



## **COMUNE DI UDINE**

Provincia di UDINE

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

(dott.ssa Sette Micaela - Presidente)

(dott.ssa Silvia Piovesan)

(dott. Roberto Minardi)

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	19
CONCLUSIONI .....	19



## COMUNE DI UDINE

Provincia di UDINE

### L'Organo di Revisione

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Udine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dott.ssa Sette Micaela - Presidente

dott.ssa Silvia Piovesan

dott. Roberto Minardi

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Sette d.ssa Micaela, Silvia d.ssa Piovesan, Roberto dott. Minardi;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con propria relazione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 247 d'ord. del 03/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso 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;
- 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 18/02/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti 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	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Net Spa	94015790309	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	68,02	
SSM Spa	01924950304	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	56,31	
Cafc Spa	00158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	3,36	
Ucit Srl	02431160304	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	20,00	
Udine Mercati Srl	02122970300	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	56,00	
Udine Gorizia Fiere Spa	01185490305	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	22,87	
Autoservizi FVG Spa - Saf	00500670310	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	21,02	
Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine	02162990309	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	50,00	
Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli – COSEF	00458850302	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	28,81	
Consorzio Ausa Corno in LCA	00226320307	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,23	4. Altro
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	81000930933	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,84	1. Irrelevanza
Associazione Arti Visive	94085670308	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33	1. Irrelevanza
Associazioni Ente regionale teatrale	00286400320	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,23	
Accademia Nico Pepe	94066270300	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	11,11	1. Irrelevanza

CISM	00401650304	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	ND	1. Irrilevanza
Consorzio Friuli Formazione	94053030303	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	13,79	1. Irrilevanza
Fondazione ITS Malignani	02629970308	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,44	1. Irrilevanza
Associazione Teatri Stabìl Furlan	94149270301	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	14,29	1. Irrilevanza
Assosangiorgina	80017660301	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	ND	1. Irrilevanza

Il Consorzio Aussa Corno è stato escluso dal perimetro di consolidamento in quanto in liquidazione coatta amministrativa: azienda soggetta a procedura concorsuale (punto Punto 2 del principio contabile A4).

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Net Spa	94015790309	4. Società controllata	68,02	2019	Integrale
SSM Spa	01924950304	4. Società controllata	56,31	2019	Integrale
Cafè Spa	00158530303	5. Società partecipata	3,36	2019	Proporzionale
Ucit Srl	02431160304	5. Società partecipata	20,00	2019	Proporzionale
Udine Mercati Srl	02122970300	4. Società controllata	56,00	2019	Integrale
Udine Gorizia Fiere Spa	01185490305	5. Società partecipata	22,87	2019	Proporzionale
Autoservizi FVG Spa - Saf	00500670310	5. Società partecipata	21,02	2019	Proporzionale
Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine	02162990309	2. Ente strumentale controllato	50,00	2019	Integrale
Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli – COSEF	00458850302	3. Ente strumentale partecipato	28,81	2019	Proporzionale
Associazione Ente regionale Teatrale	00286400320	3. Ente strumentale partecipato	3,23	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 04 marzo 2020 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 settembre);

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Udine, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di UDINE - anno 2019-	722.681.021	510.482.400	121.857.234
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>21.680.430,63</b>	<b>15.314.472,00</b>	<b>3.655.717,02</b>

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare e riconducibili principalmente ad asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile fra ente capogruppo e soggetti rientranti nel GAP. Inoltre si è provveduto a valutare a patrimonio netto con i dati relativi all'esercizio 2019 le partecipazioni in enti non oggetto di consolidamento e a contabilizzare con il metodo patrimoniale i leasing (CAFC SPA e COSAP)
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono stati riportati/non sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive – fattispecie non sussistente
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate/non sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato – fattispecie non sussistente.

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Udine e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016); in alcuni casi sono stati necessari solleciti che hanno portato alle asseverazioni successivamente ma comunque prima del presente documento.
- 4.2 In sede di asseverazione *sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). Nella nota integrativa del bilancio consolidato sono state indicate le motivazioni delle rilevate difformità contabili attribuibili, fondamentalmente, al difforme trattamento fiscale dell'imposta sul valore aggiunto e alla competenza temporale

delle forniture.

- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato di cui è *stata data* opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato (pag. 29 della Relazione).
- 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 infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

#### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente 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 ed indicate:
  - se positive nella voce avviamento da consolidamento (CAFC);
  - se negative: 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.
- 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.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Udine”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Udine - anno 2019-	722.681.021	510.482.400	121.857.234
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>72.268.102,10</b>	<b>51.048.240,00</b>	<b>12.185.723,40</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	172.956.655	161.079.518	11.877.137
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	158.971.724	148.841.541	10.130.183
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>13.984.931</b>	<b>12.237.977</b>	<b>1.746.954</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.876.083	4.444.600	431.483
	<i>oneri finanziari</i>	3.240.531	3.661.995	-421.464
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.128.508	2.562	1.125.946
	<i>Svalutazioni</i>	158.944	47.422	111.522
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>16.590.047</b>	<b>12.975.722</b>	<b>3.614.325</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	4.675.745	7.707.648	-3.031.903
E	<i>oneri straordinari</i>	779.453	726.178	53.275
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>20.486.339</b>	<b>19.957.192</b>	<b>529.147</b>
	Imposte	2.749.238	2.265.407	483.831
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>17.737.101</b>	<b>17.691.785</b>	<b>45.316</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>906.550</b>	<b>510.264</b>	<b>396.286</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>16.830.551</b>	<b>17.181.521</b>	<b>-350.970</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Udine (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Udine 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	172.956.655	121.857.234	51.099.421
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	158.971.724	112.018.810	46.952.914
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>13.984.931</b>	<b>9.838.424</b>	<b>4.146.507</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.876.083	6.155.136	- 1.279.053
	<i>oneri finanziari</i>	3.240.531	3.105.786	134.745
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			-
	<i>Rivalutazioni</i>	1.128.508	1.125.420	3.088
	<i>Svalutazioni</i>	158.944	138.906	20.038
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>16.590.047</b>	<b>13.874.288</b>	<b>2.715.759</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	4.675.745	3.511.533	1.164.212
E	<i>oneri straordinari</i>	779.453	530.085	249.368
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>20.486.339</b>	<b>16.855.736</b>	<b>3.630.603</b>
	Imposte	2.749.238	1.669.316	1.079.922
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di</b>	<b>17.737.101</b>	<b>15.186.420</b>	<b>2.550.681</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
proventi da tributi	45.478.271	- 229.528	45.248.743
proventi da trasferimenti	58.833.350	- 570.352	58.262.998
ricavi da vendite e prestazioni	73.223.488	- 12.094.449	61.129.039
altri ricavi e proventi	7.454.202	- 4.390	7.449.812
proventi da partecipazioni	6.311.568	- 1.435.485	4.876.083
<b>Totale</b>	<b>191.300.879</b>	<b>- 14.334.204</b>	<b>176.966.675</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
prestazioni di servizi	75.637.663	- 10.845.102	64.792.561
godimento beni di terzi	3.861.200	- 1.257.762	2.603.438
trasferimenti	20.553.323	- 566.678	19.986.645
oneri diversi di gestione	3.031.282	- 229.122	2.802.160
oneri straordinari	779.508	- 55	779.453
<b>Totale</b>	<b>103.862.976</b>	<b>-12.898.719</b>	<b>90.964.257</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
<b>CREDITI vs/stato e altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione ai fondi di didotazione</b>	<b>0</b>	<b>54.797</b>	<b>-54.797</b>
Immobilizzazioni immateriali	42.112.461	41.542.718	569.743
Immobilizzazioni materiali	579.211.797	513.289.894	65.921.903
Immobilizzazioni finanziarie	45.917.826	45.449.686	468.140
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>667.242.084</b>	<b>600.282.298</b>	<b>66.959.786</b>
Rimanenze	1.680.185	1.871.359	-191.174
Crediti	40.604.072	42.474.713	-1.870.641
Altre attività finanziarie	3.630.518	4.319.438	-688.920
Disponibilità liquide	66.971.563	53.248.285	13.723.278
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>112.886.338</b>	<b>101.913.795</b>	<b>10.972.543</b>
Ratei e risconti	477.651	469.846	947.497
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>780.606.073</b>	<b>702.720.736</b>	<b>78.825.029</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>524.521.167</b>	<b>482.593.794</b>	<b>41.927.373</b>
Fondo rischi e oneri	16.042.898	14.475.310	30.518.208
Trattamento di fine rapporto	2.909.516	2.540.651	5.450.167
Debiti	108.213.303	123.161.531	231.374.834
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	128.919.189	79.949.450	48.969.739
<b>Totale del passivo</b>	<b>780.606.073</b>	<b>702.720.736</b>	<b>90.897.112</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>29.865.848</b>	<b>18.708.901</b>	<b>11.156.947</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 42.112.461

Al riguardo si osserva...che la quota del Comune di Udine è pari a € 38.346.464, la maggior parte dei quali riferiti ad operazioni connesse ad impianti sportivi (diritto di superficie dello Stadio Friuli).

### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 579.211.797

Al riguardo si osserva che il 91,92% si riferisce al Comune di Udine e che la valutazione del leasing con il metodo previsto dall'allegato A/3 ha comportato un incremento delle immobilizzazioni materiali pari a € 1.386.897

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro € 45.917.826

Sono relative in particolare a partecipazioni in società non rientranti nel perimetro di consolidamento € 39.312.092 (la maggiore riferita alla partecipazione in HERA SPA per € 38.579/mila); a crediti immobilizzati € 4.405.563 e ad altri titoli € 2.200.171.

### **Crediti**

Il valore complessivo è pari a euro 40.604.072

Si evidenziano le voci più significative:

- di natura tributaria € 5.606.511
- per trasferimenti e contributi € 18.122.377
- verso clienti ed utenti € 10.756.923
- altri crediti € 6.118.261

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- per trasferimenti e contributi - € 6.129
- verso clienti ed utenti € 1.695.784
- Altri crediti - € 872.283

per un ammontare complessivo di euro - € 2.574.196

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a euro € 66.971.563 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 48.640.264
- Altri depositi bancari e postali € 18.107.225

- Denaro e valori in cassa € 224.074

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 524.521.167 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
fondo di dotazione	5.103.355	7.881.057
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.713.188	12.723.179
riserve da capitale	0	7.531.191
riserve da permessi di costruire	0	814.840
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	490.136.619	428.288.248
altre riserve indisponibili	46.752	19.585
risultato economico dell'esercizio	16.830.551	17.181.521
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>514.830.465</b>	<b>474.439.621</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.784.152	7.643.909
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	906.550	510.264
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>9.690.702</b>	<b>8.154.173</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>524.521.167</b>	<b>482.593.794</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro € 16.042.898 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	3.026.625
Fondo personale in quiescenza	0
altri	12.912.917
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	103.356
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>16.042.898</b>

### **Fondo trattamento fine rapporto**

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo ed ammonta a € 2.909.516

### **Debiti**

I debiti ammontano a euro 108.213.303

Si evidenziano le voci più significative:

- Di finanziamento € 71.284.624
- Verso fornitori € 21.986.309
- Acconti € 37.233

- Debiti per trasferimenti e contributi € 3.177.369
- Altri debiti € 11.727.768

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Di finanziamento - € 862.283
- Verso fornitori - € 1.675.952
- Debiti per trasferimenti e contributi - € 6.129
- Altri debiti - € 29.832

per un ammontare complessivo di euro - € 2.574.196

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 128.919.189 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi € 1.299.749
- Risconti passivi per contributi agli investimenti € 86.681.451
- Risconti passivi per concessioni pluriennali € 32.260.028
- Altri risconti € 4.677.961

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 29.865.845 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 21.633.459
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche € 7.195.658
- Garanzie prestate ad altre imprese € 1.036.731

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine**;
- 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.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Udine 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 n. 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 2019 del Comune di Udine è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un **giudizio positivo** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP.

Latisana, Majano, Codroipo 11.11.2020

L'Organo di Revisione

f.to dott.ssa Sette Micaela - Presidente

f.to dott.ssa Silvia Piovesan

f.to dott. Roberto Minardi

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE**