



COMUNE DI UDINE

PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

**VALENTINA BRUNI - PRESIDENTE**

**NADIA BRIEDA - COMPONENTE**

**EMILIO MULOTTI - COMPONENTE**

---

## Indice

<b>Introduzione.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo .....</b>	<b>9</b>
<b>2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>11</b>
<b>3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>15</b>
<b>4. Conto economico consolidato .....</b>	<b>19</b>
<b>5. Analisi del Conto Economico Consolidato .....</b>	<b>21</b>
<b>6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>25</b>
<b>7. Osservazioni.....</b>	<b>26</b>
<b>8. Conclusioni.....</b>	<b>26</b>

---

## Introduzione

I sottoscritti Valentina Bruni, Emilio Mulotti e Nadia Brieda, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 17.01.2022;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 16/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 06/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 512 del 21/12/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visto

- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n 4406/1;

### Dato atto che

- il Comune di Udine ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 512 del 21/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Udine e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Udine 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di Udine	774.496.993	538.076.154	156.776.604
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	23.234.910	16.142.285	4.703.298
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	77.449.699	53.807.615	15.677.660

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione (non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale);
- 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.

(Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.)

Come si evince dalla tabella sottostante, l'irrilevanza degli enti e delle aziende è confermata anche con riferimento all'insieme degli stessi.

<b>Soggetto</b>	<b>Totale Attivo</b>	<b>% rispetto a Com. Ud</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>% rispetto a Com. Ud</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>% rispetto a Com. Ud</b>
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	3.093.285	0,40%	1.031.282	0,19%	1.099.461	0,70%
Associazione Arti Visive	669.211	0,09%	13.442	0,00%	190.034	0,12%
Ucit Srl	1.797.610	0,23%	643.285	0,12%	479.510	0,31%
Associazione Ente Regionale Teatrale	2.158.778	0,28%	500.039	0,09%	3.456.838	2,20%
Accademia Nico Pepe	203.229	0,03%	55.227	0,01%	436.561	0,28%
CISM	1.075.630	0,14%	623.330	0,12%	588.747	0,38%

<b>Consorzio Friuli Formazione</b>	717.376	0,09%	74.839	0,01%	688.867	0,44%
<b>Fondazione ITS Malignani</b>	2.931.819	0,38%	110.492	0,02%	2.000.410	1,28%
<b>Associazione Teatri Stabil Furlan</b>	105.621	0,01%	91.834	0,02%	169.677	0,11%
<b>TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI</b>		<b>1,65%</b>		<b>0,58%</b>		<b>5,82%</b>

- 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Udine sono i seguenti:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	perimetro di consolidamento **
Net Spa	94015790309	Società controllata	Diretta	Si	Si	68,02	
SSM Spa	01924950304	Società controllata	Diretta	Si	Si	56,31	
Cafo Spa	00158530303	Società partecipata	Diretta	Si	Si	3,36	
Udine Mercati Srl	02122970300	società controllata	Diretta	No	Si	56,00	
Udine Gorizia Fiere Spa	01185490305	Società partecipata	Diretta	No	No	22,87	
Arriva Udine Spa	00500670310	Società partecipata	Diretta	No	No	21,02	
Fondazione Teatro Nuovo G. Da Udine	02162990309	Ente strumentale controllato	Diretta	No	Si	50	

Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli COSEF	00458850302	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	28,81	
Ucit Srl	02431160304	Società partecipata	Diretta	Si	No	20	irrilevanza
Consorzio Aussa Corno in LCA	00226320307	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	1,23	Altro (soggetto sottoposto a procedura concorsuale)
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	81000930933	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,67	irrilevanza
Associazione Centro per le Arti Visive	94085670308	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	33,33	irrilevanza
Associazione Ente Regionale Teatrale	002866400320	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	3,23	irrilevanza
Accademia Nico Pepe	94066270300	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	11,11	irrilevanza
CISM	00401650304	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	Nd	irrilevanza
Consorzio Friuli Formazione	94053030303	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	16,00	irrilevanza
Fondazione ITS Malignani	02629970308	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,44	irrilevanza
Associazione Teatri Stabil Furlan	94149270301	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	14,29	irrilevanza

- 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) sono i

seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Net Spa	94015790309	Società controllata	68,02	2021	integrale
SSM Spa	01924950304	Società controllata	56,31	2021	integrale
CaFc Spa	00158530303	Società partecipata	3,36	2021	proporzionale
Udine Mercati Srl	02122970300	società controllata	56,00	2021	integrale
Udine Gorizia Fiere Spa	01185490305	Società partecipata	22,87	2021	proporzionale
Arriva Udine Spa	00500670310	Società partecipata	21,02	2021	proporzionale
Fondazione Teatro Nuovo G. Da Udine	02162990309	Ente strumentale controllato	50	2021	integrale
Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli COSEF	00458850302	Ente strumentale partecipato	28,81	2021	proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Net Spa	68,02	13.457	20.960	1.176
SSM Spa	56,31	2.210	5.018	1.094
CaFc Spa	3,36	3.176	87.050	1.353
Udine Mercati Srl	56,00	324	609	31

Udine Gorizia Fiere Spa	22,87	1.288	5.455	-178
Arriva Udine Spa	21,02	15.257	73.146	564
Fondazione Teatro Nuovo G. Da Udine	50	1.248	2.639	144
Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli COSEF	28,81	2.729	10.389	916
<b>ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Ucit Srl	20	130	643	-4
Consorzio Aussa Corno in LCA	1,23	0	Nd	Nd
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	5,67	58	1.031	15
Associazione Centro per le Arti Visive	33,33	4	13	-33
Associazione Ente Regionale Teatrale	3,23	16	500	43
Accademia Nico Pepe	11,11	6	55	0
CISM	Nd	3	623	127



Consorzio Friuli Formazione	16,00	12	75	11
Fondazione ITS Malignani	5,44	6	110	0
Associazione Teatri Stabil Furlan	14,29	13	92	-25

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** le direttive 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) con Pec del 12/01/2022;
- tali direttive **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.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per gli enti strumentali controllati e per le società controllate e con il metodo proporzionale per i bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Udine

### 1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono 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 2021 le partecipazioni in enti non oggetto di consolidamento e a contabilizzare

---

con il metodo patrimoniale i leasing (CAFC SPA e COSAP) ed al trattamento contabile della componente tariffaria Fo.NI – fondo nuovi investimenti (CAFC SPA) (*RELAZIONE PAG 23-29*).

## 2. 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 di consolidamento, hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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 (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria). 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.

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 pur se con i valori del 2020 non essendo disponibili, a quella data, i bilanci del 2021.
- 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, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- 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.

### 3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	44.055.364	42.093.153	1.962.211
Immobilizzazioni Materiali	592.327.971	581.226.189	11.101.782
Immobilizzazioni Finanziarie	45.343.598	45.896.321	-552.723
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>681.726.933</b>	<b>669.215.663</b>	<b>12.511.270</b>
Rimanenze	1.405.884	1.403.868	2.016
Crediti	63.457.391	49.729.488	13.727.903
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.857.986	3.497.592	2.360.394
Disponibilità liquide	82.934.893	86.466.786	-3.531.893
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>153.656.154</b>	<b>141.097.734</b>	<b>12.558.420</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>471.803</b>	<b>426.004</b>	<b>45.799</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>835.854.890</b>	<b>810.739.401</b>	<b>25.115.489</b>

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	550.734.067	534.853.785	15.880.282
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	20.126.744	17.543.525	2.583.219
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	2.580.629	2.727.279	-146.650
<b>DEBITI ( D )</b>	100.167.520	104.160.351	-3.992.831
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	162.245.930	151.454.461	10.791.469
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>835.854.890</b>	<b>810.739.401</b>	<b>25.115.489</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>31.698.314</b>	<b>32.963.388</b>	<b>-1.265.074</b>

#### 3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

##### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è 0.

##### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	321.957	348.086
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.221	48.958
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	253.927	236.461
avviamento	184.945	209.897
immobilizzazioni in corso ed acconti	286.219	291.607
altre	42.957.095	40.958.144
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>44.055.364</b>	<b>42.093.153</b>

Si rileva che la quota del Comune di Udine è pari a € 39.935.594, la maggior parte dei quali riferiti ad operazioni connesse ad impianti sportivi (diritto di superficie dello Stadio Friuli).

#### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	328.279.107	329.225.100
1.1	Terreni	72.456.199	71.573.878
1.2	Fabbricati	144.761.235	145.236.263
1.3	Infrastrutture	75.627.210	76.986.270
1.9	Altri beni demaniali	35.434.463	35.428.689
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	228.014.690	231.578.383
2.1	Terreni	48.430.404	49.516.640
a	di cui in leasing finanziario	0	108.879
2.2	Fabbricati	154.861.987	157.533.112
a	di cui in leasing finanziario	614.647	1.236.830
2.3	Impianti e macchinari	8.485.958	8.559.069
a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.879.490	3.832.229
2.5	Mezzi di trasporto	6.828.465	6.830.490
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.022.297	911.526
2.7	Mobili e arredi	1.528.067	1.302.034
2.8	Infrastrutture	1.599.475	1.663.435
2.99	Altri beni materiali	1.378.547	1.429.848
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.034.174	20.422.706
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>592.327.971</b>	<b>581.226.189</b>

Si rileva che il 92,30% 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 € 614.647.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	39.224.894	39.223.584
a	<i>imprese controllate</i>	56.548	47.494
b	<i>imprese partecipate</i>	5.261	5.261
c	<i>altri soggetti</i>	39.163.085	39.170.829
2	Crediti verso	4.204.825	4.379.794
a	altre amministrazioni pubbliche	7.093	6.572
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	4.197.732	4.373.222
3	Altri titoli	1.913.879	2.292.943
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>45.343.598</b>	<b>45.896.321</b>

Sono relative a partecipazioni in società non rientranti nel perimetro di consolidamento € 39.224.894 (la maggiore riferita alla partecipazione in HERA SPA per € 38.579/mila), a crediti immobilizzati € 4.197/mila e ad altri titoli € 2.292.943.

**Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	1.405.884	1.403.868
	<b>Totale</b>	<b>1.405.884</b>	<b>1.403.868</b>
	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	10.754.265	7.228.369
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	10.754.265	7.228.369
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	37.858.377	23.694.399
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	34.656.365	21.949.825
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	1.757.583	1.210.266
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.444.429	534.308
3	Verso clienti ed utenti	8.496.489	11.500.631
4	Altri Crediti	6.348.260	7.306.089
a	<i>verso l'erario</i>	3.057.766	2.879.357
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
c	<i>altri</i>	3.290.494	4.426.732
	<b>Totale crediti</b>	<b>63.457.391</b>	<b>49.729.488</b>
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	143.541	14.000
2	altri titoli	5.714.445	3.483.592
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>5.857.986</b>	<b>3.497.592</b>
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	62.199.582	70.219.684
a	<i>Istituto tesoriere</i>	62.199.582	70.219.684
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	20.531.796	16.112.910
3	Denaro e valori in cassa	203.515	134.192
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>82.934.893</b>	<b>86.466.786</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>153.656.154</b>	<b>141.097.734</b>

Si rileva che per la voce 'Crediti' sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- di natura tributaria - € 35.789
- per trasferimenti e contributi a) verso amm. Pubbliche - € 5.000
- verso clienti ed utenti € -1.502.790
- Altri crediti - € 960.524

per un ammontare complessivo di euro - € 2.504.103.

#### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	9.968	7.959
2	Risconti attivi	461.835	418.045
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>471.803</b>	<b>426.004</b>

### **3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

#### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	5.103.354	0
	Riserve	522.681.815	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		0
b	da capitale	0	0
c	da permessi di costruire	2.138.742	0
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	490.388.555	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.461.495	-
f	altre riserve disponibili	25.693.023	
	Risultato economico dell'esercizio	12.476.283	0
	Risultati economici di esercizi precedenti	0	
	Riserve negative per beni indisponibili	0	
	<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>	<b>540.261.452</b>	<b>-</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.543.117	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	929.498	-
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>10.472.615</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>550.734.067</b>	<b>534.853.785</b>

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
per trattamento di quiescenza		
per imposte	370.332	429.688
altri	19.756.412	17.113.837
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>20.126.744</b>	<b>17.543.525</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	2.580.629
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.580.629</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.



### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>D) DEBITI</u></b>		
1	Debiti da finanziamento	55.492.453	61.735.484
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	94.693	94.693
c	verso banche e tesoriere	7.935.054	7.995.413
d	verso altri finanziatori	47.462.706	53.645.378
2	Debiti verso fornitori	25.707.173	22.120.060
3	Acconti	172	172
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.145.346	6.978.941
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	649.745	964.670
c	imprese controllate	8.995	18.263
d	imprese partecipate	0	79.355
e	altri soggetti	4.486.606	5.916.653
5	altri debiti	13.822.376	13.325.694
a	<i>tributari</i>	2.940.501	2.215.348
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	729.029	872.388
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
d	<i>altri</i>	10.152.846	10.237.958
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>100.167.520</b>	<b>104.160.351</b>

Si rileva che per la voce 'Debiti' sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- di finanziamento - € 957.234
- verso fornitori - € 1.512.540
- per trasferimenti e contributi e) altri soggetti - € 5.000
- altri debiti - € 29.329

per un ammontare complessivo di euro - € -2.504.103

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	1.668.672	1.979.590
II	Risconti passivi	160.577.258	149.474.871
1	Contributi agli investimenti	110.789.181	95.661.949
a	da altre amministrazioni pubbliche	106.374.061	91.884.175
b	da altri soggetti	4.415.120	3.777.774
2	Concessioni pluriennali	36.629.043	36.589.015
3	Altri risconti passivi	13.159.034	17.223.907
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>162.245.930</b>	<b>151.454.461</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	29.004.437	30.133.375
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.537.666	1.575.515
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	1.156.211	1.254.498
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>31.698.314</b>	<b>32.963.388</b>

## 4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	204.532.896	188.119.660	16.413.236
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	196.939.217	181.862.961	15.076.256
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>7.593.679</b>	<b>6.256.699</b>	<b>1.336.980</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.802.066	1.731.703	1.070.363
<i>Proventi finanziari</i>	5.049.341	4.548.734	500.607
<i>Oneri finanziari</i>	2.247.275	2.817.031	-569.756
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	17.646	2.483.839	-2.466.193
<i>Rivalutazioni</i>	18.082	2.500.565	-2.482.483
<i>Svalutazioni</i>	436	16.726	-16.290
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.867.010	3.122.673	2.744.337
<i>Proventi straordinari</i>	7.094.839	3.781.302	3.313.537
<i>Oneri straordinari</i>	1.227.829	658.629	569.200
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>16.280.401</b>	<b>13.594.914</b>	<b>2.685.487</b>
<i>Imposte</i>	2.874.620	2.341.540	533.080
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>13.405.781</b>	<b>11.253.374</b>	<b>2.152.407</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>12.476.283</b>	<b>10.528.494</b>	<b>1.947.789</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>929.498</b>	<b>724.880</b>	<b>204.618</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Udine (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	204.532.896	156.776.604	47.756.292
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	196.939.217	149.852.513	47.086.704
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>7.593.679</b>	<b>6.924.091</b>	<b>669.588</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.802.066	3.604.608	-802.542
<i>Proventi finanziari</i>	5.049.341	5.755.162	-705.821
<i>Oneri finanziari</i>	2.247.275	2.150.554	96.721
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	17.646	10.617	7.029
<i>Rivalutazioni</i>	18.082	11.053	7.029
<i>Svalutazioni</i>	436	436	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.867.010	2.815.840	3.051.170
<i>Proventi straordinari</i>	7.094.839	3.484.338	3.610.501
<i>Oneri straordinari</i>	1.227.829	668.498	559.331
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>16.280.401</b>	<b>13.355.157</b>	<b>2.925.244</b>
<i>Imposte</i>	2.874.620	1.846.773	1.027.847
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>13.405.781</b>	<b>11.508.384</b>	<b>1.897.397</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	929.498	-	-

## 5. Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	45.143.542	43.261.888
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	94.812.238	86.429.144
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	91.133.576	82.291.975
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.064.162	3.087.248
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	614.500	1.049.921
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	57.858.165	52.793.477
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.886.278	4.960.482
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	957.692	313.420
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	51.014.195	47.519.575
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 46.735	54.181
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	888.923	1.302.545
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.876.763	4.278.425
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>204.532.896</b>	<b>188.119.660</b>

I componenti positivi della gestione del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo sono le seguenti:

<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>VALORI DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>ELISIONI</b>	<b>VALORI IN BILANCIO CONSOLIDATO 2021</b>
proventi da tributi	45.246.871	- 103.329	45.143.542
proventi da trasferimenti	95.376.225	- 563.987	94.812.238
ricavi da vendite e prestazioni	70.123.382	- 12.265.219	57.858.163
altri ricavi e proventi	5.877.459	- 694	5.876.765
<b>totale</b>	<b>216.623.937</b>	<b>- 12.933.229</b>	<b>203.690.708</b>

**Componenti negativi della gestione**

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.733.026	3.632.625
10	Prestazioni di servizi	83.767.726	70.757.146
11	Utilizzo beni di terzi	2.026.392	1.962.752
12	Trasferimenti e contributi	33.476.440	33.609.309
a	Trasferimenti correnti	32.884.905	32.244.989
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	230.626
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	591.535	1.133.694
13	Personale	44.242.558	43.216.534
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.515.096	24.208.226
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	822.445	768.688
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.363.970	15.206.790
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	574.407	374.534
d	Svalutazione dei crediti	3.754.274	7.858.214
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 48.751	330.495
16	Accantonamenti per rischi	1.430.005	455.980
17	Altri accantonamenti	3.283.881	1.297.391
18	Oneri diversi di gestione	4.512.844	2.392.503
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>196.939.217</b>	<b>181.862.961</b>

I componenti negativi della gestione del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo sono le seguenti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	VALORI DI CONSOLIDAMENTO	ELISIONI	VALORI IN BILANCIO CONSOLIDATO 2021
prestazioni di servizi	94.979.504	- 11.211.778	83.767.726
godimento beni di terzi	3.083.476	- 1.057.084	2.026.392
trasferimenti	34.036.440	- 560.000	33.476.440
oneri diversi di gestione	4.617.211	- 104.367	4.512.844
<b>totale</b>	<b>136.716.631</b>	<b>- 12.933.229</b>	<b>123.783.402</b>

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	4.854.844	4.424.930
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	11.435
c	da altri soggetti	4.854.844	4.413.495
20	Altri proventi finanziari	194.497	123.804
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>5.049.341</b>	<b>4.548.734</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.247.275	2.817.031
a	Interessi passivi	2.242.014	2.671.128
b	Altri oneri finanziari	5.261	145.903
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.247.275</b>	<b>2.817.031</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>2.802.066</b>	<b>1.731.703</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	18.082	2.500.565
23	Svalutazioni	436	16.726
	<b>totale (D)</b>	<b>17.646</b>	<b>2.483.839</b>

I componenti positivi della gestione finanziaria del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni sono

COMPONENTI POSITIVI GESTIONE FINANZIARIA	VALORI DI CONSOLIDAME NTO	ELISIONI	VALORI IN BILANCIO CONSOLIDATO 2021
proventi da partecipazioni	5.729.182	- 874.338	4.854.844



### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<u>Proventi straordinari</u>	7.094.839	3.781.302
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	20.841	18.757
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.394.964	1.795.403
d	Plusvalenze patrimoniali	731.493	666.851
e	Altri proventi straordinari	2.947.541	1.300.291
	<b>totale proventi</b>	<b>7.094.839</b>	<b>3.781.302</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.227.829	658.629
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	739.717	615.908
c	Minusvalenze patrimoniali	463.673	20.498
d	Altri oneri straordinari	24.439	22.223
	<b>totale oneri</b>	<b>1.227.829</b>	<b>658.629</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>5.867.010</b>	<b>3.122.673</b>

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	16.280.401	13.594.914
26	Imposte	2.874.620	2.341.540
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	13.405.781	11.253.374
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	12.476.283	-
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	929.498	724.880

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 16.280.401.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 13.405.781.

Si rileva che Il risultato d'esercizio si conferma anche per il 2021 ampiamente positivo, grazie soprattutto alle risultanze della capogruppo.

L'analisi dettagliata degli scostamenti fra i due esercizi si rivela poco significativa in quanto il biennio risulta fortemente influenzato dall'emergenza pandemica: si sottolinea solo che le ripercussioni della pandemia sulla mobilità, core business della Società, hanno ridotto l'utile 2021 di Arriva Udine S.p.A del 69% (valori assoluti al lordo delle elisioni intercompany - € 1.260/mila, riparametrato: - € 265/mila).

Degne di nota risultano le seguenti considerazioni:

il decremento della posta "rivalutazioni" (- € 2.483) è dovuta alla variazione dei principi contabili applicati dal Comune di Udine che prevedono ora l'iscrizione direttamente a riserve indisponibili delle



---

rivalutazioni effettuate per applicazione del metodo del patrimonio netto, senza interessare – come avveniva fino al rendiconto 2020 - le voci di conto economico.

Le variazioni dell'area straordinaria sono riconducibili principalmente all'ente capogruppo, alla Net S.p.a ed alla SSM S.p.A.

L'effetto dell'area straordinaria sul risultato complessivo del Comune di Udine è pari a € 2.816/mila, superiore di € 1.639/mila rispetto all'esercizio precedente: alle plusvalenze per cessione di beni immobili (terreni e fabbricati), si somma l'incremento della voce "sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo" dovuto sia a maggiori accertamenti registrati nell'esercizio e di competenza finanziaria di anni pregressi (€ 634/mila) sia alla sovrastima di fondi spese ed oneri (€ 886/mila - in primis quello relativo ai contenziosi in essere risoltisi favorevolmente per il Comune) effettuati nell'esercizio precedente.

## **6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa; l'organo di revisione ha verificato che la relazione sulla gestione e la nota integrativa contengono le informazioni richieste dal principio contabile applicato 4/4.

Si ricorda che, ai sensi del citato principio contabile, la nota integrativa deve indicare le seguenti informazioni:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

- 
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
  - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
    - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
    - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
    - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

## 7. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Udine offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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 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 2021 del Comune di Udine **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 8. 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:**

---

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine.

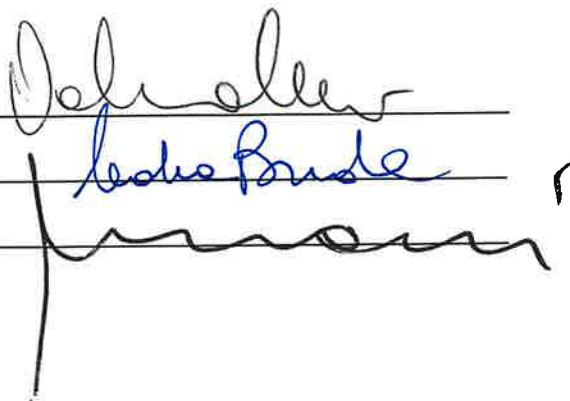
Udine, 15 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

VALENTINA BRUNI – PRESIDENTE

NADIA BRIEDA – COMPONENTE

EMILIO MULOTTI – COMPONENTE



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The first signature is for Valentina Bruni, the second for Nadia Brieda, and the third for Emilio Mulotti. A vertical line is drawn to the left of the second and third signatures, and a small 'r' is written to the right of the second signature.

