

COMUNE DI TERNI

PROVINCIA DI TERNI

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

VERBALE N. 130 DEL 08.11.2021

L'Organo di Revisione

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca

INDICE

1	Verbale n. 130 del 08.11.2021
2	Introduzione
3	Stato Patrimoniale consolidato
4	Conto economico consolidato
5	Relazione sulla gestione consolidata e non integrativa
6	Osservazioni
7	Conclusioni

Comune di Terni

Verbale n. 130 del 08.11.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, si è riunito in data 08.11.2021 alle ore 15,00, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2020 del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, che viene chiuso alle ore 18,30.

Terni, lì 08.11.2021

L'organo di revisione

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca

1. Introduzione

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti, Roberto Frasca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18.11.2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 142 del 31.05.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 04.11.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 251 del 27.10.2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che in data 08.11.2021 con Delibera di Giunta Comunale n 256, ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 corredato dalla Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva di Nota Integrativa proposta al Consiglio Comunale;
- 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 il 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: *Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa;*
- Il parere tecnico e contabile espressi dalla Dott.ssa Marcucci Maria Grazia della Direzione Attività finanziarie in data 04.11.2021, ai sensi dell'art. 49 c.1 del D.Lgs 267/00;

Dato atto che

- il Comune di Terni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 251 del 27.10.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Terni e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune 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 del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- nell'ambito dell'istruttoria relativa alla D.G.C. n. 251 del 27.10.2021 il suddetto calcolo dei parametri di irrilevanza effettuato sulla base dei bilanci 2020 ha determinato l'esclusione dal perimetro di consolidamento della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA e del CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA;
- dal perimetro di consolidamento di cui alla D.G.C. n. 3/2021, è stata esclusa anche la società UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA, per tutte le motivazioni meglio specificate nella delibera di giunta comunale n.251 del 27.10.2021;
- 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, risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Terni, i seguenti soggetti giuridici:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO					
	SOGGETTO (SOCIETA')	% PARTECIPAZIONE DIRETTA		CODICE FISCALE	TIPOLOGIA ENTITA'
	SOCIETA' I° LIVELLO				
	ASM TERNI SPA	100		00693630550	SOCIETA' CONTROLLATA
	TERNI RETI SRL	100		01353750555	SOCIETA' CONTROLLATA
	FARMACIA TERNI SRL	100		00693320558	SOCIETA' CONTROLLATA
	SII SCPA	18,92 + 3 indiretta tramite ASM Terni SpA		01250250550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DIGITALE SCARL	3,51		03761180961	SOCIETA' PARTECIPATA
	SVILUPPUMBRIA SPA	2,43		00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA
	SOCIETA' II LIVELLO		<i>Partecip. Indiretta del Comune</i>	<i>Partecip. Diretta della Soc. di I° livello nelle Soc. di II° livello</i>	CODICE FISCALE
ASM TERNI SPA	GREENASM SRL	50	50	01455120558	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA ENERGY SPA	50	50	01313790550	SOCIETA' PARTECIPATA
	SOGGETTO (ENTI STRUMENTALI)	% PARTECIPAZIONE		CODICE FISCALE	
	CONSORZI				
	CONSORZIO TNS in liquidazione	25,71dir +0,62ind tramite Sviluppumbria spa		00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
	FONDAZIONI/ISTITUZIONI				
	Fondazione CE.F.F.A.S.	100		91065280553	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO

Enti strumentali partecipati

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consorzio per lo sviluppo del polo universitario della Provincia di Terni	Partecipazione diretta	14,28%
Consorzio Villa Umbra	Partecipazione diretta	5,00%
Consorzio TNS in liquidazione	Partecipazione diretta + indiretta	25,71%+ 0,62% indiretta
Fondazione Teatro stabile Umbria	Partecipazione diretta	6,5%
Fondazione Cellule staminali	Partecipazione diretta	n.d.
Fondazione Casagrande	Partecipazione diretta	n.d.
Fondazione Secci	Partecipazione diretta	n.d.
Ente Cantamaggio Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
ICSIM in liquidazione	Partecipazione diretta	n.d.
Associazione GAL Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	n.d.
ISUC	Partecipazione diretta	n.d.

SOCIETA' CONTROLLATE

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASM Terni SpA	Partecipazione diretta	100,00%
Terni Reti Srl	Partecipazione diretta	100,00%
Farmacia Terni Srl	Partecipazione diretta	100,00%

SOCIETA' PARTECIPATE

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipazione diretta + indiretta	18,00% diretta + 3% indiretta
Umbria Digitale Scarl	Partecipazione diretta	3,51%
Greenasm Srl	Partecipazione indiretta	50,00%
Umbria Energy SpA	Partecipazione indiretta	50,00%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipazione indiretta	40,00%
Sviluppumbria SpA	Partecipazione diretta	2,43%
ATC SpA in liquidazione	Partecipazione diretta	44,17%
ATC Servizi SpA in liquidazione	Partecipazione diretta	44,16%
ATC Parcheggi Srl in liquidazione	Partecipazione indiretta	44,16%

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

I soggetti inclusi nel bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASM Terni SpA	Controllata	100,00%
Farmacia Terni Srl	Controllata	100,00%
Terni Reti Srl	Controllata	100,00%
Fondazione CE.F.F.A.S.	Controllata	100,00%
Consorzio TNS in liquidazione	Partecipata	26,33%
Greenasm Srl	Partecipata	50,00%

Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipata	21,92%
Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Umbria Digitale Scarl	Partecipata	3,51%
Umbria Energy SpA	Partecipata	50%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* oppure con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Terni.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2020	2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	28.750,50€	40.029,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.238.838,98€	2.423.024,03€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	521.680,46€	687.826,61€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	867.066,55€	930.060,93€
5) Avviamento	2.230.857,73€	2.996.519,35€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.514.729,25€	743.494,02€
9) Altre	10.612.242,44€	30.429.277,02€
Totale immobilizzazioni immateriali	19.014.165,91€	38.250.231,46€
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	83.947.570,54€	79.181.487,83€
1.1) Terreni	10.113.320,35€	9.845.736,53€
1.2) Fabbricati	6.872.882,98€	6.440.096,89€
1.3) Infrastrutture	65.030.040,43€	61.710.349,26€
1.9) Altri beni demaniali	1.931.326,78€	1.185.305,15€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	23.750.626,85€	37.846.678,03€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	112.728.264,50€	100.857.833,38€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	90.756.786,05€	103.007.901,94€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.135.647,49€	1.697.604,26€
2.5) Mezzi di trasporto	1.250.715,16€	26.276,20€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.331.601,37€	187.363,88€
2.7) Mobili e arredi	874.336,34€	705.329,67€
2.8) Infrastrutture	872.969,88€	667.712,12€
2.99) Altri beni materiali	9.027.204,23€	10.099.610,70€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	216.634.123,06€	238.543.441,12€
Totale immobilizzazioni materiali	543.309.845,47€	572.821.239,13€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	4.195.102,33€	8.416.656,34€
a) imprese controllate	745.930,07€	3.579.112,67€
b) imprese partecipate	2.891.848,93€	4.786.545,50€
c) altri soggetti	557.323,33€	50.998,17€
2) Crediti verso	4.973.225,64€	791.420,30€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	4.963.666,62€	0,00€
d) altri soggetti	9.559,02€	791.420,30€
3) Altri titoli	100.000,00€	101.215,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.268.327,97€	9.309.291,64€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	571.592.339,35€	620.380.762,23€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	3.425.692,22€	3.353.912,11€
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		8.220.400,04€	10.266.358,89€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		7.524.905,30€	10.266.358,89€
c) Crediti da Fondi perequativi		695.494,74€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		19.152.392,36€	24.828.509,95€
a) verso amministrazioni pubbliche		13.536.209,46€	12.025.072,29€
b) imprese controllate		756.922,00€	8.440.064,18€
c) imprese partecipate		3.761.846,84€	3.192.660,98€
d) verso altri soggetti		1.097.414,06€	1.170.712,50€
3) Verso clienti ed utenti		59.507.696,18€	85.345.107,71€
4) Altri Crediti		62.341.917,83€	57.982.591,00€
a) verso l'Erario		8.104.984,07€	6.742.779,82€
b) per attività svolta per c/terzi		56.974,43€	9.901,68€
c) altri		54.179.959,33€	51.229.909,50€
	Totale crediti	149.222.406,41€	178.422.567,55€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		1.706,27€	24,32€
2) Altri titoli		0,00€	8.314,90€
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.706,27€	8.339,22€
IV) Disponibilita' liquide			
1) Conto di tesoreria		11.519.110,16€	1.184.668,30€
a) Istituto tesoriere		11.519.110,16€	1.184.668,30€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		12.858.688,12€	11.295.343,08€
3) Denaro e valori in cassa		139.018,62€	249.595,57€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	2.683,85€
	Totale disponibilita' liquide	24.516.816,90€	12.732.290,80€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	177.166.621,80€	194.517.109,68€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		254.343,80€	480.222,60€
2) Risconti attivi		555.310,84€	226.215,75€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	809.654,64€	706.438,35€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	749.568.615,79€	815.604.310,26€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	196.463.341,32€	184.653.242,16€
II) Riserve	56.521.112,83€	40.521.385,17€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(43.363.053,05) €	(53.024.894,30) €
b) da capitale	57.774,19€	(895.009,68) €
c) da permessi di costruire	16.668.491,27€	16.167.844,66€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.239.613,10€	86.193.877,41€
e) altre riserve indisponibili	(81.712,68) €	(7.920.432,92) €
III) Risultato economico dell'Esercizio	4.021.411,78€	22.957.557,27€
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	257.005.865,93€	248.132.184,60€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.005.865,93€	248.132.184,60€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	4.161,50€
2) Per imposte	2.726.434,77€	1.836.347,74€
3) Altri	14.216.583,11€	16.134.993,12€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	291.016,16€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.234.034,04€	17.975.502,36€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.332.694,43€	6.020.102,75€
TOTALE T.F.R. (C)	5.332.694,43€	6.020.102,75€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	185.134.875,45€	214.911.437,07€
a) prestiti obbligazionari	42.736.043,37€	47.188.284,39€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	12.597.751,50€	47.015,57€
c) verso banche e tesoriere	36.757.982,77€	51.442.715,45€
d) verso altri finanziatori	93.043.097,81€	116.233.421,66€
2) Debiti verso fornitori	71.085.521,32€	82.558.283,11€
3) Acconti	429.114,27€	1.544.891,37€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	13.171.081,39€	18.617.698,92€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	2.888.931,74€	2.079.825,23€
c) imprese controllate	1.435.795,40€	406.835,50€
d) imprese partecipate	12.663,01€	(1.377,67) €
e) altri soggetti	8.833.691,24€	16.132.415,86€
5) Altri debiti	62.288.016,64€	74.449.879,04€
a) tributari	5.490.101,60€	6.035.052,49€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.872.540,86€	3.115.645,01€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	53.925.374,18€	65.299.181,54€
TOTALE DEBITI (D)	332.108.609,07€	392.082.189,51€
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	481.306,35€	20.583.063,10€
II) Risconti passivi	137.406.105,97€	130.811.267,94€
1) Contributi agli investimenti	116.010.547,62€	110.722.020,38€
a) da altre amministrazioni pubbliche	110.755.429,28€	110.722.020,38€
b) da altri soggetti	5.255.118,34€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	19.949.143,12€	19.979.912,65€

3) Altri risconti passivi	1.446.415,23€	109.334,91€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	137.887.412,32€	151.394.331,04€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	749.568.615,79€	815.604.310,26€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	20.560.732,40€	13.261.561,28€
2) beni di terzi in uso	0,00€	0,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	8.843.594,70€	28.500.000,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.404.327,10€	41.761.561,28€

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

	2020	2019	Differenza
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>	19.014.165,91€	38.250.231,46€	(19.236.065,55) €
1) Costi di impianto e di ampliamento	28.750,50€	40.029,50€	(11.279,00) €
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.238.838,98€	2.423.024,03€	(184.185,05) €
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	521.680,46€	687.826,61€	(166.146,15) €
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	867.066,55€	930.060,93€	(62.994,38) €
5) Avviamento	2.230.857,73€	2.996.519,35€	(765.661,62) €
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.514.729,25€	743.494,02€	1.771.235,23€
9) Altre	10.612.242,44€	30.429.277,02€	(19.817.034,58) €
Totale immobilizzazioni immateriali	19.014.165,91€	38.250.231,46€	(19.236.065,55) €

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

	2020	2019	Differenza
II 1) Beni demaniali	83.947.570,54€	79.181.487,83€	4.766.082,71€
1.1) Terreni	10.113.320,35€	9.845.736,53€	267.583,82€
1.2) Fabbricati	6.872.882,98€	6.440.096,89€	432.786,09€
1.3) Infrastrutture	65.030.040,43€	61.710.349,26€	3.319.691,17€
1.9) Altri beni demaniali	1.931.326,78€	1.185.305,15€	746.021,63€

	2020	2019	Differenza
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	459.362.274,93€	493.639.751,30€	(34.277.476,37)€
2.1) Terreni	23.750.626,85€	37.846.678,03€	(14.096.051,18)€
2.2) Fabbricati	112.728.264,50€	100.857.833,38€	11.870.431,12€
2.3) Impianti e macchinari	90.756.786,05€	103.007.901,94€	(12.251.115,89)€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.135,647,49€	1.697.604,26€	438.043,23€
2.5) Mezzi di trasporto	1.250.715,16€	26.276,20€	1.224.438,96€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.331.601,37€	187.363,88€	1.144.237,49€
2.7) Mobili e arredi	874.336,34€	705.329,67€	169.006,67€
2.8) Infrastrutture	872.969,88€	667.712,12€	205.257,76€
2.99) Altri beni materiali	9.027.204,23€	10.099.610,70€	(1.072.406,47)€

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

	2020	2019	Differenza
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	9.268.327,97€	9.309.291,64€	(40.963,67) €
1) Partecipazioni in	4.195.102,33€	8.416.656,34€	(4.221.554,01) €
2) Crediti verso	4.973.225,64€	791.420,30€	4.181.805,34€
3) Altri titoli	100.000,00€	101.215,00€	(1.215,00) €
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.268.327,97€	9.309.291,64€	(40.963,67) €

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante

	2020	2019	Differenza
<i>I) Rimanenze</i>	3.425.692,22€	3.353.912,11€	71.780,11€
Totale rimanenze	3.425.692,22€	3.353.912,11€	71.780,11€

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

	2020	2019	Differenza
<i>II) Crediti</i>	149.222.406,41€	178.422.567,55€	(29.200.161,14) €
1) Crediti di natura tributaria	8.220.400,04€	10.266.358,89€	(2.045.958,85) €
2) Crediti per trasferimenti e contributi	19.152.392,36€	24.828.509,95€	(5.676.117,59) €
3) Verso clienti ed utenti	59.507.696,18€	85.345.107,71€	(25.837.411,53) €
4) Altri Crediti	62.341.917,83€	57.982.591,00€	4.359.326,83 €
Totale crediti	149.222.406,41€	178.422.567,55€	(29.200.161,14) €

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

	2020	2019	Differenza
<i>IV) Disponibilita' liquide</i>	24.516.816,90€	12.732.290,80€	11.784.526,10€
1) Conto di tesoreria	11.519.110,16€	1.184.668,30€	10.334.441,86€
2) Altri depositi bancari e postali	12.858.688,12€	11.295.343,08€	1.563.345,04€
3) Denaro e valori in cassa	139.018,62€	249.595,57€	(110.576,95) €
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00€	2.683,85€	(2.683,85) €
Totale disponibilita' liquide	24.516.816,90€	12.732.290,80€	11.784.526,10€

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

	2020	2019	Differenza
D) RATEI E RISCONTI	809.654,64€	706.438,35€	103.216,29€
1) Ratei attivi	254.343,80€	480.222,60€	(225.878,80) €
2) Risconti attivi	555.310,84€	226.215,75€	329.095,09€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	809.654,64€	706.438,35€	103.216,29€

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo. In questo caso, le società consolidate presentano:

	2020	2019	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	257.005.865,93€	248.132.184,60€	8.873.681,33€
I) Fondo di dotazione	196.463.341,32€	184.653.242,16€	11.810.099,16€
II) Riserve	56.521.112,83€	40.521.385,17€	15.999.727,66€
III) Risultato economico dell'Esercizio	4.021.411,78€	22.957.557,27€	(18.936.145,49)€
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	257.005.865,93€	248.132.184,60€	8.873.681,33€
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€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.005.865,93€	248.132.184,60€	8.873.681,33€

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

	2020	2019	Differenza
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.234.034,04€	17.975.502,36€	(741.468,32) €
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	4.161,50€	(4.161,50) €
2) Per imposte	2.726.434,77€	1.836.347,74€	890.087,03 €
3) Altri	14.216.583,11€	16.134.993,12€	(1.918.410,01) €

4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	291.016,16€	0,00€	291.016,16€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.234.034,04€	17.975.502,36€	(741.468,32) €

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

	2020	2019	Differenza
D) DEBITI	332.108.609,07€	392.082.189,51€	(59.973.580,44) €
1) Debiti da finanziamento	185.134.875,45€	214.911.437,07€	(29.776.561,62) €
2) Debiti verso fornitori	71.085.521,32€	82.558.283,11€	(11.472.761,79) €
3) Acconti	429.114,27€	1.544.891,37€	(1.115.777,10) €
4) Debiti per trasferimenti e contributi	13.171.081,39€	18.617.698,92€	(5.446.617,53) €
5) Altri debiti	62.288.016,64€	74.449.879,04€	(12.161.862,40) €
TOTALE DEBITI (D)	332.108.609,07€	392.082.189,51€	(59.973.580,44) €

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi

	2020	2019	Differenza
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	137.887.412,32€	151.394.331,04€	(13.506.918,72) €
I) Ratei passivi	481.306,35€	20.583.063,10€	(20.101.756,75) €
II) Risconti passivi	137.406.105,97€	130.811.267,94€	6.594.838,03 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	137.887.412,32€	151.394.331,04€	(13.506.918,72) €

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

Comune di Terni

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	55.627.949,65€	60.168.686,23€
2) Proventi da fondi perequativi	17.365.235,19€	17.786.678,33€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.918.139,21€	12.796.784,48€
a) <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	18.037.389,39€	9.248.505,54€
b) <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	106.689,00€	0,00€
c) <i>Contributi agli investimenti</i>	2.774.060,82€	3.548.278,94€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	116.795.498,51€	128.943.913,46€
a) <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.064.959,01€	2.586.876,46€
b) <i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.448.419,14€	127,00€
c) <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	101.282.120,36€	126.356.910,00€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(37.488,52) €	259.388,76€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.471.523,43€	3.249.824,72€
8) Altri ricavi e proventi diversi	14.262.082,34€	26.528.776,49€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	228.402.939,81€	249.734.052,47€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.583.963,46€	29.134.121,70€
10) Prestazioni di servizi	76.029.774,61€	85.084.296,91€
11) Utilizzo beni di terzi	3.912.459,65€	3.842.132,12€
12) Trasferimenti e contributi	5.382.231,16€	4.444.316,44€
a) <i>Trasferimenti correnti</i>	5.246.231,16€	4.444.316,44€
b) <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00€	0,00€
c) <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	136.000,00€	0,00€
13) Personale	52.339.032,10€	55.740.249,24€
14) Ammortamenti e svalutazioni	18.814.250,05€	24.545.721,48€
a) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.839.868,84€	5.044.059,45€
b) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.831.426,44€	14.730.418,85€
c) <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00€	0,00€
d) <i>Svalutazione dei crediti</i>	10.142.954,77€	4.771.243,18€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(115.576,02) €	263.429,16€
16) Accantonamenti per rischi	7.436.197,57€	704.922,52€
17) Altri accantonamenti	2.044.538,47€	307.777,69€
18) Oneri diversi di gestione	4.523.364,83€	10.656.883,05€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	201.950.235,88€	214.723.850,31€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.452.703,93€	35.010.202,16€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	1.348.524,00€	205.524,40€
a) <i>da società controllate</i>	0,00€	0,00€
b) <i>da società partecipate</i>	1.329.534,00€	204.604,40€

c) da altri soggetti	18.990,00€	920,00€
20) Altri proventi finanziari	576.949,05€	350.897,29€
Totale proventi finanziari	1.925.473,05€	556.421,69€
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	9.148.490,59€	9.769.698,89€
a) Interessi passivi	6.995.437,19€	5.710.540,42€
b) Altri oneri finanziari	2.153.053,40€	4.059.158,47€
Totale oneri finanziari	9.148.490,59€	9.769.698,89€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(7.223.017,54) €	(9.213.277,20) €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	2.962.361,17€	1.396.658,00€
23) Svalutazioni	80.819,34€	2.271.212,29€
TOTALE RETTIFICHE (D)	2.881.541,83€	(874.554,29) €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>24) Proventi straordinari</i>		
a) Proventi da permessi di costruire	535.000,00€	812.106,99€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.041,27€	60.000,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.319.685,06€	54.960.557,37€
d) Plusvalenze patrimoniali	9.405,86€	6.497,50€
e) Altri proventi straordinari	7.825,48€	9.542,32€
Totale proventi straordinari	4.884.957,67€	55.848.704,18€
<i>25) Oneri straordinari</i>		
a) Trasferimenti in conto capitale	12.597.751,50€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.847.253,55€	53.831.585,82€
c) Minusvalenze patrimoniali	21,04€	0,00€
d) Altri oneri straordinari	0,00€	66.405,55€
Totale oneri straordinari	20.445.026,09€	53.897.991,37€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(15.560.068,42) €	1.950.712,81€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.551.159,80€	26.873.083,48€
26) Imposte	2.529.748,02€	3.915.526,21€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.021.411,78€	22.957.557,27€
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2020 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

L'utile di esercizio del Comune di Terni, registrato nell'esercizio 2020, risulta diminuito per effetto del consolidamento.

	2020	2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.551.159,80 €	26.873.083,48 €
Imposte (*)	2.529.748,02 €	3.915.526,21 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.021.411,78 €	22.957.557,27 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

GESTIONE CARATTERISTICA

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, al netto degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e **misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia**, permettendo di avere un'immediata e sintetica **percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta**.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

	2020	2019	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	228.402.939,81€	249.734.052,47€	(21.331.112,66) €
1) Proventi da tributi	55.627.949,65€	60.168.686,23€	(4.540.736,58) €
2) Proventi da fondi perequativi	17.365.235,19€	17.786.678,33€	(421.443,14) €
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.918.139,21€	12.796.784,48€	8.121.354,73€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	116.795.498,51€	128.943.913,46€	(12.148.414,95) €
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(37.488,52) €	259.388,76€	(296.877,28) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.471.523,43€	3.249.824,72€	221.698,71€
8) Altri ricavi e proventi diversi	14.262.082,34€	26.528.776,49€	(12.266.694,15) €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	228.402.939,81€	249.734.052,47€	(21.331.112,66) €

	2020	2019	Differenza
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	201.950.235,88€	214.723.850,31€	(12.773.614,43) €
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.583.963,46€	29.134.121,70€	2.449.841,76€
10) Prestazioni di servizi	76.029.774,61€	85.084.296,91€	(9.054.522,30) €
11) Utilizzo beni di terzi	3.912.459,65€	3.842.132,12€	70.327,53€
12) Trasferimenti e contributi	5.382.231,16€	4.444.316,44€	937.914,72€
13) Personale	52.339.032,10€	55.740.249,24€	(3.401.217,14)€
14) Ammortamenti e svalutazioni	18.814.250,05€	24.545.721,48€	(5.731.471,43)€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(115.576,02) €	263.429,16€	(379.005,18)€
16) Accantonamenti per rischi	7.436.197,57€	704.922,52€	6.731.275,05€
17) Altri accantonamenti	2.044.538,47€	307.777,69€	1.736.760,78€
18) Oneri diversi di gestione	4.523.364,83€	10.656.883,05€	(6.133.518,22) €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	201.950.235,88€	214.723.850,31€	(12.773.614,43) €

GESTIONE FINANZIARIA

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel Conto economico in corrispondenza della

classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di evidenziare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

	2020	2019	Differenza
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(7.223.017,54) €	(9.213.277,20) €	1.990.259,66€
Proventi finanziari	1.925.473,05€	556.421,69€	1.369.051,36€
Oneri Finanziari	9.148.490,59€	9.769.698,89€	(621.208,30)€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(7.223.017,54) €	(9.213.277,20) €	1.990.259,66€

GESTIONE STRAORDINARIA

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle **rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni)**, e l'incidenza della "**gestione straordinaria**" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

	2020	2019	Differenza
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(15.560.068,42) €	1.950.712,81€	(17.510.781,23) €
<i>24) Proventi straordinari</i>	4.884.957,67€	55.848.704,18€	(50.963.746,51) €
25) Oneri straordinari	20.445.026,09€	53.897.991,37€	(33.452.965,28) €
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(15.560.068,42) €	1.950.712,81€	(17.510.781,23) €

4. 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;
- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune 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 2020 del Comune 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- 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 2020 del Comune 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.

6. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terni.

In considerazione:

- di quanto previsto dall'art. 147quater del D.Lgs 267/2000;

- di quanto inserito negli statuti delle società partecipate;
- dell'incidenza degli oneri e proventi straordinari degli ultimi due bilanci consolidati;
- della situazione economica generale verificatasi nel 2020 a seguito dell'emergenza Covid19;

raccomanda

all'Ente di effettuare un controllo periodico e puntuale sulle società partecipate affinché si possano evidenziare ed analizzare i possibili squilibri economico finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente stesso.

L'Organo di Revisione invita l'Ente alla trasmissione del Bilancio Consolidato alla BDAP nel rispetto dei termini dei 30 gg previsti dall'approvazione dello stesso.

L'Organo di Revisione

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca