

PROVINCIA DI TERNI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Fabiana Caroni

Valeriano Morini

Michele Antonini

PROVINCIA DI TERNI

E

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

Protocollo N.0013248/2023 del 11/09/2023

Class. 5.2.1

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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

Allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Fabiana Caroni

Apposta Firma digitale

Valeriano Morini

Apposta Firma digitale

Michele Antonini

Apposta Firma digitale

E
PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
Protocollo N.0013248/2023 del 11/09/2023
Class. 5.2.1
Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

1. Introduzione

I sottoscritti Caroni Fabiana, Morini Valeriano, Antonini Michele, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 20/09/2021;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 18/2023 del 12/07/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 46 del 29/06/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 04/09/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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 Presidenziale n. 92 del 04/09/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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 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	PUNTOZERO S.C. A.R.L.	Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	SVILUPPUMBRIA S.P.A.	TNS consorzio (diretta e indiretta)	Consorzio Crescendo in liquidazione (diretta e ind.)	Consorzio per lo sviluppo del Polo universitario della Provincia di Terni in liquidazione	Associazione GAL TERNANO	Associazione GAL TRASIMENO ORVIETANO	Associazione EPO-OK - ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO	FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA ONLUS
C.F./P.IVA	02915750547	94126280547	03176620544	00267120541	00721250553	01200620555	91048640550	91034260553	94049980546	90015480552	94065530548
Categoria	SOCIETA' PARTECIPATA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SOCIETA' PARTECIPATA	SOCIETA' PARTECIPATA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Tipologia di partecipazione	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta e indiretta	diretta e indiretta	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta
% partecipazione al 31/12/2022	0,74%	5,00%	2,74%	2,23%	8,57% diretta + 0,57% indiretta	25% diretta + 0,89% indiretta	11,10%				
Considerazioni di rilevanza ai fini del gap e del perimetro							esclusi dal perimetro per irrilevanza dei 3 parametri				
Valore della produzione €	36.586.223,00	3.647.369,45	54.302.743,00	8.501.441,00	1.226.493,00						
Patrimonio Netto €	5.300.063,00	1.356.614,86	20.634.437,00	6.674.502,00	- 202.912,00						
Risultato di esercizio €	160.295,00	149.653,29	54.395,00	63.035,00	25.322,00						
Totale attivo €	34.363.047,00	3.331.387,95	129.983.863,00	17.384.603,00	21.825.965,00						

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	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2022	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
PUNTOZERO S.C. A.R.L.	02915750547	SOCIETA' PARTECIPATA	0,74%	2022	Proporzionale
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	94126280547	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,00%	2022	Proporzionale
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	03176620544	SOCIETA' PARTECIPATA	2,74%	2022	Proporzionale
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA	2,23%	2022	Proporzionale
TNS consorzio (diretta)	00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,57%	2022	Proporzionale
TNS consorzio (indiretta)	00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,57%	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non 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):

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Ente	393.762.730,27	281.164.555,85	35.536.146,53
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	11.812.881,91	8.434.936,68	1.066.084,40

- 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 e le società in liquidazione.
- 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.
- 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 (All. 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 entro i termini di legge;
- 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

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 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:

- sono state effettuate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

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, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).

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

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
-
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (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	914.427,66	511.867,00	402.560,66
Immobilizzazioni materiali	310.423.384,34	313.681.960,05	-3.258.575,71
Immobilizzazioni finanziarie	483.060,64	479.743,82	3.316,82
Totale immobilizzazioni	311.820.872,64	314.673.570,87	-2.852.698,23
Rimanenze	190.321,86	309.829,61	-119.507,75
Crediti	40.537.839,30	27.535.373,60	13.002.465,70
Altre attività finanziarie	13.794,63	94,69	13.699,94
Disponibilità liquide	46.761.415,89	39.059.348,52	7.702.067,37
Totale attivo circolante	87.503.371,68	66.904.646,42	20.598.725,26
Ratei e risconti	7.340,97	5.602,49	12.943,46
Totale dell'attivo	399.331.585,29	381.583.819,78	17.758.970,49
Passivo			
Patrimonio netto	281.242.737,75	285.770.698,77	-4.527.961,02
Fondo rischi e oneri	7.054.328,83	2.735.915,37	9.790.244,20
Trattamento di fine rapporto	88.274,45	81.994,07	170.268,52
Debiti	88.524.247,77	80.391.319,60	168.915.567,37
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.421.996,49	12.603.891,97	9.818.104,52
Totale del passivo	399.331.585,29	381.583.819,78	184.166.223,59
Conti d'ordine	14.122.177,71	4.838.284,40	9.283.893,31

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 281.242.737,75 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	49.837.306,40	135.359.608,79
Riserve	237.660.261,48	240.219.601,57
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		

<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	237.642.414,40	240.219.601,57
<i>altre riserve indisponibili</i>	17.847,08	
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-4.565.125,73	-4.333.833,52
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.689.704,40	47.624,32
Riserve negative per beni indisponibili		-85.522.302,39
Totale patrimonio netto di gruppo	281.242.737,75	285.770.698,77
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	281.242.737,75	285.770.698,77

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 7.054.328,83 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	14.715,79
Fondi per imposte	11.644,81
altri	7.027.968,23
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	7.054.328,83

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

E

PROVINCIA DI TERNI

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

Protocollo N.0013248/2023 del 11/09/2023

Class. 5.2.1

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	37.760.931,41	27.978.326,27	9.782.605,14
B	componenti negativi della gestione	48.664.871,12	32.957.621,09	15.707.250,03
	Risultato della gestione	-10.903.939,71	-4.979.294,82	-5.924.644,89
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.795,49	1.908,66	-113,17
	oneri finanziari	216.214,05	216.624,90	-410,85
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni		46.747,48	-46.747,48
	Risultato della gestione operativa	-11.118.358,27	-5.240.758,54	-5.877.599,73
E	proventi straordinari	7.641.914,96	2.056.798,83	5.585.116,13
E	oneri straordinari	732.189,90	874.922,00	-142.732,10
	Risultato prima delle imposte	-4.208.633,21	-4.058.881,71	-149.751,50
	Imposte	356.492,52	274.951,81	81.540,71
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-4.565.125,73	-4.333.833,52	-231.292,21
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-4.565.125,73	-4.333.833,52	-231.292,21
	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 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Provincia di Terni.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Provincia di Terni 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	37.760.931,41	35.536.146,53	2.224.784,88
B	componenti negativi della gestione	48.664.871,12	46.485.232,70	2.179.638,42
	Risultato della gestione	-10.903.939,71	-10.949.086,17	45.146,46
C	Proventi ed oneri finanziari			

E

PROVINCIA DI TERNI

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

Protocollo N.0013248/2023 del 11/09/2023
Class. 5.2.1

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

	proventi finanziari	1.795,49	1.378,23	417,26
	oneri finanziari	216.214,05	207.654,53	8.559,52
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-11.118.358,27	-11.155.362,47	37.004,20
E	proventi straordinari	7.641.914,96	7.624.056,86	17.858,10
E	oneri straordinari	732.189,90	708.125,91	24.063,99
	356492,52			
	Risultato prima delle imposte	-4.208.633,21	-4.239.431,52	30.798,31
	Imposte	356.492,52	340.596,64	15.895,88
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-4.565.125,73	-4.580.028,16	14.902,43
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-4.565.125,73	-4.580.028,16	14.902,43
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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** tutti i contenuti minimi indicati dal 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 dell'Ente **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;

8. Osservazioni e considerazioni

- Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 della Provincia di Terni offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

PROVINCIA DI TERNI
E
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
Protocollo N.0013248/2023 del 11/09/2023
Class. 5.2.1
Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

- il bilancio consolidato 2022 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;

- 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 2022 della Provincia di Terni **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente 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

L'Organo di Revisione

Fabiana Caroni

Apposta Firma digitale

Valeriano Morini

Apposta Firma digitale

Michele Antonini

Apposta Firma digitale