



COMUNE DI UDINE

Provincia di UDINE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

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

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

(F.to) dott. Roberto Minardi - Componente

Sommario

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

INTRODUZIONE

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

Premesso

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

Visto

- la decisione di Giunta Comunale n. 274 del 03/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2019/5400/00002 del 03/09/2019
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*”;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 484 del 20/12/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico
Net Spa	94015790309 01933350306	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI
SSM Spa	01924950304	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI
Cafc Spa	00158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI
Ucit Srl	02431160304	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO
Udine Mercati Srl	02122970300	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO
Udine e Gorizia Fiere Spa	01185490305	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO
Autoservizi FVG Spa - SAF	00500670310	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI
Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli - Cosef	00455580302	6. Società strumentale parte	1. Diretta	NO	NO
CATO Centrale Friuli	94100270308 02582810301	6. Società strumentale parte	1. Diretta	NO	NO
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	02162990309	6. Società strumentale controllata	1. Diretta	NO	NO
Asp La Quietè	00267510303	6. Società strumentale controllata		NO	NO
Fondazione Filippo Renati	004855030308	6. Società strumentale controllata		NO	NO
Fondazione Nob. Dott. G. Tullio	80001450305	6. Società strumentale controllata		NO	NO
Consorzio Aussa Corno in LCA	00226320307	6. Società strumentale parte	1. Diretta	NO	NO
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	81000930933 00111580932	6. Società strumentale parte	1. Diretta	NO	NO
Associazione Arti Visive	94085670308 02343470304	6. Società strumentale parte	1. Diretta	NO	NO

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

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

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

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente alla data del 07/01/2019 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

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

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Udine, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

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

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Udine e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo (tranne alcuni casi già riportati in sede di rendiconto 2018), *hanno opportunamente asseverato* i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso;
- In merito alla verifica dei saldi reciproci, si richiama quanto analizzato in sede di Rendiconto 2018 ovvero che le discordanze presenti sono riconducibili

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

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell’Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell’esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all’eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento che sono state così esposte: quelle positive nella voce avviamento di consolidamento e quelle negative fra le riserve di capitale, in caso di previsioni future di risultati positivi, e fra i fondi per rischi e oneri futuri in caso di previsioni future di perdite.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell’OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di UDINE**”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Udine”.

Ai fini dell’analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un’incidenza

inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

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

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

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

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

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Udine (ente capogruppo):

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

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
proventi da tributi	47.113.979	-207.249	46.906.730
proventi da trasferimenti	50.062.373	-1.041	50.061.332
ricavi da vendite e prestazioni	69.427.771	-12.026.335	57.401.436
altri ricavi e proventi	6.021.351	-14.963	6.006.388
proventi da partecipazioni	5.580.217	-1.379.050	4.201.167
Totale	178.205.691	-13.628.638	164.577.053

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

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 41.542.718

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

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 513.289.894

Al riguardo si osserva che il 90,81% si riferisce al Comune di Udine e che la valutazione del leasing con il metodo previsto dall'allegato A/3 ha comportato un incremento delle immobilizzazioni materiali pari a € 1.402.964.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 45.449.686

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

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 42.474.713

Si evidenziano le voci più significative:

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

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

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

per un ammontare complessivo di euro € 1.550.044

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 53.248.285 sono così costituite:

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

- denaro e valori in cassa € 37.814

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 123.161.531

Si evidenziano le voci più significative:

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

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

Conti d'ordine

Ammontano a euro 18.708.901 e si riferiscono a:

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Udine è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Udine è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Udine**;

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

Udine, 20 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) dott. ssa Micaela Sette

(F.to) dott. ssa Silvia Piovesan

(F.to) dott. Roberto Minardi