



COMUNE DI UDINE

Provincia di UDINE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) dott. ssa Micaela Sette - Presidente

(F.to) dott. ssa Silvia Piovesan - Componente

(F.to) dott. Roberto Minardi - Componente

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO | 7 |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO..... | 7 |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO..... | 7 |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO | 8 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 8 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 12 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 15 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI..... | 16 |
| CONCLUSIONI..... | 17 |

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di d.ssa Sette Micaela (Presidente), d.ssa Silvia Piovesan (componente) e dott. Roberto Minardi (componente);

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 8 del 17/04/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la decisione di Giunta Comunale n. 274 del 03/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2019/5400/00002 del 03/09/2019
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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. 484 del 20/12/2018, 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 <i>in house</i> | Società affidataria diretta di servizio pubblico |
|--|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--|
| Net Spa | 94015790309 01933350306 | 4. Società controllata | 1. Diretta | SI | SI |
| SSM Spa | 01924950304 | 4. Società controllata | 1. Diretta | SI | SI |
| Cafc Spa | 00158530303 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI |
| Ucit Srl | 02431160304 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | NO |
| Udine Mercati Srl | 02122970300 | 4. Società controllata | 1. Diretta | NO | NO |
| Udine e Gorizia Fiere Spa | 01185490305 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | NO |
| Autoservizi FVG Spa - SAF | 00500670310 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | SI |
| Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli - Cosef | 00455580302 | 6. Società strumentale parte | 1. Diretta | NO | NO |
| CATO Centrale Friuli | 94100270308 02582810301 | 6. Società strumentale parte | 1. Diretta | NO | NO |
| Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine | 02162990309 | 6. Società strumentale controllo | 1. Diretta | NO | NO |
| Asp La Quietè | 00267510303 | 6. Società strumentale controllato | | NO | NO |
| Fondazione Filippo Renati | 004855030308 | 6. Società strumentale controllato | | NO | NO |
| Fondazione Nob. Dott. G. Tullio | 80001450305 | 6. Società strumentale controllato | | NO | NO |
| Consorzio Aussa Corno in LCA | 00226320307 | 6. Società strumentale parte | 1. Diretta | NO | NO |
| Consorzio Scuola dei Mosaicisti | 81000930933 00111580932 | 6. Società strumentale parte | 1. Diretta | NO | NO |
| Associazione Arti Visive | 94085670308 02343470304 | 6. Società strumentale parte | 1. Diretta | NO | NO |

Nei soggetti Asp La Quietè, Fondazione Filippo Renati, Fondazione Nob. Dott. G. Tullio non c'è una quota di partecipazione ma il diritto di nomina della maggioranza dei componenti del Cda.

- 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. 118/2011), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio |
|--|----------------------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|
| Net Spa | 94015790309 01933350306 | 4. Società controllata | 68,02 | 2018 |
| SSM Spa | 01924950304 | 4. Società controllata | 56,31 | 2018 |
| Cafc Spa | 00158530303 | 5. Società partecipata | 3,32 | 2018 |
| Ucit Srl | 02431160304 | 5. Società partecipata | 20 | 2018 |
| Udine Mercati Srl | 02122970300 | 4. Società controllata | 56 | 2018 |
| Udine e Gorizia Fiere Spa | 01185490305 | 5. Società partecipata | 22,87 | 2018 |
| Autoservizi FVG Spa - SAF | 00500670310 | 5. Società partecipata | 21,02 | 2018 |
| Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli - Cosef | 00455580302 | 3. Ente strumentale partecipato | 28,81 | 2018 |
| CATO Centrale Friuli | 94100270308 02582810301 | 3. Ente strumentale partecipato | 11,3 | 2018 |

- 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 alla data del 07/01/2019 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);

- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 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:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di UDINE - anno 2018 | 646.405.432,00 | 469.852.699,00 | 114.535.626,00 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 19.392.162,96 | 14.095.580,97 | 3.436.068,78 |

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

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;

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 (tranne alcuni casi già riportati in sede di rendiconto 2018), *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;
- In merito alla verifica dei saldi reciproci, si richiama quanto analizzato in sede di Rendiconto 2018 ovvero che le discordanze presenti sono riconducibili

esclusivamente al difforme trattamento fiscale dell’Imposta sul Valore Aggiunto.

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 2018;
- 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 che sono state così esposte: quelle positive nella voce avviamento di consolidamento e quelle negative fra le riserve di capitale, in caso di previsioni future di risultati positivi, e fra i fondi per rischi e oneri futuri in caso di previsioni future di perdite.
- 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 2018 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:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di UDINE - anno 2018 | 646.405.432,00 | 469.852.699,00 | 114.535.626,00 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 64.640.543,20 | 46.985.269,90 | 11.453.562,60 |

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|---|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | <i>Conto economico consolidato 2018 (A)</i> | <i>Conto economico consolidato 2017 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 161.079.518 | 144.571.507 | 16.508.011 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 148.841.541 | 132.580.627 | 16.260.914 |
| | Risultato della gestione | 12.237.977 | 11.990.880 | 247.097 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 4.444.600 | 4.887.027 | -442.427 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 3.661.995 | 4.039.828 | -377.833 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 2.562 | 75.457 | -72.895 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 47.422 | 2.989 | 44.433 |
| | Risultato della gestione operativa | 12.975.722 | 12.910.547 | 65.175 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 7.707.648 | 2.242.516 | 5.465.132 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 726.178 | 558.252 | 167.926,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 19.957.192 | 14.594.811 | 5.362.381 |
| | <i>Imposte</i> | 2.265.407 | 1.728.626 | 536.781 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 17.691.785 | 12.866.185 | 4.825.600 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 510.264 | 6.299 | 503.965 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 17.181.521 | 12.859.886 | 4.321.635 |

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 | <i>Bilancio consolidato 2018 (A)</i> | <i>Bilancio Comune di comune udine 2018 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 161.079.518 | 114.535.626 | 46.543.892 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 148.841.541 | 105.628.874 | 43.212.667 |
| | Risultato della gestione | 12.237.977 | 8.906.752 | 3.331.225 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 4.444.600 | 5.704.213 | -1.259.613 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 3.661.995 | 3.511.515 | 150.480 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 2.562 | | 2.562 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 47.422 | | 47.422 |
| | Risultato della gestione operativa | 12.975.722 | 11.099.450 | 1.876.272 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 7.707.648 | 6.906.017 | 801.631 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 726.178 | 684.818 | 41.360 |
| | Risultato prima delle imposte | 19.957.192 | 17.320.649 | 2.636.543 |
| | <i>Imposte</i> | 2.265.407 | 1.302.794 | 962.613 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 17.691.785 | 16.017.855 | 1.673.930 |

(*) 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 2018 |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| proventi da tributi | 47.113.979 | -207.249 | 46.906.730 |
| proventi da trasferimenti | 50.062.373 | -1.041 | 50.061.332 |
| ricavi da vendite e prestazioni | 69.427.771 | -12.026.335 | 57.401.436 |
| altri ricavi e proventi | 6.021.351 | -14.963 | 6.006.388 |
| proventi da partecipazioni | 5.580.217 | -1.379.050 | 4.201.167 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totale | 178.205.691 | -13.628.638 | 164.577.053 |

| Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2018 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| prestazioni di servizi | 74.235.217 | -10.558.681 | 63.676.536 |
| godimento beni di terzi | 3.570.603 | -1.459.776 | 2.110.827 |
| trasferimenti | 21.479.486 | -1.041 | 21.478.445 |
| oneri diversi di gestione | 2.394.598 | -208.205 | 2.186.393 |
| oneri straordinari | 726.688 | -510 | 726.178 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totale | 102.406.592 | -12.228.213 | 90.178.379 |

(*) 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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| Attivo | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B) | Differenza (C = A-B) |
|---|--|--|-----------------------------|
| CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 54.797 | | 54.797 |
| Immobilizzazioni immateriali | 41.542.718 | 41.410.554 | 132.164 |
| Immobilizzazioni materiali | 513.289.894 | 477.366.780 | 35.923.114 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 45.449.686 | 59.504.539 | -14.054.853 |
| Totale immobilizzazioni | 600.282.298 | 578.281.873 | 22.000.425 |
| Rimanenze | 1.871.359 | 603.938 | 1.267.421 |
| Crediti | 42.474.713 | 32.171.975 | 10.302.738 |
| Altre attività finanziarie | 4.319.438 | 1.331.384 | 2.988.054 |
| Disponibilità liquide | 53.248.285 | 43.520.692 | 9.727.593 |
| Totale attivo circolante | 101.913.795 | 77.627.989 | 24.285.806 |
| Ratei e risconti | 469.846 | 471.624 | -1.778 |
| Totale dell'attivo | 702.720.736 | 656.381.486 | 46.339.250 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 482.593.794 | 452.768.257 | 29.825.537 |
| Fondo rischi e oneri | 14.475.310 | 15.219.866 | -744.556 |
| Trattamento di fine rapporto | 2.540.651 | 1.649.467 | 891.184 |
| Debiti | 123.161.531 | 117.962.701 | 5.198.830 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 79.949.450 | 68.781.195 | 11.168.255 |
| Totale del passivo | 702.720.736 | 656.381.486 | 46.339.250 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 41.542.718

Al riguardo si osserva che la quota di pertinenza del Comune di Udine è pari a € 38.553.726 la maggior parte dei quali riferiti ad operazioni connesse ad impianti sportivi

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 513.289.894

Al riguardo si osserva che il 90,81% 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 € 1.402.964.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 45.449.686

Sono relative in particolare a: partecipazioni in società non rientranti nel perimetro di consolidamento € 40.408.089; crediti immobilizzati € 4.323.413; altri titoli € 718.184 e al riguardo si osserva che la voce più consistente delle partecipazioni è relativa a quella detenuta dal Comune di Udine in HERA SPA (€ 38.579/MILA).

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 42.474.713

Si evidenziano le voci più significative:

- di natura tributaria € 4.571.376
- per trasferimenti e contributi € 18.837.491
- verso clienti ed utenti € 10.487.764
- altri crediti € 8.578.082

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

- verso clienti ed utenti € 1.540.044
- altri crediti € 10.000

per un ammontare complessivo di euro € 1.550.044

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 53.248.285 sono così costituite:

- conto di tesoreria € 34.950.563
- altri depositi bancari e postali € 18.259.908

- denaro e valori in cassa € 37.814

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 482.593.794 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2018 | 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| fondo di dotazione | 7.881.057 | 7.881.056 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 12.723.179 | 2.331.788 |
| riserve da capitale | 7.531.191 | 4.522.864 |
| riserve da permessi di costruire | 814.840 | |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 428.288.248 | 424.920.337 |
| altre riserve indisponibili | 19.585 | |
| risultato economico dell'esercizio | 17.181.521 | 12.859.886 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 474.439.621 | 452.515.931 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 7.643.909 | 246.027 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 510.264 | 6.299 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 8.154.173 | 252.326 |
| Totale Patrimonio Netto | 482.593.794 | 452.768.257 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 14.475.310,00 e si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo per contenzioso in essere | 2.407.947 |
| Fondo personale in quiescenza | 0 |
| altri | 11.900.646 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 166.717 |
| Totale fondi rischi | 14.475.310 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo e ammonta ad € 2.540.651,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 123.161.531

Si evidenziano le voci più significative:

- di finanziamento € 83.955.790
- verso fornitori € 21.470.603
- acconti € 31.128

- debiti per trasferimenti e contributi € 4.009.962
- altri debiti € 13.694.048

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

- verso fornitori € 1.522.060
- verso altri € 27.984
- per un ammontare complessivo di euro € 1.550.044

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 79.949.450 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi € 381.947
- risconti passivi per contributi agli investimenti € 39.966.404
- risconti passivi per concessioni pluriennali € 35.817.945
- altri risconti passivi € 3.783.154

Conti d'ordine

Ammontano a euro 18.708.901 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 9.323.428
- Garanzie presta ad amministrazioni pubbliche € 8.431.957
- Garanzia prestate al altre imprese € 953.516

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dal termine ultimo di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Udine, 20 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) dott. ssa Micaela Sette

(F.to) dott. ssa Silvia Piovesan

(F.to) dott. Roberto Minardi