



# **Collegio dei Revisori dei Conti**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

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 2018;
- che questo Organo con relazione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la deliberazione del Presidente della Provincia n. 115 del 24/10/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e 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 del Presidente della Provincia n. 115 del 24/10/2019, 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 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	Tipologia di partecipazione *	Società in house *	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
Sviluppumbria S.p.A.	00267120541	Diretta	Si	2,23%	
Umbria Digitale Scarl	03761180961	Diretta	Si	0,80%	
Naroges Scarl in liquidazione	01229400559	Diretta		23,97%	Irrelevanza
Consorzio Crescendo in liquidazione	01200620555	Diretta		25%	
Consorzio Villa Umbra	94126280547	Diretta		5%	

- 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento *
Sviluppumbria S.p.A.	00267120541	2,23%	2018	Proporzionale
Umbria Digitale Scarl	03761180961	0,80%	2018	Proporzionale
Consorzio Crescendo in liquidazione	01200620555	25%	2018	Proporzionale
Consorzio Villa Umbra	94126280547	5%	2018	Proporzionale

- 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,
- che le 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 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Provincia di Terni - anno 2018 -	381.714.393,84	287.013.832,48	24.206.648,54
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>11.451.431,82</b>	<b>8.610.414,97</b>	<b>726.199,46</b>

#### **PRESENTA**

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

## ELISIONI

<b>ELISIONI</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
		<b>in valore assoluto</b>		<b>in termini percentuali</b>	
<b>PROVINCIA</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI		29.408,00	-	235,26
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	RICAVI E PROVENTI PRESTAZIONESERVIZI	29.408,00		235,26	-
				235,26	235,26
<b>PROVINCIA</b>	Differenza di Consolidamento(E.dc)	375,00		3,00	-
<b>PROVINCIA</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI		21.525,08	-	172,20
<b>PROVINCIA</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI		10.650,00	-	85,20
<b>PROVINCIA</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI		329,40	-	2,64
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	RICAVI E PROVENTI PRESTAZIONESERVIZI	21.525,08		172,20	-
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	RICAVI E PROVENTI PRESTAZIONESERVIZI	10.605,00		84,84	-
				260,04	260,04
<b>PROVINCIA</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI		36.640,67	-	293,13
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	RICAVI E PROVENTI PRESTAZIONESERVIZI	36.640,67		293,13	-
				293,13	293,13
<b>PROVINCIA</b>	DEBITI VERSO FORNITORI	29.408,00		235,26	-
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		29.408,00	-	235,26
				235,26	235,26
<b>PROVINCIA</b>	DEBITI VERSO FORNITORI	21.525,08		172,20	-
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		21.525,08	-	172,20
				172,20	172,20
<b>PROVINCIA</b>	DEBITI VERSO FORNITORI	10.650,00		85,20	-
<b>PROVINCIA</b>	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)		45,00	-	0,36
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		10.605,00	-	84,84
				85,20	85,20
<b>PROVINCIA</b>	DEBITI VERSO FORNITORI	3.025,00		24,20	-
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		3.025,00	-	24,20
				24,20	24,20
<b>PROVINCIA</b>	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)		37.634,94	-	37.634,94
<b>PROVINCIA</b>	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	54,69		54,69	-
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	32.000,00		32.000,00	-
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	5.580,25		5.580,25	-
				37.634,94	37.634,94

PROVINCIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)		212.493,68	-	212.493,68
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	20.315,50		20.315,50	-
SVILUPPUMBRIA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	129.371,29		129.371,29	-
SVILUPPUMBRIA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	61.023,79		61.023,79	-
SVILUPPUMBRIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	1.783,11		1.783,11	-
				212.493,69	212.493,68

PROVINCIA	e) altre riserve ind. (P.A.B.II.e)	803.024,25		803.024,25	-
CON.CRESCENDO	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	135.308,50		135.308,50	-
CON.CRESCENDO	b) da capitale(P.P.A.II.b)	521.172,75		521.172,75	-
CON.CRESCENDO	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)		1.459.505,50	-	1.459.505,50
				1.459.505,50	1.459.505,50

PROVINCIA	e) altre riserve ind. (P.A.B.II.e)		39.443,14	-	39.443,14
PROVINCIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)		10.000,00	-	10.000,00
SCUOLA UMBRA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	49.443,14		49.443,14	-
				49.443,14	49.443,14

UMBRIA DIGITALE	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	64.575,24		516,60	-
UMBRIA DIGITALE	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		64.575,24	-	516,60
				516,60	516,60

PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)		3,00	-	3,00
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3,00		3,00	-
				3,00	3,00

PROVINCIA	23) Svalutazioni (E.D.23)	20372,86		20.372,86	-
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)		20.372,86	-	20.372,86

### Elisione quote di partecipazione

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2018	Valore del patrimonio netto al 31.12.2018 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento	Totale
Sviluppumbria S.p.A.	212.493,68	192.178,18	- 20.315,50	20.315,50
Umbria Digitale Scarl	37.634,94	37.580,25	- 54,69	54,69
Consorzio Crescendo in liquidazione	-	803.024,25	- 803.024,25	803.024,25
Scuola di Pubblica Amministrazione Villa Umbra	10.000,00	49.443,14	39.443,14	39.443,14
	<b>260.128,62</b>	<b>- 523.822,68</b>	<b>- 783.951,30</b>	<b>- 783.951,30</b>

La differenza da consolidamento pari a € -783.951,30, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento, ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 20.372,86, imputata alle svalutazioni da conto economico.

## 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 della Provincia di Terni”**.

La Relazione sulla gestione 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Provincia di Terni”.

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	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.616.382,43	36.293.711,33	-11.677.328,90
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	30.235.344,11	33.399.933,06	-3.164.588,95
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-5.618.961,68</b>	<b>2.893.778,27</b>	<b>-8.512.739,95</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.941,13	2.680,74	1.260,39
	<i>oneri finanziari</i>	317.924,16	383.736,60	-65.812,44
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	64.241,99		64.241,99
	<i>Svalutazioni</i>	20.372,86	903.571,78	-883.198,92
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-5.889.075,58</b>	<b>1.609.150,63</b>	<b>-7.498.226,21</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	10.616.159,60	1.942.969,47	8.673.190,13
E	<i>oneri straordinari</i>	426.010,28	669.780,44	-243.770,16
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.301.073,74</b>	<b>2.882.339,66</b>	<b>1.418.734,08</b>
	Imposte	380.563,63	349.397,10	31.166,53
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>3.920.510,11</b>	<b>2.532.942,56</b>	<b>1.387.567,55</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>3.920.510,11</b>	<b>2.532.942,56</b>	<b>1.387.567,55</b>

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 Provincia di Terni (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Provincia di Terni 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.616.382,43	24.206.648,54	409.733,89
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	30.235.344,11	29.714.695,44	520.648,67
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-5.618.961,68</b>	<b>-5.508.046,90</b>	<b>-110.914,78</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.941,13	2.232,13	1.709,00
	<i>oneri finanziari</i>	317.924,16	273.751,11	44.173,05
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	64.241,99	64.241,99	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	20.372,86		20.372,86
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-5.889.075,58</b>	<b>-5.715.323,89</b>	<b>-173.751,69</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	10.616.159,60	10.062.450,60	553.709,00
E	<i>oneri straordinari</i>	426.010,28	404.339,28	21.671,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.301.073,74</b>	<b>3.942.787,43</b>	<b>358.286,31</b>
	Imposte	380.563,63	355.423,35	25.140,28
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>3.920.510,11</b>	<b>3.587.364,08</b>	<b>333.146,03</b>

## 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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	48.583,13	10.988,45	37.594,68
Immobilizzazioni materiali	312.117.062,56	312.159.051,78	-41.989,22
Immobilizzazioni finanziarie	1.292.779,47	1.326.195,17	-33.415,70
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>313.458.425,16</b>	<b>313.496.235,40</b>	<b>-37.810,24</b>
Rimanenze	996.986,41	66.023,63	930.962,78
Crediti	68.835.410,96	57.628.339,55	11.207.071,41
Altre attività finanziarie	7.987,64	1.247,15	6.740,49
Disponibilità liquide	87.448,25	698.455,31	-611.007,06
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>69.927.833,26</b>	<b>58.394.065,64</b>	<b>11.533.767,62</b>
Ratei e risconti	1.375,65	2.803,21	4.178,86
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>383.387.634,07</b>	<b>371.893.104,25</b>	<b>11.500.136,24</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>286.583.397,40</b>	<b>283.497.262,88</b>	<b>3.086.134,52</b>
Fondo rischi e oneri	794.405,84	167.757,72	962.163,56
Trattamento di fine rapporto	75.919,19	65.169,48	141.088,67
Debiti	95.713.174,08	84.977.301,64	180.690.475,72
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	220.737,56	3.185.612,53	-2.964.874,97
<b>Totale del passivo</b>	<b>383.387.634,07</b>	<b>371.893.104,25</b>	<b>121.259,55</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.545.333,25</b>	<b>6.197.405,45</b>	<b>-2.652.072,20</b>

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 48.583,13.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 312.117.062,56.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.292.779,47.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 68.835.410,96.

Si evidenziano le voci più significative:

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>36.268.356,72</b>	<b>24.664.444,42</b>	<b>11.603.912,30</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	27.266.576,10	16.825.848,06	10.440.728,04
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.001.780,62	7.838.596,36	1.163.184,26
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>24.891.440,83</b>	<b>26.089.994,45</b>	<b>- 1.198.553,62</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	23.965.157,82	25.141.213,43	- 1.176.055,61
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	926.283,01	948.781,02	- 22.498,01
Verso clienti ed utenti	4.238.369,53	3.667.519,30	570.850,23
Altri Crediti	<b>3.437.243,88</b>	<b>3.206.381,38</b>	<b>230.862,50</b>
<i>verso l'erario</i>	11.239,02	13.044,06	- 1.805,04
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.820.906,85	1.653.216,56	167.690,29
<i>altri</i>	1.605.098,01	1.540.120,76	64.977,25
<b>Totale crediti</b>	<b>68.835.410,96</b>	<b>57.628.339,55</b>	<b>11.207.071,41</b>

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 87.448,25 sono così costituite:

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
Conto di tesoreria	<b>31.047,58</b>	<b>634.326,55</b>	<b>- 603.278,97</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	31.047,58	634.326,55	- 603.278,97
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	56.351,59	64.092,23	- 7.740,64
Denaro e valori in cassa	49,08	14,30	34,78
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	22,23	- 22,23
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>87.448,25</b>	<b>698.455,31</b>	<b>- 611.007,06</b>

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 286.583.397,40 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	170.836.970,06	170.836.970,06
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	62.671.291,83	60.209.143,75
riserve da capitale	49.918.206,51	49.918.206,51
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	-763.581,11	
risultato economico dell'esercizio	3.920.510,11	2.532.942,56
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>286.583.397,40</b>	<b>283.497.262,88</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>286.583.397,40</b>	<b>283.497.262,88</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 794.405,84 e si riferiscono a:

Per trattamento di quiescenza	0,00
Per imposte	14.107,02
altri	780.298,82
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>794.405,84</b>

### **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 95.713.174,08. Si evidenziano le voci più significative:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>33.169.944,68</b>	<b>33.903.467,02</b>	- <b>733.522,34</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	416.501,77	90.548,20	325.953,57
<i>verso altri finanziatori</i>	32.753.442,91	33.812.918,82	- 1.059.475,91
Debiti verso fornitori	10.024.892,30	8.295.078,14	1.729.814,16
Acconti	2.176,18	3.359,64	- 1.183,46
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>44.031.500,68</b>	<b>34.636.378,28</b>	<b>9.395.122,40</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	43.422.223,60	33.997.859,92	9.424.363,68
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	22.300,00	-	22.300,00
<i>altri soggetti</i>	586.977,08	638.518,36	- 51.541,28
Altri debiti	<b>8.484.660,24</b>	<b>8.139.018,56</b>	<b>345.641,68</b>
<i>tributari</i>	5.429.517,91	5.464.096,33	- 34.578,42
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	46.322,93	74.100,50	- 27.777,57
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	3.008.819,40	2.600.821,73	407.997,67
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>95.713.174,08</b>	<b>84.977.301,64</b>	<b>10.735.872,44</b>

## Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 220.737,56 e si riferisce principalmente a:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	3.084,08	819,64	2.264,44
Risconti passivi	<b>217.653,48</b>	<b>3.184.792,89</b>	- <b>2.967.139,41</b>
Contributi agli investimenti	<b>112.527,07</b>	<b>3.182.935,99</b>	- <b>3.070.408,92</b>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	79.911,83	3.148.616,45	- 3.068.704,62
<i>da altri soggetti</i>	32.615,24	34.319,54	- 1.704,30
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	105.126,41	1.856,90	103.269,51
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>220.737,56</b>	<b>3.185.612,53</b>	- <b>2.964.874,97</b>

## Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.545.333,25 e si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	3.545.324,33	6.197.396,53	- 2.652.072,20
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	8,92	8,92	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.545.333,25</b>	<b>6.197.405,45</b>	- <b>2.652.072,20</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative 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 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 della Provincia di Terni 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 della Provincia di Terni**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'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.

L'Organo di Revisione

Anna Maria Bernacchia, Presidente

Francesca Caproni, Revisore

Micaela Oliva, Revisore