

PROVINCIA DI TERNI

E

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

Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022

Class. 1.22.2

Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI

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

PROVINCIA DI TERNI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Fabiana Caroni

Valeriano Morini

Michele Antonini

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 della Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, lì 29/09/2022

L'organo di revisione

Fabiana Caroni

Valeriano Morini

Michele Antonini

E
PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022
Class. 1.22.2
Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, 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;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 27/07/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 12 del 21/07/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che l'Organo di revisione, in data 29/09/2022, ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e in data 23/09/2022 lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione del Presidente n. 77/2022 del 18.08.2022 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- la Provincia di Terni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente, con delibera n. 77/2022 del 18/08/2022 ha individuato il Gruppo Provincia di Terni e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Terni 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Provincia di Terni con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

anno 20201	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Provincia di Terni	376.265.151,03	285.699.795,61	27.076.713,12
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	11.287.954,53	8.570.993,87	812.301,39

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata con riferimento al singolo ente o società.

Gli enti e le società che sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021 a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2021
Sviluppumbria S.p.A	00267120541	Società	2,23%
Umbria TPL e mobilità S.p.A.	03176620544	Società	2,74%
Umbria digitale Scarl	03761180961	Società	0,80%
TNS Consorzio in liquidazione	00721250553	Ente strumentale	8,57% diretta+0,57% indiretta
Consorzio Villa Umbra	94126280547	Ente strumentale	5,00%

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 l'Ente ha proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
Sviluppumbria S.p.A	Proporzionale
Umbria TPL e mobilità S.p.A.	Proporzionale
Umbria digitale Scarl	Proporzionale
TNS Consorzio in liquidazione	Integrale
Consorzio Villa Umbra	Proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

E
 PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
 Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022
 Class. 1.22.2
 Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Provincia di Terni

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

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

3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	511867	85774	426093
Immobilizzazioni Materiali	313681960	313303220	378740
Immobilizzazioni Finanziarie	479744	582508	-102764
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	314.673.571	313.971.502	702.069
Rimanenze	309830	141266	168564
Crediti	27535374	30566506	-3031132
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	95	1566	-1471
Disponibilità liquide	39059349	33755527	5303822
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.904.648	64.464.865	2.439.783
RATEI E RISCONTI (D)	5602	1450	4152
TOTALE DELL'ATTIVO	381.583.821	378.437.817	3.146.004

E

PROVINCIA DI TERNI

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

Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022
Class. 1.22.2

Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	285770699	290059811	-4289112
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2735915	45168	2690747
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	81994	73522	8472
DEBITI (D)	80391320	80945702	-554382
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	12603892	7313613	5290279
TOTALE DEL PASSIVO	381.583.820	378.437.816	3.146.004
CONTI D'ORDINE	4.838.284	2.934.473	1.903.811

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43507	24979
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2550	2387
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	16869	16869
9	altre	448941	41538
Totale immobilizzazioni immateriali		511.867	85.774

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	151969499	152887727
	1.1	Terreni	412579	
	1.2	Fabbricati	4978	
	1.3	Infrastrutture	151551942	152887727
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	99044757	103780460
	2.1	Terreni	19835524	3184427
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	76602039	99809020
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	113683	113042
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	60662	71623
	2.5	Mezzi di trasporto	29042	38722
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	144035	64073
	2.7	Mobili e arredi	117645	43167
	2.8	Infrastrutture	852	756
	2.99	Altri beni materiali	2141275	455629
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62667705	56635033
		Totale immobilizzazioni materiali	313.681.960	313.303.220

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	477460	581362
	a	<i>imprese controllate</i>	41078	6806
	b	<i>imprese partecipate</i>	383091	150
	c	<i>altri soggetti</i>	53291	574406
	2	Crediti verso	2283	1146
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	2283	1146
	3	Altri titoli	1	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	479.744	582.508

E

PROVINCIA DI TERNI

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

Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022

Class. 1.22.2

Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	309830	141266
		Totale	309.830	141.266
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	14518718	14637870
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	b	Altri crediti da tributi	13599349	14610187
	c	Crediti da Fondi perequativi	919369	27683
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	7833444	10223042
	a	verso amministrazioni pubbliche	6351287	8469155
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	13	0
	d	verso altri soggetti	1482144	1753688
	3	Verso clienti ed utenti	2723074	2933953
	4	Altri Crediti	2460138	2771641
	a	verso l'erario	13614	12849
	b	per attività svolta per c/terzi	1026351	1610827
	c	altri	1420173	1147955
		Totale crediti	27.535.374	30.566.506
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	95	1565,84
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	95	1.566
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	38399928,98	33425571
	a	Istituto tesoriere	38399928,98	33425571
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali	617212	329919
	3	Denaro e valori in cassa	42208	37
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'en	0	0
		Totale disponibilità liquide	39.059.349	33.755.527
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.904.647	64.464.865

E

PROVINCIA DI TERNI

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

Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022

Class. 1.22.2

Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	212	1
2	Risconti attivi	5390	1449
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		5.602	1.450

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	135359609	0
II	Riserve	240.219.602	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d		240.219.602	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-4333834	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	47624	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-85522302	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		285.770.699	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		285.770.699	290.059.811

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	27521	15307
3	altri	2708395	29861
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.735.916	45.168

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	81995	73522
	TOTALE T.F.R. (C)	81.995	73.522

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	31.047.799	31.167.801
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	838763	35329
d	verso altri finanziatori	30209036	31132472
2	Debiti verso fornitori	10701673	10408628
3	Acconti	11717	576
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.722.918	31.075.161
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	30163794	30478655
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	559124	596506
5	altri debiti	7.907.213	8.293.537
a	<i>tributari</i>	374238	739130
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	98717	101708
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	2544918	3923144
d	<i>altri</i>	4889340	3529555
	TOTALE DEBITI (D)	80.391.320	80.945.703

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
		Ratei passivi	339.006	408.159
		Risconti passivi	12264886	6905454
	1	Contributi agli investimenti	12076374	4267676
	a	da altre amministrazioni pubbliche	11618929	4267676
	b	da altri soggetti	457445	
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	188512	2637779
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.603.892	7.313.613

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	4838284	2.934.473
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	4.838.284	2.934.473

E

PROVINCIA DI TERNI

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

Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022

Class. 1.22.2

Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	27978326	26524660	1453666
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	32957621	28570434	4387187
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 4.979.295	- 2.045.774	- 2.933.521
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-214716	-310962	96246
<i>Proventi finanziari</i>	1909	1767	142
<i>Oneri finanziari</i>	216625	312729	-96104
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-46747	-642107	595360
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	46747	642107	-595360
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1181877	2728700	-1546823
<i>Proventi straordinari</i>	2056799	3021071	-964272
<i>Oneri straordinari</i>	874922	292371	582551
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 4.058.881	- 270.143	- 3.788.738
Imposte	274952	311161	-36209
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 4.333.833	- 581.304	- 3.752.529
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

E

PROVINCIA DI TERNI

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

Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022

Class. 1.22.2

Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI

Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	16.219.561	15.319.207
2	Proventi da fondi perequativi	2.769.362	2.769.828
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.356.098	7.229.308
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.268.777	7.160.491
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	85.307	62.306
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.014	6.512
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.196.169	696.741
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	249.968	31.646
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.941	8.935
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	938.260	656.161
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 36.807	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 59.577	27.296
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	533.521	482.279
	totale componenti positivi della gestione A)	27.978.327	26.524.659

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.479.745	1.620.432
10	Prestazioni di servizi	3.403.672	2.851.016
11	Utilizzo beni di terzi	106.807	68.614
12	Trasferimenti e contributi	10.195.740	10.289.943
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.195.740	10.289.943
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	5.643.999	6.129.978
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.150.022	6.701.447
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	164.989	7.318
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.010.506	5.557.563
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	974.527	1.136.566
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	1.561	892
17	Altri accantonamenti	1.989.653	2.150
18	Oneri diversi di gestione	986.421	905.961
	totale componenti negativi della gestione B)	32.957.621	28.570.434

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.909	1.767
	Totale proventi finanziari	1.909	1.767
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	216.625	312.729
a	<i>Interessi passivi</i>	216.220	312.086
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	405	643
	Totale oneri finanziari	216.625	312.729
	totale (C)	- 214.716	- 310.961
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	46.747	642.107
	totale (D)		642.107

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.056.799	3.021.071
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	740.068	2.345.921
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.310.658	675.151
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.072	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	2.056.799	3.021.071
25	<i>Oneri straordinari</i>	874.922	292.370
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	872.677	292.370
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.245	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	874.922	292.370
	Totale (E)	1.181.877	2.728.701

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	- 4.058.882	- 270.141
26	Imposte	274.952	311.161
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 4.333.834	- 581.303
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 4.333.834

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- i "ratei e risconti" e "altri accantonamenti";

- gli interessi e gli altri oneri finanziari;
- i “proventi straordinari” e gli “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo;
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

L’Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell’esercizio precedente;
- l’elenco delle società controllate e collegate non comprese nell’area di consolidamento;

6. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l’esercizio 2021 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:

- il bilancio consolidato 2021 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 2021 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.

7. 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:

il giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Terni e invita l’ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Terni, 29/09/2022

L’Organo di Revisione

Fabiana Caroni

Valeriano Morini

Michele Antonini

E
 PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
 Protocollo N.0012169/2022 del 05/10/2022
 Class. 1.22.2
 Firmatario: FABIANA CARONI, VALERIANO MORINI, MICHELE ANTONINI