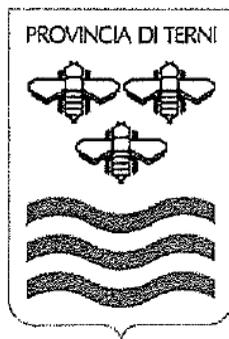


IL 07/12/2020

Prot. 14122



Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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 2019;
- che questo Organo con relazione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione del Presidente della Provincia di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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 nr. 110 del 24/09/2020, 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	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
Sviluppumbria S.p.A.	00267120541	
Umbria Digitale Scarl	03761180961	
Naroges Scarl in liquidazione	01229400559	Irrilevanza
Consorzio Crescendo in liquidazione	01200620555	Irrilevanza
Consorzio Villa Umbra	94126280547	

- 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%	2019	Proporzionale
Umbria Digitale Scarl	03761180961	0,80%	2019	Proporzionale
Consorzio Villa Umbra	94126280547	5,00%	2019	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);
- 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 alla Provincia, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dalla Provincia Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
-
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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 2019 -	373.978.536,51	291.144.907,63	27.619.693,77
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	11.219.356,10	8.734.347,23	828.590,81

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.



ELISIONI

ELISIONI		DARE	AVERE	DARE	AVERE
		In valore assoluto		In termini percentuali	
PROVINCIA	PRESTAZIONI DI SERVIZI		200,00	-	10,00
PROVINCIA	TRASFERIMENTI CORRENTI		10.000,00		500,00
VILLA UMBRA	RICAVI E PROVENTI PRESTAZIONESERVIZI	200,00		10,00	
VILLA UMBRA	PROVENTI DA TRASFERIMENTI	10.000,00		500,00	-
				510,00	510,00
PROVINCIA	PRESTAZIONI DI SERVIZI		24.428,40	-	195,43
PROVINCIA	TRASFERIMENTI CORRENTI		4.305,02	-	34,44
UMBRIA DIGITALE	RICAVI E PROVENTI PRESTAZIONESERVIZI	24.428,40		195,43	-
UMBRIA DIGITALE	PROVENTI DA TRASFERIMENTI	4.305,02		34,44	-
				229,87	229,87
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)		28.364,78	-	632,53
PROVINCIA	CREDITI VERSO ALTRI		45.600,00	-	1.014,55
SVILUPPUMBRIA	DEBITI VERSO ALTRI	73.864,78		1.647,18	-
				1.647,18	1.647,18
PROVINCIA	DEBITI PER TRASFERIMENTI	40.000,00		2.000,00	-
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	10.200,00		510,00	-
VILLA UMBRA	CREDITI PER TRASFERIMENTI		50.200,00	-	2.510,00
				2.510,00	2.510,00
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	32.327,81		720,91	-
SVILUPPUMBRIA	CREDITI VERSO ALTRI		32.327,81	-	720,91
				720,91	720,91
PROVINCIA	DEBITI VERSO ALTRI	14.447,34		115,58	-
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	84.600,32		676,80	-
UMBRIA DIGITALE	CREDITI VERSO ALTRI		14.447,34	-	115,58
UMBRIA DIGITALE	CREDITI PER TRASFERIMENTI		84.600,32	-	676,80
				792,38	792,38
PROVINCIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)		37.616,67	-	37.616,67
UMBRIA DIGITALE	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	32.000,00		32.000,00	-
UMBRIA DIGITALE	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	5.616,67		5.616,67	-
				37.616,67	37.616,67
PROVINCIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)		146.340,34	-	146.340,34
PROVINCIA	e) altre riserve ind. (P.A.B.II.e)		48.627,25	-	46.627,25
SVILUPPUMBRIA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	129.371,29		129.371,29	-
SVILUPPUMBRIA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	56.990,39		56.990,39	-
SVILUPPUMBRIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	6.605,91		6.605,91	-
				192.967,59	192.967,59
PROVINCIA	e) altre riserve ind. (P.A.B.II.e)		38.747,45	-	38.747,45
PROVINCIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)		10.000,00	-	10.000,00
VILLA UMBRA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	48.747,45		48.747,45	-
				48.747,45	48.747,45
PROVINCIA	23) Svalutazioni (E.D.23)	1.275,18		1.275,18	-
PROVINCIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)		1.275,18	-	1.275,18



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica della 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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	28.110.428,36	24.616.382,43	3.494.045,93
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	29.657.506,20	30.235.344,11	-577.837,91
	Risultato della gestione	-1.547.077,84	-5.618.961,68	4.071.883,84
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2.561,18	3.941,13	-1.379,95
	<i>oneri finanziari</i>	220.781,60	317.924,16	-97.142,56
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	64.241,99	-64.241,99
	<i>Svalutazioni</i>	1.275,18	20.372,86	-19.097,68
	Risultato della gestione operativa	-1.766.573,44	-5.889.075,58	4.122.502,14
E	<i>proventi straordinari</i>	3.575.581,72	10.616.159,60	-7.040.577,88
E	<i>oneri straordinari</i>	1.193.553,83	426.010,28	767.543,55
	Risultato prima delle imposte	615.454,45	4.301.073,74	-3.685.619,29
	<i>imposte</i>	358.044,17	380.563,63	-22.519,46
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	257.410,28	3.920.510,11	-3.663.099,83
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	257.410,28	3.920.510,11	-3.663.099,83

(**) 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 della Provincia di Terni (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Provincia di Terni 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	28.110.428,36	27.619.693,77	490.734,59
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	29.657.506,20	29.210.100,77	447.405,43
	Risultato della gestione	-1.547.077,84	-1.590.407,00	43.329,16
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2.561,18	2.112,66	448,52
	<i>oneri finanziari</i>	220.781,60	218.503,89	2.277,71
D	<i>Rettificazione di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.275,18	0,00	1.275,18
	Risultato della gestione operativa	-1.766.573,44	-1.806.798,23	40.224,79
E	<i>proventi straordinari</i>	3.575.581,72	3.561.138,08	14.443,66
E	<i>oneri straordinari</i>	1.193.553,83	1.181.790,75	11.763,08
	Risultato prima delle imposte	615.454,45	572.549,08	42.905,37
	Imposte	358.044,17	347.458,05	10.586,12
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	257.410,28	225.091,03	32.319,25

(*) in caso di applicazione del metodo integrale



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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	49.470,81	48.583,13	887,68
Immobilizzazioni materiali	314.388.437,36	312.117.062,56	2.271.374,80
Immobilizzazioni finanziarie	1.858.031,26	1.292.779,47	565.251,79
Totale immobilizzazioni	316.295.939,43	313.458.425,16	2.837.514,27
Rimanenze	114.028,28	996.986,41	-882.958,13
Crediti	31.903.225,19	68.835.410,96	-36.932.185,77
Altre attività finanziarie	7.652,87	7.987,64	-334,77
Disponibilità liquide	26.213.419,32	87.448,25	26.125.971,07
Totale attivo circolante	58.238.325,66	69.927.833,26	-11.689.507,60
Ratei e risconti	871,68	1.375,65	-503,97
Totale dell'attivo	374.535.136,77	383.387.634,07	-8.852.497,30
Passivo			
Patrimonio netto	291.262.601,58	286.583.397,40	4.679.204,18
Fondo rischi e oneri	151.598,20	794.405,84	946.004,04
Trattamento di fine rapporto	73.134,00	76.919,19	149.053,19
Debiti	81.700.714,23	95.713.174,08	177.413.888,31
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.347.088,76	220.737,56	1.126.351,20
Totale del passivo	374.535.136,77	383.387.634,07	5.805.655,38
Conti d'ordine	2.747.788,62	3.545.333,25	-797.544,63



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 49.470,81.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 314.388.437,36.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.858.031,26.

Rimanenze

Gli importi si riferiscono alle realtà consolidate in quanto la Provincia non ha valori a tale titolo.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 31.903.225,19.

Altre attività finanziarie

Gli importi si riferiscono alle realtà consolidate in quanto la Provincia non ha valori a tale titolo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 26.213.419,32.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 261.262.601,58 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	135.359.608,79	170.836.970,06
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		62.671.291,83
riserve da capitale		49.918.206,51
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	155.056.413,97	
altre riserve indisponibili	589.168,54	-763.581,11
risultato economico dell'esercizio	257.410,28	3.920.510,11
Totale patrimonio netto capogruppo	#####	#####
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	#####	#####



Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 151.598,20 e si riferiscono a:

Per trattamento di quiescenza	0,00
Per imposte	16.467,35
altri	135.130,85
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	151.598,20

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 81.700.714,23.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.347.088,76.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.747.788,62.

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 del 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 2019 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 2019 della Provincia di Terni è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

Come evidenziato nella relazione al rendiconto, in quella sede, non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto non sono stati messi a disposizione i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e le asseverazioni degli organi di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

I rapporti e le operazioni con gli organismi partecipati sono stati forniti dall'Ente e non sono stati desunti dai prospetti suddetti.

Si invita l'ente a seguire puntualmente i rapporti con gli enti partecipati.



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 2019 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