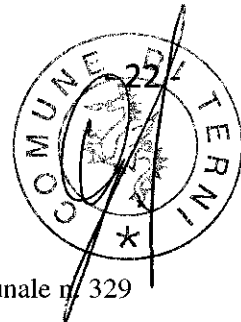


ALLEGATO A
Al verbale di Verifica del 26 Settembre 2017 n. 51



COMUNE DI TERNI
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULL'APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016.



Il Collegio dei Revisori del Comune di Terni, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 329 del 26 settembre 2016 per il triennio 2016-2019, nelle persone di:

CASTELLANI Rag. Fabio, Presidente
BERRETTI Dottor Carlo, Membro
ANASTASI Dott.ssa Lidia Beatrice Nadia, Membro

◆ Visto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016, completo dei seguenti documenti:

- b) conto economico consolidato;
- c) stato patrimoniale consolidato;
- d) relazione sulla gestione e nota integrativa;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 321 del 23/11/2016, con la quale è stato approvato il perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica, successivamente modificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 252 del 14/09/2017 ed ancora con deliberazione di Giunta Comunale n. 262 del 21/09/2017;

- ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare l'allegato 4/4 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
- ◆ visto il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 da parte del Dirigente Direzione Attività Finanziaria e Aziende;
- ◆ vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 182 del 08/06/2015 con cui l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato così come previsto dal punto 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs. 118/2011;

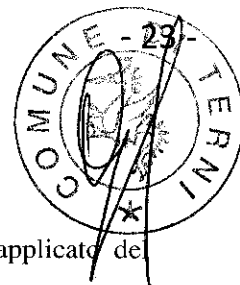
PRESA VISIONE

- ◆ della documentazione e le carte di lavoro che hanno condotto alla predisposizione del bilancio consolidato;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Il Collegio dei Revisori ha impostato il proprio lavoro al fine di verificare la corretta applicazione dei metodi di consolidamento previsti dal Principio contabile nel richiamato Allegato n. 4/4 D. Lgs. 118/2011, la verifica dell'adozione degli schemi di bilancio consolidato così come previsti dall'allegato n. 11 D. Lgs 118/2011, la correttezza dei valori indicati negli schemi di bilancio, nonché ha appurato che le informazioni indicate nella Nota Integrativa rispettano appieno il



contenuto minimo previsto per il documento dal punto 5 del Principio contabile applicato del bilancio consolidato al richiamato Allegato n. 4/4.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

In conformità alle disposizioni contenute nel principio contabile del bilancio consolidato all. 4 al D. Lgs. 118/2011, con deliberazione della Giunta Comunale n. 314 del giorno 11 novembre 2016, modificata poi dalla deliberazione n. 321 del 23/11/2016 e successivamente ancora dalla deliberazione n. 252 del 14/09/2017 e dalla n. 262 del 21/09/2017 sono stati approvati gli elenchi degli organismi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e degli organismi rientranti nell'area di consolidamento.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2016:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
1	ASM TERNI SPA	Igiene ambientale	100	45.256.240
2	TERNI RETI SRL	Gestione reti viarie e parcheggi	100	2.409.663
3	FARMACIA TERNI SRL	Gestione farmacie	100	323.659

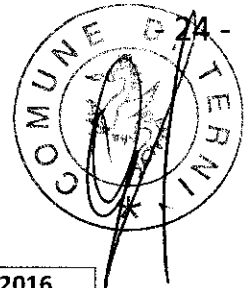
L'individuazione dell'area di consolidamento è conforme ai principi contenuti nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011. In particolare:

- le società partecipate ma non controllate non sono state incluse nel perimetro di consolidamento, in quanto nessuna soddisfa entrambi i criteri di inclusione previsti dal principio (essere a totale partecipazione pubblica ed essere affidataria diretta di servizi pubblici locali);
- non si è in possesso di azioni di società quotate in borsa;
- è stato applicato il criterio di irrilevanza sui seguenti organismi:
ATC Servizi SpA in liquidazione, USI SpA in liquidazione, ATC Parcheggi srl in liquidazione, ATC SpA in liquidazione, in quanto tutti e tre i parametri relativi all'attivo, al patrimonio netto ed ai ricavi caratteristici si trovavano sotto la soglia di rilevanza;
- non è stata considerata la società S.I.I. Scpa in quanto il punto 5 dell'articolo 2 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 fissa per l'esercizio 2016 l'obbligo di consolidamento per le società con una percentuale di partecipazione pari o superiore al 20%.

Il metodo seguito per il consolidamento per i vari organismi è il cosiddetto metodo integrale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico consolidato, redatto in base agli schemi indicati nell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, si chiude con un risultato della gestione di €. 60.346.925, 43 di perdita, così determinato:



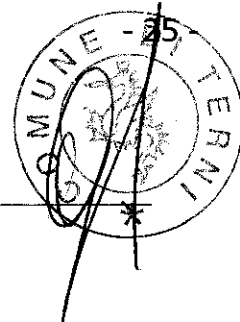
CONTO ECONOMICO	CONSOLIDATO 2016
Totale componenti positivi	174.767.599,81
Totale componenti negativi	- 204.764.022,04
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-29.996.422,23
Proventi e oneri finanziari	-8.615.808,78
Proventi e oneri straordinari	-19.263.545,58
Risultato prima delle imposte	-57.875.776,59
Imposte d'esercizio	-2.471.148,84
Utile/perdita d'esercizio consolidato	-60.346.925,43
Di cui:	
Gruppo Comune	-43.901.990,46
di terzi	-16.444.934,97

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2016, redatto in base agli schemi indicati nell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, è il seguente:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	CONSOLIDATO 2016
Totale Immobilizzazioni	616.352.606,58
Rimanenze	2.516.644,90
Crediti	120.541.347,30
Attività finanziarie e non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	9.192.047,45
Ratei e Risconti	333.120,00
Totale Attivo	748.935.766,23
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	CONSOLIDATO 2016
Patrimonio netto di gruppo	318.647.924,09
Patrimonio netto di terzi	0,00
Fondo rischi e oneri	10.988.049,00
F.do trattamento fine rapporto	7.578.085,00
Debiti	384.832.616,87
Ratei e Risconti	26.889.091,28
Totale Passivo	748.935.766,23

Per quanto riguarda il consolidamento effettuato sul bilancio di Terni Reti srl, si segnala che i dati utilizzati non tengono conto dell'importo accantonato alla "Riserva operazioni copertura flussi finanziari attesi" per € 10.143.790,00. Tale posta, inserita in bilancio ai sensi dell'OIC 32, è relativa alla valutazione al fair value di uno strumento derivato finanziario di copertura. Parimenti non è stato considerato nel passivo il relativo importo accantonato al fondo rischi. Tale tipo di contabilizzazione non influenza il risultato economico del bilancio consolidato.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata illustra le modalità seguite per il consolidamento. Al suo interno è presente la nota integrativa, che illustra:

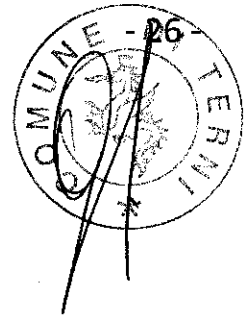
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune;
- l'individuazione dei soggetti esclusi dall'area di consolidamento;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio;
- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di elisione del valore delle partecipazioni e degli utili;
- le varie rettifiche che sono state effettuate al fine di poter riconciliare le differenze su debiti e crediti riscontrati;
- tutte le altre informazioni previste dal principio contabile del bilancio consolidato.

Ad avviso di questo Collegio, la nota integrativa per una più ampia informazione ed in base a quanto indicato al punto 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118, avrebbe dovuto contenere anche:

- l'ammontare dei debiti e dei crediti di durata residua superiore a 5 anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale con ammontare significativo;
- Cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci per lo svolgimento di tali funzioni;
- La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- La composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", in quanto il loro ammontare è significativo;
- Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro fair value ed informazioni sulla loro entità;
- Le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo.

Tali dati sono comunque desumibili dalle note integrative delle società che partecipano al consolidamento.

Sempre in relazione alla nota integrativa, si segnala al paragrafo "Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato", una errata indicazione dei componenti positivi e negativi e del risultato operativo all'interno del conto economico, restando validi gli altri dati.



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si osserva quanto segue.

In relazione all'applicazione del metodo di consolidamento, nonché all'area di consolidamento, agli schemi adottati per la rappresentazione del Conto economico e dello Stato Patrimoniale consolidato ed a quanto indicato nella nota integrativa, il Collegio non ha osservazioni da fare salvo quanto già precedentemente esposto.

Corre l'obbligo invece di richiamare anche in questa sede le osservazioni fatte al parere al Rendiconto della gestione 2016, sia riguardo al capitolo "Rapporti con organismi partecipati" sia riguardo al punto "2" delle conclusioni. La mancata definizione di alcune partite, ha portato infatti a dover effettuare nella redazione del presente bilancio consolidato delle rettifiche di consolidamento che hanno influenzato il patrimonio netto.

Il Collegio invita a voler procedere nei prossimi mesi, e comunque entro la fine dell'esercizio, ad una definizione di tutte le poste attualmente sospese al fine di avere una perfetta riconciliazione delle posizioni debito/credito con le società partecipate.

CONCLUSIONI

Sulla base delle analisi e considerazioni riportate, si

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sul bilancio Consolidato 2016 del Comune di Terni in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Terni, 26 Settembre 2017.

Il Collegio dei Revisori

Castellani Fabio

Berretti Carlo

Anastasi Lidia Beatrice Nadia