ha trasmesso la documentazione di supporto al bilancio consolidato;
- che in data 04.09.2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 2023/4407/01 del 31.08.2023 di approvazione del bilancio consolidato 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 05.09.2023 la Giunta Comunale ha adottato l'atto n.247 di approvazione della proposta di bilancio consolidato 2022;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 573 del 20.12.2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento, riaggiornato con la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa in funzione dei valori al 31.12.2022;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	<i>Società in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Net Spa	940 15790 309	Società controllata	Diretta	Si	Si	68,02	
SSM Spa	01924950 304	Società controllata	Diretta	Si	Si	56,31	
Cafc Spa	00158530 303	Società partecipata	Diretta	Si	Si	3,36	
Udine Mercati Srl	02122970 300	società controllata	Diretta	No	No	56	
Udine Gorizia Fiere Spa	01185490 305	Società partecipata	Diretta	No	No	22,87	
Arriva Udine Spa	00500670 310	Società partecipata	Diretta	No	No	21,02	
Fondazione Teatro Nuovo G. Da Udine	02162990 309	Ente strumentale controllato	Diretta	No	No	50	
Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli COSEF	00458850 302	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	28,73	
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	81000930 933	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,61	irrilevanza
Associazione Centro per le Arti Visive	94085670 308	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	33,33	irrilevanza
Associazione Ente Regionale Teatrale	00286640 0320	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	3,23	irrilevanza
Accademia Nico Pepe	94066270 300	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	11,11	irrilevanza
CISM	00401650 304	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	Nd	irrilevanza
Consorzio Friuli Formazione	940530 30 303	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	16	irrilevanza
Fondazione ITS Malignani	02629970 308	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,44	irrilevanza
Associazione Teatri Stabil Furlan	94149270 301	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	14,29	irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Net Spa	94015790309	Società controllata	68,02	2022	Integrale
SSM Spa	01924950304	Società controllata	56,31	2022	Integrale
Cafc Spa	00158530303	Società partecipata	3,36	2022	Proporzionale
Udine Mercati Srl	02122970300	società controllata	56	2022	Integrale
Udine Gorizia Fiere Spa	01185490305	Società partecipata	22,87	2022	Proporzionale
Arriva Udine Spa	00500670310	Società partecipata	21,02	2022	Proporzionale
Fondazione Teatro Nuovo G. Da Udine	02162990309	Ente strumentale controllato	50	2022	Integrale
Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli COSEF	00458850302	Ente strumentale partecipato	28,73	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo per il Comune di Udine, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Udine	797.441.331,00	550.148.777,00	154.777.679,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	23.923.239,93	16.504.463,31	4.643.330,37

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Udine	797.441.331,00	550.148.777,00	154.777.679,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	79.744.133,10	55.014.877,70	15.477.767,90

- che l’Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l’inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l’elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l’Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l’Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l’Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell’Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2022 dell’Ente.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come analiticamente descritte da pag. 24 a pag. 29 della Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all’emergenza sanitaria ed energetica.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L’Organo di Revisione dell’Ente ha asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all’art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l’asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo, tuttavia esse sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato come irrilevanti in relazione all’importo relativo e al metodo di consolidamento (proporzionale).

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l’Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l’Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso

orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022 ad eccezione della partecipazione in CAFC spa che, considerata – in base all'interpretazione letterale dell'art 11 quinques del D.L. 118/2011 - "altra impresa" nel rendiconto 2022 non è stata valutata a patrimonio netto ma a costo storico;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento per un importo complessivo di € 4.629,00.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione		-	0,00
Totale crediti vs partecipanti	-	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	44.383.197,00	44.055.364,00	327.833,00
Immobilizzazioni materiali	603.378.179,00	592.327.971,00	11.050.208,00
Immobilizzazioni finanziarie	46.059.974,00	45.343.598,00	716.376,00
Totale immobilizzazioni	693.821.350,00	681.726.933,00	12.094.417,00
Rimanenze	1.585.340,00	1.405.884,00	179.456,00
Crediti	59.408.451,00	63.457.391,00	-4.048.940,00
Altre attività finanziarie	3.830.944,00	5.857.986,00	-2.027.042,00
Disponibilità liquide	102.072.547,00	82.934.893,00	19.137.654,00
Totale attivo circolante	166.897.282,00	153.656.154,00	13.241.128,00
Ratei e risconti	475.084,00	471.803,00	3.281,00
Totale dell'attivo	861.193.716,00	835.854.890,00	25.338.826,00
Passivo			
Patrimonio netto	564.154.826,00	550.734.067,00	13.420.759,00
Fondo rischi e oneri	18.860.717,00	20.126.744,00	-1.266.027,00
Trattamento di fine rapporto	2.358.070,00	2.580.629,00	-222.559,00
Debiti	99.220.965,00	100.167.520,00	-946.555,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	176.599.138,00	162.245.930,00	14.353.208,00
Totale del passivo	861.193.716,00	835.854.890,00	25.338.826,00
Conti d'ordine	35.311.981,00	31.698.314,00	3.613.667,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il totale delle immobilizzazioni immateriali è così costituito:

I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	222.956,00	321.957,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.572,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	57.653,00	51.221,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	229.286,00	253.927,00
5	Avviamento	159.994,00	184.945,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	399.896,00	286.219,00
9	Altre	43.309.840,00	42.957.095,00
Totale immobilizzazioni immateriali		44.383.197,00	44.055.364,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 603.378.179,00, così costituito:

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	341.813.559,00
	1.1	Terreni	73.462.205,00
	1.2	Fabbricati	147.716.248,00
	1.3	Infrastrutture	83.503.012,00
	1.9	Altri beni demaniali	37.132.094,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	227.713.750,00
	2.1	Terreni	49.396.088,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2	Fabbricati	154.614.013,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	594.427,00
	2.3	Impianti e macchinari	8.991.986,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.582.927,00
	2.5	Mezzi di trasporto	5.685.136,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	973.524,00
	2.7	Mobili e arredi	1.640.958,00
	2.8	Infrastrutture	1.535.515,00
	2.99	Altri beni materiali	1.293.603,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.850.870,00
Totale immobilizzazioni materiali			603.378.179,00
			592.327.971,00

Di esse la quota riferita al Comune di Udine ammonta ad € 557.353.282,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 46.059.974,00 ed è così composto:

IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
IV	1	Partecipazioni in	
	a	<i>imprese controllate</i>	55.860,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.262,00
	c	<i>altri soggetti</i>	39.171.446,00
	39.171.446,00		39.163.085,00
IV	2	Crediti verso	
	a	altre amministrazioni pubbliche	7.152,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	4.177.363,00
	4.177.363,00		4.197.732,00
IV	3	Altri titoli	2.642.891,00
	2.642.891,00		1.913.879,00
Totale immobilizzazioni finanziarie			46.059.974,00
			45.343.598,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 59.408.451,00 così determinato:

II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.662.901,00	10.754.265,00	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	38.365.793,00	34.656.365,00	
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	
c	<i>imprese partecipate</i>	1.910.198,00	1.757.583,00	
d	<i>verso altri soggetti</i>	681.794,00	1.444.429,00	
3	Verso clienti ed utenti	8.223.932,00	8.496.489,00	
4	Altri Crediti			
a	<i>verso l'erario</i>	2.115.789,00	3.057.766,00	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	
c	<i>altri</i>	3.448.044,00	3.290.494,00	
	Totale crediti	59.408.451,00	63.457.391,00	

Di essi € 76 mila sono esigibili oltre l'esercizio e € 180 mila oltre i 5 anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Esse ammontano a complessivi € 3.830.944,00. Si riferiscono ad altri titoli relativi alla società Mercato regionale di Rijeka-Matulji S.p.A. (Croazia) detenuta da Udine Mercati srl e corrisponde allo 0,26% del suo capitale sociale per € 9 mila e, per € 3.822 mila al rapporto intrattenuto (da Arriva Udine Spa) nell'ambito delle attività di tesoreria accentratata (cash pooling) del Gruppo Deutsche Bahn, attivo tra le società operative (tra le quali quelle appartenenti al Gruppo Arriva) e la Capogruppo Deutsche Bahn AGper.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 102.072.547,00 e sono così costituite:

IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	79.499.060,00	62.199.582,00	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	22.340.249,00	20.531.796,00	
3	Denaro e valori in cassa	233.238,00	203.515,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	
	Totale disponibilità liquide	102.072.547,00	82.934.893,00	

Di essi € 79.499 mila relativo al conto di tesoreria del Comune di Udine che, rispetto al 2021, si è incrementato € 17.299 mila.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 237.323,03 e si riferisce a:

2022	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI	TOTALE
Comune di Udine	-	227.323	227.323
CAFC S.p.A.	-	18.660	18.660
SSM S.p.A.	-	67.240	67.240
NET S.p.A.	4.417	58.363	62.780
UM S.p.A.	-	15.997	15.997
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	7.947	35.360	43.297
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	29.721	29.721
UD GO FIERE S.p.A.	-	3.454	3.454
COSEF	-	6.612	6.612
TOTALE	12.364	462.720	475.084

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 564.154.826,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	5.103.354,00	5.103.354,00
Riserve	538.848.332,00	522.681.815,00
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.911.270,00	2.138.742,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	502.058.729,00	490.388.555,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.669.676,00	4.461.495,00
<i>altre riserve disponibili</i>	29.208.657,00	25.693.023,00
Risultato economico dell'esercizio	9.220.114,00	12.476.283,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-	30.945,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	553.140.855,00	540.261.452,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.954.626,00	9.543.117,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.059.345,00	929.498,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.013.971,00	10.472.615,00
Totale Patrimonio Netto	564.154.826,00	550.734.067,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 18.860.717,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	-
Fondi per imposte	350.870,00
altri	18.509.847,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	18.860.717,00

Così articolati:

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

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari ad € 2.358.070,00 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 99.220.965,00.

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

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 2.710.062,00.

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

Relativamente ai debiti di durata superiore ai 5 anni si riporta quanto indicato a pag. 48 della relazione:

	verso banche (*)	verso altri finanziatori (**)	TOTALE
Comune di Udine	24.342.578	134.410	24.476.988
C.A.F.C. S.p.A	14.606	179.950	194.556
NET S.p.A.	1.913.087		1.913.087
COSEF S.p.A.	299.713		299.713
TOTALE	26.569.984	314.360	26.884.344
NOTA (*): PER COMUNE DI UDINE comprende anche debiti verso Cassa Depositi e Prestiti			
NOTA (**): per COMUNE DI UDINE al netto del finanziamento erogato dalla Fondazione Teatro Giovanni da Udine, ente facente parte del GAP. Operazione oggetta di elisione intercompany per CAFC relativo ad operazioni di leasing			

Per quanto concerne i debiti assistiti da garanzie reali, si rinvia a quanto riportato alla citata pag. 48.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 176.599.138,00 e si riferisce a:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		1.801.152,00	1.668.672,00
II	Risconti passivi			
1	Contributi agli investimenti		123.879.979,00	110.789.181,00
	a da altre amministrazioni pubbliche		120.043.988,00	106.374.061,00
	b da altri soggetti		3.835.991,00	4.415.120,00
2	Concessioni pluriennali		36.896.982,00	36.629.043,00
3	Altri risconti passivi		14.021.025,00	13.159.034,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			176.599.138,00	162.245.930,00

Il dettaglio per soggetto è il seguente:

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

Conti d'ordine

Ammontano a euro 35.311.981,00 e si riferiscono a:

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	30.224.511,00	29.004.437,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.393.997,00	1.537.666,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	3.693.473,00	1.156.211,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	35.311.981,00	31.698.314,00

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
 nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	205.926.411,00	204.532.896	1.393.515,00
B	componenti negativi della gestione	201.881.553,00	196.939.217	4.942.336,00
	Risultato della gestione	4.044.858,00	7.593.679,00	- 3.548.821,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	5.655.068,00	5.049.341	605.727,00
	oneri finanziari	1.972.370,00	2.247.275	- 274.905,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	1.063,00	18.082	- 17.019,00
	Svalutazioni	687,00	436	251,00
	Risultato della gestione operativa	7.727.932,00	10.413.391,00	- 2.685.459,00
E	proventi straordinari	6.977.551,00	7.094.839	- 117.288,00
E	oneri straordinari	1.227.662,00	1.227.829	- 167,00
	Risultato prima delle imposte	13.477.821,00	16.280.401,00	- 2.802.580,00
	Imposte	3.198.362,00	2.874.620	323.742,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	10.279.459,00	13.405.781,00	- 3.126.322,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	9.220.114,00	12.476.283,00	- 3.256.169,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.059.345,00	929.498,00	129.847,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Udine (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Udine 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	205.926.411,00	154.777.678,65	51.148.732,35
B	componenti negativi della gestione	201.881.553,00	152.723.895,11	49.157.657,89
	Risultato della gestione	4.044.858,00	2.053.783,54	1.991.074,46
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	5.655.068,00	6.176.951,53	-521.883,53
	oneri finanziari	1.972.370,00	1.886.554,87	85.815,13
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	1.063,00	0,00	1.063,00
	Svalutazioni	687,00	30.946,54	-30.259,54
	Risultato della gestione operativa	7.727.932,00	6.313.233,66	1.414.698,34
E	proventi straordinari	6.977.551,00	3.737.891,06	3.239.659,94
E	oneri straordinari	1.227.662,00	903.546,05	324.115,95
	Risultato prima delle imposte	13.477.821,00	9.147.578,67	4.330.242,33
	Imposte	3.198.362,00	1.922.845,98	1.275.516,02
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	10.279.459,00	7.224.732,69	3.054.726,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	9.220.114,00	7.224.732,69	1.995.381,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.059.345,00	0,00	1.059.345,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	45.804.014,00	-	45.701.699,00
Proventi da trasferimenti e contributi	92.309.046,00	-	91.735.519,00
dalla gestione dei beni	6.138.086,00	-	6.068.887,00
dalla prestazioni di servizi	66.176.086,00	-	53.247.396,00
Altri ricavi e proventi diversi	7.036.425,00	-	7.036.123,00
Proventi da partecipazioni	5.989.550,00	-	5.296.194,00
Totale	223.453.207,00	-	209.085.818,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Prestazioni di servizi	101.914.338,00	- 11.593.996,00	90.320.342,00
Utilizzo beni di terzi	3.456.497,00	- 1.407.070,00	2.049.427,00
Trasferimenti correnti	34.036.711,00	- 570.000,00	33.466.711,00
Oneri diversi di gestione	4.305.545,00	- 102.967,00	4.202.578,00
Svalutazioni	31.634,00	- 30.947,00	687,00
Totale	143.744.725,00	- 13.704.980,00	130.039.745,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011, anche se taluni di essi in forma molto sintetica;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Udine, 05 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Valentina Bruni _____

Dott.ssa Nadia Brieda _____