



COMUNE DI UDINE
Collegio dei Revisori dei Conti

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO AL
31 DICEMBRE 2016**

PREMESSA

Il presente parere dell'Organo di Revisione alla proposta di Bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Udine" al 31 dicembre 2016 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 29 agosto 2017 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, all'Organo consigliare.

L'organo di revisione economico finanziaria del Comune di Udine ha ricevuto lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016 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 532/2016, ha individuato i soggetti costituenti il Gruppo Comune di Udine nonché quelli da includere nel perimetro di Consolidamento per l'anno 2016 prevedendo:

- a) di escludere la Fondazione Nob. Dott. G. Tullio, il 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;
- b) di inserire nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:
 - Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine
 - Asp La Quiet
 - Consorzio Acquedotto Friuli Centrale (Cafc S.p.A.)
 - Net S.p.A.
 - Sistema Sosta e Mobilità (SSM S.p.A.)
 - Udine Mercati (U.M. S.r.l.)

La Fondazione Filippo Renati ed il Consorzio Aussa Corno, inizialmente inserite nel perimetro in quanto al momento della succitata deliberazione non era possibile valutare se irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale del Gruppo Comune di Udine, sono state successivamente escluse, coerentemente con le intervenute interpretazioni normative, in quanto:

- Fondazione Renati: i dati contabili risultano inferiori ai parametri previsti dal punto 3.1. del principio contabile A/4; e pertanto la Fondazione può essere considerata irrilevante ai fini del consolidamento
- Consorzio Aussa Corno: soggetto sottoposto a procedura concorsuale.

Infine, in base alle indicazioni fornite dai soggetti, sono stati esclusi, per mancanza del requisito dell'uniformità dei bilanci, anche:

- l'Asp La Quiet: in base alla normativa regionale di settore, 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;

I soggetti consolidati per l'esercizio 2016 risultano, conseguentemente, essere;

- Cafc S.p.A.
- Net S.p.A.
- SSM S.p.A.
- 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.

Il 2016 è il primo esercizio in cui il Comune di Udine redige il bilancio consolidato: conseguentemente gli schemi di bilancio non espongono i dati relativi all'anno precedente. I dati da consolidare sono originati dal rendiconto comunale e dai bilanci consuntivi societari, approvati dai rispettivi organi.

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 5 terzo comma art. 2).

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

- temporale: l'esercizio 2016 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;
- rettificare il fondo svalutazione crediti presente nel rendiconto della capogruppo per la quota riferita ai soggetti consolidati;
- 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”.

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

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

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., 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 risultanti 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 terzo comma art. 2), risulta evidenziato in una voce distinta del passivo patrimoniale.

Le risultanze finali del bilancio consolidato sono le seguenti:

| Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico | | 31.12.2016 |
|---|--|--------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| IMMATERIALI | | 20.975.891 |
| MATERIALI | | 451.112.983 |
| FINANZIARIE | | 82.262.922 |
| | | 554.351.796 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| RIMANENZE | | 580.739 |
| CREDITI | | 41.537.001 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | 219.798 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | 50.230.180 |
| | | 92.567.718 |
| D) RATEI E RISCONTI | | 835.312 |
| TOTALE ATTIVO | | 647.754.826 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| FONDO DI DOTAZIONE | | 323.516.974 |
| RISERVE | | 83.275.519 |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | | 13.644.043 |
| | | 420.436.536 |
| di cui Patrimonio netto di terzi | | 246.027 |
| | | |
| B) FONDI RISCHI ED ONERI | | 8.766.517 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 1.628.983 |
| D) DEBITI | | 146.941.641 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | | 69.981.149 |
| TOTALE PASSIVO | | 647.754.826 |

| Conto Economico Consolidato | 31.12.2016 |
|---|-------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 178.131.755 |
| B) Componenti negativi della gestione | 164.587.317 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 13.544.438 |
| Proventi finanziari | 4.976.933 |
| Oneri finanziari | 4.505.344 |
| TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI" | 471.589 |
| Rivalutazioni | 3.901 |
| Svalutazioni | 20.054 |
| TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE" | -16.153 |
| Proventi straordinari | 2.795.022 |
| Oneri straordinari | 584.549 |
| TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI" | 2.210.473 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 16.210.347 |
| Imposte | 2.566.304 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 13.644.043 |
| di cui di terzi | 13.846 |

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 2016 e dei documenti ad esso allegati.

Udine, 30.08.2017

L'organo di revisione

(F.to) Montich Andrea

(F.to) Cudicio Giorgio

(F.to) Contardo Silvia
