



COMUNE DI UDINE
Collegio dei Revisori dei Conti

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO AL
31 DICEMBRE 2017**

PREMESSA

Il presente parere dell'Organo di Revisione alla proposta di Bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Udine" al 31 dicembre 2017 è formulato sulla base dell'art 239 c. 1 lettera d bis, del D.Lgs 267/2000.

La proposta di bilancio consolidato è stata redatta dalla Giunta in data 30 agosto 2018 in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previste dal D. Lgs. 118/11.

Il Parere dell'Organo di revisione viene trasmesso, entro i termini previsti dalla vigente normativa nonché dal Regolamento Comunale, all'Organo consigliare.

L'organo di revisione economico finanziaria del Comune di Udine ha ricevuto lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 completo di:

- a) Conto Economico;
- b) Stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;

ed esprime le seguenti considerazioni:

Analisi del perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale, con propria deliberazione 545/2017, ha individuato i soggetti costituenti il Gruppo Comune di Udine nonché quelli da includere nel perimetro di Consolidamento per l'anno 2017 prevedendo, ai fini del consolidamento:

1. di escludere: Fondazione Filippo Renati, la Fondazione Nob. Dott. G. Tullio, il Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli – COSEF (ex Consorzio Ziu), il Consorzio Scuola dei Mosaicisti, l'Autorità d'Ambito Centrale Friuli, la Fondazione Hospice RSA, l'Associazione Arti Visive e l'Associazione Ert in quanto la loro esclusione non incide sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo;
2. di escludere altresì:
 - Consorzio Aussa Corno: soggetto sottoposto a procedura concorsuale.
 - l'Asp La Quiete: in base all'art. 9 c. 1 della LR 19/2003, non ha ancora avviato il processo di implementazione della contabilità armonizzata
 - Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine: lo statuto prevede la predisposizione del bilancio d'esercizio al 31.08 e la Fondazione ha manifestato l'eccessiva onerosità

della rielaborazione dei dati al 31.12. Va comunque sottolineato che il bilancio della Fondazione presenta un'incidenza inferiore al 10 per cento per ciascuno dei parametri considerati significativi per definire un soggetto "rilevante" ai fini del consolidamento.

3. di consolidare i seguenti soggetti in-house :

- Consorzio Acquedotto Friuli Centrale (Cafc S.p.A.)
- Net S.p.A.
- Sistema Sosta e Mobilità (SSM S.p.A.)
- UCIT S.r.l.

nonchè la Società controllata Udine Mercati (U.M. S.r.l.)

Pertanto le risultanze del bilancio consolidato ricomprendono, oltre al soggetto capofila/Comune di Udine, i seguenti soggetti:

- a) Cafc S.p.A.
- b) Net S.p.A.
- c) SSM S.p.A.
- d) UCIT S.r.l.
- e) U.M. S.r.l.

Analisi del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di Enti o società che fa capo ad una amministrazione pubblica

Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema cui all'allegato 11 del D.Lgs 118/2011 e con le modalità ed i criteri individuati nell'allegato A/4 dello stesso decreto. Lo stesso principio contabile A/4 fa espresso rinvio, per quanto non specificamente previsto nel documento stesso, ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Nel 2017, secondo anno di predisposizione nel bilancio consolidato, è stato possibile effettuare la comparazione con l'esercizio precedente. I dati da consolidare sono originati dal rendiconto comunale e dai bilanci consuntivi societari, approvati dai rispettivi organi (Ucit S.r.l. approvato dal Consiglio di Amministrazione nonché dalla Regione FVG, socio di maggioranza, nella seduta di Giunta 1398/2018)

Il metodo di consolidamento adottato è stato, in coerenza con l'interpretazione data da Arconet nella seduta del 20 luglio 2017 quello integrale per la società Udine Mercati S.r.l. e quello proporzionale per le rimanenti società in quanto queste ultime risultano affidatarie dirette di servizi pubblici locali. (principio contabile A/4 - bilancio consolidato – punto 4.4).

Il rispetto dei principi dell'uniformità dei bilanci è avvenuta nel modo seguente:

- temporale: l'esercizio 2017 è coincidente con anno solare per tutti i componenti del Gruppo

- formale: i bilanci societari sono stati riclassificati in base agli schemi previsti dal D.Lgs 118/2011
- sostanziale: i criteri di valutazione applicati sono i più idonei a rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione economico-patrimoniale e finanziaria del Gruppo.

Sono state operate rettifiche di pre-consolidamento per:

- adeguare il valore delle immobilizzazioni finanziarie/partecipazioni degli enti per i quali non si è provveduto al consolidamento: da costo storico a valore di patrimonio netto;
- adeguare il fondo svalutazione crediti stanziato nel conto consolidato 2016 alle risultanze dell'esercizio corrente;
- uniformare il valore dei risconti per operazioni di concessioni pluriennali in essere con una società del Gruppo

Non sono state riscontrati disallineamenti significativi per le "partite in transito" (ad eccezione del pagamento dei dividendi 2016 avvenuto da parte di una società a ridosso del 31.12.2017 ed incassato dal Comune nei primi giorni del 2018: nel conto consolidato detta posta è stata parificata).

Sono state eliminate e/o riclassificate le seguenti operazioni infragruppo:

- Debiti e crediti reciproci
- Proventi e oneri reciproci
- Dividendi 2017

Il delta fra costo storico della partecipazione iscritta nel rendiconto del Comune di Udine e valore del patrimonio netto di pertinenza dello stesso è stato iscritto, nel bilancio consolidato:

- se negativo (costo storico inferiore alla frazione di patrimonio netto) nella voce di passivo patrimoniale "patrimonio netto: riserve". E' il caso di Net S.p.A., SSM S.p.A., U.M. S.r.l., Ucit S.r.l. società per le quali, per il futuro, non si prevedono risultati economici negativi.
- se positivo (costo storico superiore alla frazione di patrimonio netto) nella voce dell'attivo patrimoniale "avviamento". Il Cafc S.p.A. ha conseguito negli ultimi esercizi risultati reddituali positivi tali da giustificare la presenza, nel bilancio consolidato, della posta avviamento.

La quota del patrimonio netto di terzi relativa alla società U.M. S.r.l. unica del Gruppo consolidata con metodo integrale, in quanto società controllata non affidataria di servizi in house, (principio contabile A/4 - bilancio consolidato - punto 4.4 secondo comma), risulta evidenziato in una voce distinta del passivo patrimoniale e del conto economico.

Le risultanze finali del bilancio consolidato, in linea con quelle dell'esercizio precedente, sono le seguenti:

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico	31.12.2016	31.12.2017	Variazioni
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALI	20.975.891	41.410.554	20.434.663
MATERIALI	451.112.983	477.366.780	26.253.797
FINANZIARIE	82.262.922	59.504.539	-22.758.383
	554.351.796	578.281.873	23.930.077
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
RIMANENZE	580.739	603.938	23.199
CREDITI	41.537.001	32.171.975	-9.365.026
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	219.798	1.331.384	1.111.586
DISPONIBILITA' LIQUIDE	50.230.180	43.520.692	-6.709.488
	92.567.718	77.627.989	-14.939.729
D) RATEI E RISCONTI	835.312	471.624	-363.688
TOTALE ATTIVO	647.754.826	656.381.486	8.626.660
A) PATRIMONIO NETTO			
FONDO DI DOTAZIONE	323.516.974	7.951.456	-315.565.518
RISERVE	83.275.519	431.950.616	348.675.097
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	13.644.043	12.866.185	-777.858
	420.436.536	452.768.257	32.331.721
di cui Patrimonio netto di terzi	246.027	252.326	6.299
B) FONDI RISCHI ED ONERI	8.766.517	15.219.866	6.453.349
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.628.983	1.649.467	20.485
D) DEBITI	146.941.641	117.962.701	-28.978.940
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	69.981.149	68.781.195	-1.199.955
TOTALE PASSIVO	647.754.826	656.381.486	8.626.660

Conto Economico Consolidato	31.12.2016	31.12.2017	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione	178.131.755	144.571.507	-33.560.248
B) Componenti negativi della gestione	164.587.317	132.580.627	-32.006.690
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.544.438	11.990.880	-1.553.558
Proventi finanziari	4.976.933	4.887.027	-89.906
Oneri finanziari	4.505.344	4.039.828	-465.516
TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	471.589	847.199	375.610
Rivalutazioni	3.901	75.457	71.556
Svalutazioni	20.054	2.989	-17.065
TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	-16.153	72.468	88.621
Proventi straordinari	2.795.022	2.242.516	-552.506
Oneri straordinari	584.549	558.252	-26.297
TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	2.210.473	1.684.264	-526.209
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	16.210.347	14.594.811	-1.615.536
Imposte	2.566.304	1.728.626	-837.678
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.644.043	12.866.185	-777.858
di cui di terzi	13.846	6.299	-7.547

CONCLUSIONI

sulla base di quanto in precedenza evidenziato:

l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Udine al 31 dicembre 2017 e dei documenti ad esso allegati.

Udine, 06/09/2018

L'organo di revisione
(F.to) Montich Andrea

(F.to) Cudicio Giorgio

(F.to) Contardo Silvia