Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 201

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Maria Bernacchia, Presidente

Francesca Caproni, Revisore

Micaela Oliva, Revisore

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Anna Maria Bernacchia, Presidente, Francesca Caproni, Revisore, Micaela Oliva, Revisore;

Premesso

- che con deliberazione consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che l' Organo di revisione con relazione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto

- la deliberazione del Presidente della Provincia n. 115 del 24/10/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  a) Conto Economico;
  b) Stato Patrimoniale;
  c) 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)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016;
- con deliberazione del Presidente della Provincia n. 115 del 24/10/2019, l'ente ha approvato l'elenco 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;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha

preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 della Provincia di Terni, 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**
Provincia di Terni - anno 2016 -	366.693.905,83	280.899.564,97	30.536.067,01
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**36.669.390,58**	**28.089.956,50**	**3.053.606,70**

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Terni"*** le seguenti partecipazioni:
  Sviluppumbria S.p.A. - quota di partecipazione 2,23 **%;**
  Umbria Digitale Scarl - quota di partecipazione 0,80 **%;**
- risultano escluse dall'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Terni",*** le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato del Presidente della Provincia n. 115 del 24/10/2019:
  Naroges Scarl in liquidazione - quota di partecipazione 23,97 %;
  Consorzio Crescendo in liquidazione - quota di partecipazione 25,00 %;
  Consorzio Villa Umbra - quota di partecipazione 5,00 %;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio cantabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  a) 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;

b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.

- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

ELISIONI

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Di seguito, le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2016. Da queste scritture non emergono differenze da consolidamento.

ELISIONI		DARE	AVERE	DARE	AVERE
		in termini percentuali		in termini percentuali	
PROVINCIA	PRESTAZIONI DI SERVIZI		36.640,67		293,13
UMBRIA DIGITALE	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	36.640,67		293,13	
Differenza da consolidamento			-		-
PROVINCIA	DEBITI VERSO FORNITORI	3.025,00		255,74	
UMBRIA DIGITALE	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		3.025,00		255,74
Differenza da consolidamento		-	-	-	-
PROVINCIA	PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI		37.301,87		37.301,87
UMBRIA DIGITALE	PATRIMONIO NETTO	37.301,87		37.301,87	
Differenza da consolidamento			-		
PROVINCIA	PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI		203.062,28		203.062,28
SVILUPPUMBRIA	PATRIMONIO NETTO	203.062,28		203.062,28	
Differenza da consolidamento		-	-	-	-

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Terni"***.

La Relazione sulla gestone consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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 10% rispetto a quelli della Provincia di Terni.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

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 2016;

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2016 (A)***
A	*componenti positivi della gestione*	*30.780.115,64*
B	*componenti negativi della gestione*	*33.152.546,94*
	Risultato della gestione	**-2.372.431,30**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	
	proventi finanziari	*24.461,60*
	oneri finanziari	*575.944,79*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	
	Rivalutazioni	
	Svalutazioni	
	Risultato della gestione operativa	**-2.923.914,49**
E	*proventi straordinari*	*1.140.833,69*
E	*oneri straordinari*	*583.339,26*
	Risultato prima delle imposte	**-2.366.420,06**
	Imposte	392.702,56
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**-2.759.122,62**
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**-2.759.122,62**

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2016 (A)***	***Bilancio Provincia di Terni 2016 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*30.780.115,64*	*30.536.067,01*	*244.048,63*
B	*componenti negativi della gestione*	*33.152.546,94*	*32.919.017,10*	*233.529,84*
	Risultato della gestione	**-2.372.431,30**	**-2.382.950,09**	**10.518,79**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*24.461,60*	*23.795,19*	*666,41*
	oneri finanziari	*575.944,79*	*572.529,32*	*3.415,47*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-2.923.914,49**	**-2.931.684,22**	**7.769,73**
E	*proventi straordinari*	*1.140.833,69*	*1.140.833,69*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*583.339,26*	*583.339,26*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**-2.366.420,06**	**-2.374.189,79**	**7.769,73**
	Imposte	392.702,56	390.997,32	*1.705,24*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**-2.759.122,62**	**-2.765.187,11**	*6.064,49*

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 2016;

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)**
Immobilizzazioni immateriali	13.345,40
Immobilizzazioni materiali	316.031.269,31
Immobilizzazioni finanziarie	2.167.169,50
Totale immobilizzazioni	**318.211.784,21**
Rimanenze	27.737,61
Crediti	40.351.986,23
Altre attività finanziarie	25.776,10
Disponibilità liquide	8.472.438,82
Totale attivo circolante	**48.877.938,76**
Ratei e risconti	1.538,35
Totale dell'attivo	**367.091.261,32**
Passivo	
Patrimonio netto	**280.905.629,46**
Fondo rischi e oneri	17.551,02
Trattamento di fine rapporto	59.750,84
Debiti	82.919.582,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.188.747,93
Totale del passivo	**367.091.261,32**
Conti d'ordine	**0,00**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 13.345,50

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 316.031.269,31.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.167.169,50

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 40.351.986,23.

	Saldo al 31/12/2016
Crediti	
Crediti di natura tributaria	**17.327.464,57**
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
Altri crediti da tributi	12.238.979,98
Crediti da Fondi perequativi	5.088.484,59
Crediti per trasferimenti e contributi	**16.133.218,06**
verso amministrazioni pubbliche	14.489.456,01
imprese controllate	-
imprese partecipate	-
verso altri soggetti	1.643.762,05
Verso clienti ed utenti	2.867.725,02
Altri Crediti	**4.023.578,58**
verso l'erario	19.576,57
per attività svolta per c/terzi	1.704.326,75
altri	2.299.675,26
Totale crediti	**40.351.986,23**

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.472.438,82 sono così costituite:

	Saldo al 31/12/2016
Disponibilità liquide	
Conto di tesoreria	**8.403.955,80**
Istituto tesoriere	8.403.955,80
presso Banca d'Italia	-
Altri depositi bancari e postali	68.397,33
Denaro e valori in cassa	37,86
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	47,83
Totale disponibilità liquide	**8.472.438,82**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 280.905.529,46 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	170.836.970,06
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	62.909.575,51
riserve da capitale	
riserve da permessi di costruire	49.918.206,51
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	-2.759.122,62
Totale patrimonio netto capogruppo	**280.905.629,46**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**
totale patrimonio netto	**280.905.629,46**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 17.551,02 e si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2016
FONDI PER RISCHI ED ONERI	
Per trattamento di quiescenza	16.349,33
Per imposte	228,06
Altri	973,63
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	**17.551,02**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 82.919.582,07. Si evidenziano le voci più significative:

	Saldo al 31/12/2016
DEBITI	
Debiti da finanziamento	**35.103.766,26**
prestiti obbligazionari	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-
verso banche e tesoriere	85.265,93
verso altri finanziatori	35.018.500,33
Debiti verso fornitori	8.301.719,25
Acconti	1.439,41
Debiti per trasferimenti e contributi	**28.418.134,47**
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
altre amministrazioni pubbliche	27.698.110,59
imprese controllate	-
imprese partecipate	18.955,00
altri soggetti	701.068,88
Altri debiti	**11.094.522,68**
tributari	5.370.514,57
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.619,67
per attività svolta per c/terzi	-
altri	5.655.388,44
TOTALE DEBITI	**82.919.582,07**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.188.747,93 e si riferisce principalmente a:

	Saldo al 31/12/2016
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	606,48
Risconti passivi	**3.188.141,45**
Contributi agli investimenti	**3.187.786,00**
da altre amministrazioni pubbliche	3.073.004,16
da altri soggetti	114.781,84
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	355,45
TOTALE RATEI E RISCONTI	**3.188.747,93**

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.635.493,74 e si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2016
CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	3.635.493,74
2) beni di terzi in uso	-
3) beni dati in uso a terzi	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-

TOTALE CONTI D'ORDINE	**3.635.493,74**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Terni***;
- 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;
- 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 2016 della Provincia di Terni 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 2016 della Provincia di Terni rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del ***Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Terni***;

L'Organo di Revisione

Anna Maria Bernacchia, Presidente

Francesca Caproni, Revisore

Micaela Oliva, Revisore

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DAL GRUPPO DI LAVORO DELL'ANCREL (ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI) COMPOSTO DA:

- RICCIARDI ROSA
- ZEPPA GRAZIA,
- BATTISTI PATRIZIO,
- BORGHI ANTONINO,
- CASTELLANI MARCO,
- FAZZI LUCIANO,
- MORETTI SERGIO,
- MUNAFÒ GIUSEPPE,
- PAZZAGLINI TOMMASO
- PUTRINO ANTONELLA.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E FOGLI DI LAVORO IN EXCEL CONTENENTE LE TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NEGLI ACCLUSI FOGLI DI CALCOLO EXCEL.