



**COMUNE DI UDINE
PROVINCIA DI UDINE**

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

ANNO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA MICAELA SETTE - PRESIDENTE

DOTT. SSA SILVIA PIOVESAN - COMPONENTE

DOTT. ROBERTO MINARDI - COMPONENTE

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	11
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	11
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
3. Conto economico consolidato	20
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	26
5. Osservazioni.....	28
6. Conclusioni.....	28

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Udine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, 21.09.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. ssa Micaela Sette - Presidente

dott. ssa Silvia Piovesan - Componente

dott. Roberto Minardi - Componente

1. 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. 33 d'ord. dd. 17.05.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 23/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ;
- che in data 08/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 444 del 21/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato 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 proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2020"

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. 444 del 21/12/2020 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;
- 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" e verificando che la sommatoria degli esclusi abbia un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COMUNE DI UDINE - anno 2020	756.377.270	522.545.757	142.151.043
SOGLIA RILEVANZA 3%	22.691.318	15.676.373	4.264.531

Soggetto	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale ricavi
ERT Ente Regionale Teatrale	2.023.418 €	428.852 €	2.444.092 €
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	3.057.618 €	1.016.390 €	1.008.072 €
Associazione Arti Visive	1.312.405 €	46.447 €	160.290 €
Assosangiorina	Nd	Nd	36.022 €
Accademia Nico Pepe	271.120 €	55.226 €	450.437 €
CISM	866.675 €	504.646 €	366.332 €
Consorzio Friuli Formazione	854.773 €	64.333 €	606.181 €
Fondazione ITS Malignani	3.026.660 €	65.000 €	1.849.027 €
Associazione Teatri Stabil Furlan	123.168 €	116.632 €	97.890 €

Tenuto conto che:

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

	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COMUNE DI UDINE - anno 2020	756.377.270	522.545.757	142.151.043
SOGLIA RILEVANZA 10%	1,52%	0,43%	4,95%

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Udine:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamen to **
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	
Arriva Udine Spa .	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 Aussa Corno in LCA	00226320307	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,23	4. Altro
Consorzio Scuola dei Mosaici	81000930933	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,84	1. Irrilevanza
Associazione Arti Visive	94085670308	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33	1. Irrilevanza
Associazioni Ente regionale teatrale	00286400320	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,23	1. Irrilevanza
Accademia Nico Pepe	94066270300	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	11,11	1. Irrilevanza
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	16,00	1. Irrilevanza
Fondazione ITS Malignani	02629970308	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,44	1. Irrilevanza
Associazione Teatri Stabil 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

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che l'Associazione Ente Regionale Teatrale è stata esclusa – in base ai dati definitivi rilevati alla fine dell'esercizio - dal consolidamento in quanto non rientrante nelle soglie di rilevanza del punto 3.1 del principio contabile 4.4 D.Lgs. 118/2011 e di cio' è stato dato atto nella nota integrativa.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Net Spa	94015790309	4. Società controllata	68,02	2020	Integrale
SSM Spa	01924950304	4. Società controllata	56,31	2020	Integrale
Cafc Spa	00158530303	5. Società partecipata	3,36	2020	Proporzionale
Ucit Srl	02431160304	5. Società partecipata	20,00	2020	Proporzionale
Udine Mercati Srl	02122970300	4. Società controllata	56,00	2020	Integrale
Udine Gorizia Fiere Spa	01185490305	5. Società partecipata	22,87	2020	Proporzionale
Autoservizi FVG Spa - Saf	00500670310	5. Società partecipata	21,02	2020	Proporzionale
Fondazione TeatroNuovo G. da Udine	02162990309	2. Ente strumentale controllato	50,00	2020	Integrale

Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli – COSEF	00458850302	3. Ente strumentale partecipato	28,81	2020	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 %	13.120	20.232	943
SSM Spa	56,31 %	2.210	4.762	839
Cafc Spa	3,36 %	3.176	87.358	2.620
Udine Mercati Srl	56,00 %	352	578	-50
Ucit Srl	20,00 %	118	648	55
Udine e Gorizia Fiere Spa	22,87 %	1.279	5.634	43
Arriva Udine Spa	21,02 %	14.962	73.002	1.824
Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine	50,00 %	1.143	2.495	210
Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli - COSEF	28,81 %	2.672	9.474	200
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Associazione Assosangiorgina	0 % (ente non partecipato, soggetto all'influenza dominante del Comune per ricavi riconducibili allo stesso > 80 % dei ricavi totali)	---	n.d.	n.d.
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000

Consorzio Aussa Corno in LCA	1,23 %	0	n.d.	n.d.
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	5,84 %	58	1.016	3
Associazione Ente Regionale Teatrale ERT	3,23 %	14	429	42
Associazione Arti Visive	33,33 %	15	46	-16
Accademia Nico Pepe	11,11 %	6	55	0
CISM Centro Internaz. Scienze Meccaniche	n.d.	3	505	-8
Consorzio Friuli Formazione	16,00 %	10	64	-1
ITS Nuove Tecnologie per il Made in Italy	5,44 %	4	65	0
Associazione Teatri Stabil Furlan	14,29%	17	117	85

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.

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 2020 del Comune di Udine

- 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 2020 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);

-
-
- 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); a tale riguardo il Collegio raccomanda per il prossimo anno di tener conto della deliberazione n. 104/2021/PRSE della Corte dei Conti dell'Emilia Romagna che prevede la necessità dell'asseverazione anche da parte delle società quotate.
 - 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.
 - 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).

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

2.1. 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 31/12/2020 è 0.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	348.086	101.103
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	48.958	33.414
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	236.461	269.864
5	avviamento	209.897	234.848
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	291.607	231.851
9	altre	40.958.144	41.241.381
	Totale immobilizzazioni immateriali	42.093.153	42.112.461

Si rileva che la quota del Comune di Udine è pari a € 38.141.148, 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 2020	Anno 2019
		Immobilizzazioni materiali		
II	1	Beni demaniali	329.225.100	327.600.968
	1.1	Terreni	71.573.878	70.706.304
	1.2	Fabbricati	145.236.263	145.250.856
	1.3	Infrastrutture	76.986.270	76.233.587
	1.9	Altri beni demaniali	35.428.689	35.410.221
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	231.578.383	235.732.288
	2.1	Terreni	49.516.640	49.690.018
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	108.879	108.879
	2.2	Fabbricati	157.533.112	161.401.602
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.236.830	1.278.018
	2.3	Impianti e macchinari	8.559.069	8.840.983
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.832.229	2.412.367
	2.5	Mezzi di trasporto	6.830.490	8.343.766
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	911.526	746.111
	2.7	Mobili e arredi	1.302.034	1.067.128
	2.8	Infrastrutture	1.663.435	1.727.395
	2.99	Altri beni materiali	1.429.848	1.502.918
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.422.706	15.878.541
		Totale immobilizzazioni materiali	581.226.189	579.211.797

Si rileva che il 92,10% 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 € 1.345.709.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1		Partecipazioni in	39.223.584	39.312.092
	a	<i>imprese controllate</i>	47.494	44.274
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.261	14.568
	c	<i>altri soggetti</i>	39.170.829	39.253.250
2		Crediti verso	4.379.794	4.405.563
	a	altre amministrazioni pubbliche	6.572	5.872
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	4.373.222	4.399.691
3		Altri titoli	2.292.943	2.200.171
		Totale immobilizzazioni finanziarie	45.896.321	45.917.826

Sono relative in particolare a partecipazioni in società non rientranti nel perimetro di consolidamento € 39.170.828 (la maggiore riferita alla partecipazione in HERA SPA per € 38.579/mila); a crediti immobilizzati € 4.379.794 e ad altri titoli € 2.292.943.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	1.403.868	1.680.185
			1.403.868	1.680.185
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	7.228.369	5.606.511
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	7.228.369	5.606.511
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	23.694.399	18.122.377
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	21.949.825	17.202.713
b		<i>imprese controllate</i>	0	0
c		<i>imprese partecipate</i>	1.210.266	139.845
d		<i>verso altri soggetti</i>	534.308	779.819
3		Verso clienti ed utenti	11.500.631	10.756.923
4		Altri Crediti	7.306.089	6.118.261
a		<i>verso l'erario</i>	2.879.357	2.465.210
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
c		<i>altri</i>	4.426.732	3.653.051
		Totale crediti	49.729.488	40.604.072
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO <u>IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	14.000	14.000
2		altri titoli	3.483.592	3.616.518
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	3.497.592	3.630.518
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	70.219.684	48.640.264
a		<i>Istituto tesoriere</i>		
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	16.112.910	18.107.225
3		Denaro e valori in cassa	134.192	224.074
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'erario	0	0
		Totale disponibilità liquide	86.466.786	66.971.563
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	141.097.734	112.886.338

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

- di natura tributaria - € 24.461
- verso clienti ed utenti € -2.981.719
- Altri crediti - € 1.127.840

per un ammontare complessivo di euro - € 4.134.020.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	7.959	15.483
2	Risconti attivi	418.045	462.168
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	426.004	477.651

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	9.516.231	9.516.231
II	Riserve	514.084.180	497.267.835
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	19.007.579	4.653.655
b	da capitale	2.430.805	2.430.809
c	da permessi di costruire	1.040.783	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	490.412.254	490.136.619
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.192.759	46.752
III	Risultato economico dell'esercizio	11.253.374	17.737.101
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	534.853.785	524.521.167
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.301.831	8.784.152
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	724.880	906.550
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	10.026.711	9.690.702
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	534.853.785	524.521.167

Si rileva che

- 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 2020;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze positive da annullamento ed indicate nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" (avviamento da consolidamento) (CAFC);
- 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.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	429.688	331.797
3	altri	17.113.837	15.607.745
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	103.356
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.543.525	16.042.898

Si rileva che la composizione dei Fondi per rischi ed oneri è la seguente:

Fondo per contenzioso in essere	429.688
Fondo personale in quiescenza	3.124.146
altri	0
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.989.691
Totale fondi rischi	17.543.525

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.727.279	2.909.516
	TOTALE T.F.R. (C)	2.727.279	2.909.516

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 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	61.735.484	71.284.624
a	prestiti obbligazionari	0	238.709
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	94.693	749.105
c	verso banche e tesoriere	7.995.413	9.213.014
d	verso altri finanziatori	53.645.378	61.083.796
2	Debiti verso fornitori	22.120.060	21.986.309
3	Acconti	172	37.233
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.978.941	3.177.369
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	964.670	765.595
c	imprese controllate	18.263	8.402
d	imprese partecipate	79.355	13.138
e	altri soggetti	5.916.653	2.390.234
5	altri debiti	13.325.694	11.727.768
a	<i>tributari</i>	2.215.348	2.522.766
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	872.388	771.748
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0	0
d	<i>altri</i>	10.237.958	8.433.254
	TOTALE DEBITI (D)	104.160.351	108.213.303

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

- Di finanziamento - € 981.750
- Verso fornitori - € 2.830.240
- Altri debiti - € 319.701

per un ammontare complessivo di euro - € -4.131.691.

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 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	1.979.590	1.299.749
II		Risconti passivi	149.474.871	127.619.440
	1	Contributi agli investimenti	95.661.949	86.681.451
	a	da altre amministrazioni pubbliche	91.884.175	83.139.335
	b	da altri soggetti	3.777.774	3.542.116
	2	Concessioni pluriennali	36.589.015	36.260.028
	3	Altri risconti passivi	17.223.907	4.677.961
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	151.454.461	128.919.189

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	30.133.375	21.633.459
	2)	beni di terzi in uso	0	0
	3)	beni dati in uso a terzi	0	0
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.575.515	7.195.658
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7)	garanzie prestate a altre imprese	1.254.498	1.036.731
		TOTALE CONTI D'ORDINE	32.963.388	29.865.848

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	188.119.660	172.956.655	15.163.005
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	181.862.961	158.971.724	22.891.237
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.256.699	13.984.931	-7.728.232
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.731.703	1.635.552	96.151
<i>Proventi finanziari</i>	4.548.734	4.876.083	-327.349
<i>Oneri finanziari</i>	2.817.031	3.240.531	-423.500
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.483.839	969.564	1.514.275
<i>Rivalutazioni</i>	2.500.565	1.128.508	1.372.057
<i>Svalutazioni</i>	16.726	158.944	-142.218
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.122.673	3.896.292	-773.619
<i>Proventi straordinari</i>	3.781.302	4.675.745	-894.443
<i>Oneri straordinari</i>	658.629	779.453	-120.824
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	13.594.914	20.486.339	-6.891.425
Imposte	2.341.540	2.749.238	-407.698
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	11.253.374	17.737.101	-6.483.727
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	724.880	906.550	-181.670
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Udine (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	188.119.660	142.151.043	45.968.617
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	181.862.961	137.145.398	44.717.563
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.256.699	5.005.645	1.251.054
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.731.703	3.310.897	-1.579.194
<i>Proventi finanziari</i>	4.548.734	5.907.910	-1.359.176
<i>Oneri finanziari</i>	2.817.031	2.597.013	220.018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.483.839	2.478.858	4.981
<i>Rivalutazioni</i>	2.500.565	2.495.429	5.136
<i>Svalutazioni</i>	16.726	16.571	155
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.122.673	1.209.420	1.913.253
<i>Proventi straordinari</i>	3.781.302	1.752.700	2.028.602
<i>Oneri straordinari</i>	658.629	543.280	115.349
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	13.594.914	12.004.820	1.590.094
Imposte	2.341.540	1.813.601	527.939
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	11.253.374	10.191.219	1.062.155
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	724.880	0	724.880
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2020
proventi da tributi	43.370.240	- 108.352	43.261.888
proventi da trasferimenti	86.996.492	- 567.348	86.429.144
ricavi da vendite e prestazioni	64.824.453	- 12.030.976	52.793.477
altri ricavi e proventi	4.282.576	- 4.151	4.278.425
proventi da partecipazioni	6.014.765	- 1.466.031	4.548.734
totale	205.488.526	- 14.176.858	191.311.668

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2020
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.632.652	- 27	3.632.625
prestazioni di servizi	81.740.196	- 10.983.050	70.757.146
godimento beni di terzi	3.017.613	- 1.054.861	1.962.752
trasferimenti	34.174.309	- 565.000	33.609.309
oneri diversi di gestione	2.500.392	- 107.889	2.392.503
totale	125.065.162	- 12.710.827	112.354.335

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:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	43.261.888	45.248.743
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	86.429.144	58.262.998
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	82.291.975	54.651.523
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.087.248	3.198.579
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.049.921	412.896
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	52.793.477	61.129.039
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.960.482	5.250.890
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	313.420	626.126
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	47.519.575	55.252.023
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	54.181	-39.241
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.302.545	905.304
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.278.425	7.449.812
	totale componenti positivi della gestione A)	188.119.660	172.956.655

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.632.625	3.901.795
10	Prestazioni di servizi	70.757.146	64.792.561
11	Utilizzo beni di terzi	1.962.752	2.603.438
12	Trasferimenti e contributi	33.609.309	19.986.645
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	32.244.989	19.935.928
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	230.626	0
b	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.133.694	50.717
13	Personale	43.216.534	42.544.088
14	Ammortamenti e svalutazioni	24.208.226	19.466.417
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	768.688	664.907
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.206.790	15.105.711
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	374.534	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.858.214	3.695.799
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	330.495	153.375
16	Accantonamenti per rischi	455.980	2.364.850
17	Altri accantonamenti	1.297.391	356.395
18	Oneri diversi di gestione	2.392.503	2.802.160
	totale componenti negativi della gestione B)	181.862.961	158.971.724

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	4.424.930	4.424.701
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	11.435	11.206
c	<i>da altri soggetti</i>	4.413.495	4.413.495
20	Altri proventi finanziari	123.804	451.382
Totale proventi finanziari		4.548.734	4.876.083
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 2.817.031	- 3.240.531
a	<i>Interessi passivi</i>	- 2.671.128	- 3.231.334
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 145.903	- 9.197
Totale oneri finanziari		- 2.817.031	- 3.240.531
totale (C)		1.731.703	1.635.552
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	2.500.565	1.128.508
23	Svalutazioni	- 16.726	- 158.944
totale (D)		2.483.839	969.564

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.781.302	4.675.745
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	18.757	18.587
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.795.403	3.513.751
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	666.851	259.679
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.300.291	883.728
totale proventi		3.781.302	4.675.745
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 658.629	- 779.453
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 615.908	- 608.773
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- 20.498	- 170.004
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 22.223	- 676
totale oneri		- 658.629	- 779.453
Totale (E)		3.122.673	3.896.292

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	13.594.914	20.486.339
		2.341.540	2.749.238
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)	11.253.374	17.737.101

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 13.594.914.

L'emergenza pandemica ha influenzato fortemente le risultanze economiche consolidate: Il rendiconto 2020 del Comune di Udine, presenta infatti un minor reddito rispetto al 2019 di € 4.995/mila dovuti, in estrema sintesi, alle agevolazioni tributarie concesse nonché dell'incremento degli accantonamenti per fondo svalutazione crediti effettuato in base a rigide norme che non tengono conto delle agevolazioni concesse agli utenti a seguito della pandemia da Covid 19.

Per quanto riguarda gli altri soggetti facenti parte del perimetro degno di nota è lo scostamento negativo del reddito relativo all'Arriva Udine S.p.A. diminuito rispetto all'esercizio precedente di oltre il 70% (valore assoluto riparametrato: € - 1.004/mila) dovuto anch'esso alle ripercussioni dell'emergenza pandemica sulla mobilità, core business della società.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- 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 – fattispecie non sussistente;
 - 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
 - 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, comprensivi 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

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 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 2020 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.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine

Udine, 21.09.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.TO) DOTT. SSA MICAELA SETTE

(F.TO) DOTT. SSA SILVIA PIOVESAN

(F.TO) DOTT. ROBERTO MINARDI