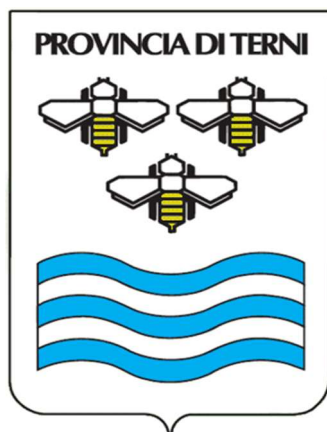


PROVINCIA DI TERNI	E
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005	
Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025	
Class. 1.22.2	
Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca	



PROVINCIA DI TERNI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Alexia Mosca

Dott. Loris Bruni

Dott.ssa Daniela Raichini

Collegio dei Revisori Provincia di Terni

Verbale n. 30 del 10/09/2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- 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 2024 dell'Ente Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Terni, lì 10 Settembre 2025

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Alexia Mosca

Dott. Loris Bruni

Dott.ssa Daniela Raichini

E	PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005	Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025
	Class. 1.22.2
	Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca

Sommario

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	13
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	15
8. Osservazioni e considerazioni	16
9. Conclusioni	16

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025

Class. 1.22.2

Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca

1. Introduzione

I sottoscritti Dott.ssa Alexia Mosca (Presidente), Dott.ssa Daniela Raichini (Componente) Dott. Loris Bruni (Componente), revisori nominati con delibera di Consiglio Provinciale n. 19 del 23.09.2024 per il periodo 24/09/2024 – 23/09/2027;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 02/07/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 13 del 27/05/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024
- che in data 04/09/2025 l'Organo ha ricevuto la deliberazione del Presidente n. 96 del 04/09/2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione del Presidente n. 118 del 16/12/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che con deliberazione del Presidente n. 92 del 06/08/2025, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, l'Ente ha aggiornato il GAP e l'Area di Consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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 in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio Scuola Umbra di Amminisrazione Pubblica	94126280547	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,00%	
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	03176620544	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	2,74%	
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	2,23%	
TNS Consorzio	00721250553	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,57%	
PUNTO ZERO SCARL	02915750547	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,74%	
Associazione GAL TRASIMENO -ORVIETANO	94049980546	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,52%	
Consorzio CRESCENDO in Liquidazione	01200620555	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	25,00%	1. Irrilevanza
Associazione GAL TERNANO	91034260553	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,23%	1. Irrilevanza
Associazione EPO-OK - ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO	90016920556	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
Fondazione Umbria per prevenzione dell'usura (ETS)	94065530548	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,84%	1. Irrilevanza

che, con riferimento al Consorzio Crescendo in liquidazione ed al Consorzio TNS in liquidazione la Provincia di Terni detiene una partecipazione sia diretta, come indicato nella tabella sopra riportata, sia indiretta, per entrambe tramite la società partecipata SVILUPPUMBRIA SPA, come dettagliato di seguito:

Partecipazione diretta detenuta dalla Provincia di Terni in SVILUPPUMBRIA SPA	Partecipazione diretta detenuta da SVILUPPUMBRIA SPA nel Consorzio Crescendo in liquidazione	Partecipazione indiretta detenuta dalla Provincia di Terni nel Consorzio Crescendo in liquidazione
2,23%	40%	2,23*40/100= 0,89%

Partecipazione diretta detenuta dalla Provincia di Terni in SVILUPPUMBRIA SPA	Partecipazione diretta detenuta da SVILUPPUMBRIA SPA nel Consorzio Crescendo in liquidazione	Partecipazione indiretta detenuta dalla Provincia di Terni nel Consorzio Crescendo in liquidazione
2,23%	25,71%	2,23*25,71/100= 0,57%

che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Consorzio Scuola Umbra di Amminisrazione Pubblica	94126280547	3. Ente strumentale partecipato	5,00%	2024	Proporzionale
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	03176620544	5. Società partecipata	2,74%	2024	Proporzionale
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	5. Società partecipata	2,23%	2024	Proporzionale
TNS Consorzio	00721250553	3. Ente strumentale partecipato	8,57% Diretta + 0,57% Indiretta	2024	Proporzionale
PUNTO ZERO SCARL	02915750547	5. Società partecipata	0,74%	2024	Proporzionale
Associazione GAL TRASIMENO - ORVIETANO	94049980546	3. Ente strumentale partecipato	1,52%	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell’art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l’Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell’Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l’irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente PROVINCIA DI TERNI	391.783.772,74	279.220.355,24	38.805.516,28
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	11.753.513,18	8.376.610,66	1.164.165,49

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale dell’ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all’1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell’Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall’Ente e le società in house.

- 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
Ente PROVINCIA DI TERNI	391.783.772,74	279.220.355,24	38.805.516,28
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	39.178.377,27	27.922.035,52	3.880.551,63

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo come previsto dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 della Provincia di Terni.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025

Class. 1.22.2

Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca

- siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- siano state contabilizzate le rettifiche indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno 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 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016), con l'eccezione della società SVILUPPUMBRIA SPA.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), tali discordanze sono già state motivate dall'Ente in sede di Rendiconto 2024.

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto/non 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 infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3

punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell’esercizio 2024;

- le differenze di consolidamento sono state 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.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell’esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all’esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni immateriali	1.726.211,88	906.171,90	820.039,98
immobilizzazioni materiali	309.410.763,81	309.121.582,14	289.181,67
immobilizzazioni finanziarie	478.402,56	458.342,20	20.060,36
Totale immobilizzazioni	311.615.378,25	310.486.096,24	1.129.282,01
Rimanenze	195.219,26	225.407,61	-30.188,35
Crediti	34.629.507,98	26.504.283,74	8.125.224,24
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	8.396,48	13.794,63	-5.398,15
Disponibilità liquide	49.680.375,63	52.122.728,72	-2.442.353,09
Totale attivo circolante	84.513.499,35	78.866.214,70	5.647.284,65
Ratei e risconti	10.003,43	10.771,87	-768,44
Totale dell'attivo	396.138.881,03	389.363.082,81	6.775.798,22
Passivo			
Patrimonio netto	279.282.786,38	283.132.622,29	-3.849.835,91
Fondo rischi e oneri	2.685.107,48	3.728.292,48	-1.043.185,00
Trattamento di fine rapporto	92.764,68	91.521,42	1.243,26
Debiti	75.869.323,20	70.447.591,35	5.421.731,85
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	38.208.899,29	31.963.055,27	6.245.844,02
Totale del passivo	396.138.881,03	389.363.082,81	6.775.798,22
Conti d'ordine	18.330.859,44	25.199.926,86	-6.869.067,42

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.726.211,88; di seguito il dettaglio delle voci:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento	36,30	72,62	-36,32
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.802,66	16.373,65	-14.570,99
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.201,35	2.528,16	-326,81
Avviamento	18,24	36,75	-18,51
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.869,19	26.651,62	-9.782,43
Altre	1.705.284,14	860.509,10	844.775,04
Totale immobilizzazioni immateriali	1.726.211,88	906.171,90	820.039,98

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 309.410.763,81

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	149.037.660,48	148.853.257,96	184.402,52
Terreni	496.974,43	412.578,77	84.395,66
Fabbricati	353.038,19	4.743,75	348.294,44
Infrastrutture	148.187.647,86	148.435.935,44	-248.287,58
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	95.515.084,10	96.697.855,09	-1.182.770,99
Terreni	19.818.732,93	19.858.462,93	-39.730,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	74.949.754,93	76.273.490,88	-1.323.735,95
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	81.079,07	87.458,04	-6.378,97
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	25.307,98	36.886,76	-11.578,78
Mezzi di trasporto	266.992,31	9.680,56	257.311,75
Macchine per ufficio e hardware	11.749,33	50.892,01	-39.142,68
Mobili e arredi	73.333,82	87.800,08	-14.466,26
Infrastrutture	605,06	605,06	0,00
Altri beni materiali	287.528,67	292.578,77	-5.050,10
Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.858.019,23	63.570.469,09	1.287.550,14
Totale immobilizzazioni materiali	309.410.763,81	309.121.582,14	289.181,67

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 478.402,56.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	475.083,15	455.058,29	20.024,86
imprese controllate	41.077,88	41.077,88	0,00
imprese partecipate	398.722,48	378.697,62	20.024,86
altri soggetti	35.282,79	35.282,79	0,00
Crediti verso	2.202,99	2.151,37	51,62
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	2.202,99	2.151,37	51,62
Altri titoli	1.116,42	1.132,54	-16,12
Totale immobilizzazioni finanziarie	478.402,56	458.342,20	20.060,36

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 34.629.507,98.

Si riportano nella tabella che segue i crediti:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	8.957.168,97	11.590.248,20	-2.633.079,23
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	8.929.486,21	11.562.565,44	-2.633.079,23
Crediti da Fondi perequativi	27.682,76	27.682,76	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	22.580.785,76	11.595.077,39	10.985.708,37
verso amministrazioni pubbliche	22.280.716,21	10.734.668,52	11.546.047,69
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	300.069,55	860.408,87	-560.339,32
Verso clienti ed utenti	1.527.272,44	1.162.773,00	364.499,44
Altri Crediti	1.564.280,81	2.156.185,15	-591.904,34
verso l'erario	283.396,70	155.131,06	128.265,64
per attività svolta per c/terzi	304.405,59	698.661,92	-394.256,33
altri	976.478,52	1.302.392,17	-325.913,65
Totale crediti	34.629.507,98	26.504.283,74	8.125.224,24

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 49.680.375,63 sono così costituite:

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025

Class. 1.22.2

Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	49.378.258,26	51.648.749,71	-2.270.491,45
Istituto tesoriere	-1.529.704,69	-1.287.642,51	-242.062,18
presso Banca d'Italia	50.907.962,95	52.936.392,22	-2.028.429,27
Altri depositi bancari e postali	302.084,38	379.874,77	-77.790,39
Denaro e valori in cassa	32,99	94.080,29	-94.047,30
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	23,95	-23,95
Totale disponibilità liquide	49.680.375,63	52.122.728,72	-2.442.353,09

Ratei, risconti

La voce ammonta a euro 10.003,42 il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	51,63	46,08	5,55
Risconti attivi	9.951,80	10.725,79	-773,99
TOTALE RATEI E RISCONTI	10.003,43	10.771,87	-768,44

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 279.282.786,38 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023	Variazioni
Fondo di dotazione	49.837.306,40	49.837.306,40	0,00
Riserve	235.869.163,06	237.233.741,31	-1.364.578,25
riserve da capitale	0,00	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	235.524.084,20	236.927.030,21	-1.402.946,01
altre riserve indisponibili	345.078,86	306.711,10	38.367,76
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-3.798.751,27	647.698,29	-4.446.449,56
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.624.931,81	-4.586.123,71	1.961.191,90
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	279.282.786,38	283.132.622,29	-3.849.835,91
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	279.282.786,38	283.132.622,29	-3.849.835,91

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.685.107,48 e si riferiscono a:

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025

Class. 1.22.2

Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca

FONDI PER RISCHI E ONERI	2024	2023	Variazioni
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00		0,00
Fondi per imposte	24.744,61	25.200,69	-456,08
altri	2.660.362,87	3.703.091,79	-1.042.728,92
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Totale fondi rischi	2.685.107,48	3.728.292,48	-1.043.185,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo ammonta ad euro 92.764,68 e si riferisce alle realtà consolidate in quanto l’Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 75.869.323,20, il loro dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	26.509.898,59	28.523.406,61	-2.013.508,02
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.917.293,36	1.938.342,67	-21.049,31
<i>verso banche e tesoriere</i>	410.422,08	489.513,66	-79.091,58
<i>verso altri finanziatori</i>	24.182.183,15	26.095.550,28	-1.913.367,13
Debiti verso fornitori	7.296.059,06	9.113.936,60	-1.817.877,54
Acconti	41.708,56	34.627,88	7.080,68
Debiti per trasferimenti e contributi	39.697.702,83	27.000.617,90	12.697.084,93
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	39.643.799,05	26.141.340,24	13.502.458,81
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	53.903,78	859.277,66	-805.373,88
Altri debiti	2.323.954,16	5.775.002,36	-3.451.048,20
<i>tributari</i>	203.830,15	239.252,80	-35.422,65
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.284,93	29.492,64	-7.207,71
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	231.898,57	2.544.918,49	-2.313.019,92
<i>altri</i>	1.865.940,51	2.961.338,43	-1.095.397,92
TOTALE DEBITI	75.869.323,20	70.447.591,35	5.421.731,85

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 38.208.899,29 e si riferisce a:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	366.992,91	418.794,25	-51.801,34
Risconti passivi	37.841.906,38	31.544.261,02	6.297.645,36
Contributi agli investimenti	37.743.605,35	31.430.305,11	6.313.300,24
da altre amministrazioni pubbliche	36.133.047,68	29.819.747,44	6.313.300,24
da altri soggetti	1.610.557,67	1.610.557,67	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	98.301,03	113.955,91	-15.654,88
TOTALE RATEI E RISCONTI	38.208.899,29	31.963.055,27	6.245.844,02

Conti d'ordine

Ammontano a euro 18.333.859,44 e si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	17.498.023,25	24.981.799,60	-7.483.776,35
2) beni di terzi in uso	622.069,83	0,00	622.069,83
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	149.227,94	0,00	149.227,94
6) garanzie prestate a imprese partecipate	7.156,65	218.127,26	-210.970,61
7) garanzie prestate a altre imprese	54.381,77	0,00	54.381,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.330.859,44	25.199.926,86	-6.869.067,42

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

Nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;

Nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025

Class. 1.22.2

Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	43.469.555,42	39.046.037,99	4.423.517,43
B	componenti negativi della gestione	47.081.505,66	44.826.203,83	2.255.301,83
	Risultato della gestione	-3.611.950,24	-5.780.165,84	2.168.215,60
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	32.046,08	47.927,84	-15.881,76
	oneri finanziari	601.208,73	542.603,86	58.604,87
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	9.270,27	-9.270,27
	Risultato della gestione operativa	-4.181.112,89	-6.284.112,13	2.102.999,24
E	proventi straordinari	3.710.147,10	10.898.899,79	-7.188.752,69
E	oneri straordinari	2.958.505,15	3.624.473,15	-665.968,00
	Risultato prima delle imposte	-3.429.470,94	990.314,51	-4.419.785,45
	Imposte	369.280,33	342.616,22	26.664,11
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.798.751,27	647.698,29	-4.446.449,56
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.798.751,27	647.698,29	-4.446.449,56
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell’esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Terni (ente capogruppo):

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025

Class. 1.22.2

Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Provincia di Terni 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	43.469.555,42	38.805.516,28	4.664.039,14
B	componenti negativi della gestione	47.081.505,66	42.408.510,92	4.672.994,74
	Risultato della gestione	-3.611.950,24	-3.602.994,64	-8.955,60
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	32.046,08	24.522,39	7.523,69
	oneri finanziari	601.208,73	585.228,51	15.980,22
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	-4.181.112,89	-4.163.700,76	-17.412,13
E	proventi straordinari	3.710.147,10	3.646.926,34	63.220,76
E	oneri straordinari	2.958.505,15	2.951.988,02	6.517,13
	Risultato prima delle imposte	-3.429.470,94	-3.468.762,44	39.291,50
	Imposte	369.280,33	342.322,35	26.957,98
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.798.751,27	-3.811.084,79	12.333,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.798.751,27	-3.811.084,79	12.333,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha esaminato l'Allegato 2.1 alla delibera del Presidente, dove l'Ente ha riportato il dettaglio delle voci di bilancio, sia economiche che patrimoniali, interessate dalle operazioni di rettifica ed elisione effettuate nell'ambito del processo di consolidamento in coerenza con i principi contabili applicabili al fine di garantire una corretta rappresentazione dei rapporti infragruppo.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Terni;

- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 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 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 2024 della Provincia di Terni rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 2024 del perimetro di consolidamento della Provincia di Terni ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine

della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Terni, 10 Settembre 2025

L'Organo di Revisione

PROVINCIA DI TERNI	E
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005	
Protocollo N.0014882/2025 del 11/09/2025	
Class. 1.22.2	
Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca	

Dott.ssa Alexia Mosca

Dott. Loris Bruni

Dott.ssa Daniela Raichini