

PROVINCIA DI TERAMO

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

L'ORGANO DI REVISIONE:

Dott. Sabatino Broccolini	Presidente
Dott.ssa Patrizia Di Leonardo	Revisore
Dott.ssa Patrizia Stecconi	Revisore

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	18
CONCLUSIONI	19

Provincia di Teramo

L'Organo di Revisione

Parere n. 20 del 06.09.2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*".

Viste le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Deliberazioni n. 18/2019/INPR e 16/2020/INPR.

Presenta

l'allegata relazione sulla deliberazione del Presidente della Provincia n. 185 del 31.08.2023 relativa all'approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Teramo che forma parte integrante e sostanziale del presente parere.

Teramo, 06 settembre 2023

Revisore

Dott.ssa Di Leonardo Patrizia

Presidente

Dott. Broccolini Sabatino

Revisore

Dott.ssa Stecconi Patrizia

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Sabatino Broccolini, Dott.ssa Patrizia Di Leonardo e Dott.ssa Patrizia Stecconi, revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 19 del 20.06.2022;

premess

- che con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 26 del 20.07.2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo organo con relazione approvata con parere n. 13 del 28.06.2023 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

Vista

- la deliberazione del Presidente della Provincia n. 185 del 31.08.2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo italiano di Contabilità (OIC)*",
- con deliberazione del Presidente della Provincia n. 237 del 9.12.2022, l'Ente ha approvato l'elenco 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 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società componenti il GAP 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:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
1	Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta del Cerrano	Ente Strumentale Partecipato	15%	NO
2	Consorzio Ente Porto di Giulianova	Ente Strumentale Partecipato	27,27%	NO
3	Fondazione ITS "Istituto Tecnico Superiore Nuove tecnologie per il Made In Italy, Sistema Agroalimentare e Sistema Moda"	Ente Strumentale Partecipato	9,09%	NO
4	ARAP – Azienda Regionale delle Attività Produttive	Ente Strumentale Partecipato	0,019%	SI
5	Consorzio Turistico del comprensorio dei Monti Gemelli CO.TU.GE	Ente Strumentale Partecipato	12,00%	NO
6	AG.EN.A. S.r.l.	Società controllata	100%	SI
7	Gran Sasso Teramano S.p.A. <i>in liquidazione</i>	Società controllata	52,51%	NO
8	Teramo Lavoro S.r.l. <i>in liquidazione</i>	Società controllata	100%	NO

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato, sono i seguenti:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2022:

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.
1	ARAP – Azienda Regionale delle Attività Produttive	Ente Strumentale Partecipato	0,019%
2	AG.EN.A. S.r.l.	Società partecipata	100%

- 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'Ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'Ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'Ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui sopra, secondo la valutazione dell'Organo di Revisione, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare;
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia;
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali sui beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
 - l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziarie derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Provincia, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dalla Provincia, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie (fattispecie non ricorrente).
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2022 della Provincia di Teramo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Teramo – anno 2022	418.678.315,27	139.658.417,66	41.999.571,06
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	12.560.349,45	4.189.752,52	1.259.987,13

PRESENTANO

I risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

È stata effettuata l'elisione delle partecipazioni sostituendo il valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si è sostituito invece con l'intero valore del patrimonio netto. In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2022 e le eventuali differenze.

Per l'elenco dettagliato delle elisioni effettuate, si rimanda alla Relazione sulla gestione e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato al 31/12/2022.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione della Provincia di Teramo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016).

Relativamente all'asseverazione debiti/crediti al 31 dicembre 2022 fra la Provincia di Teramo e l'Azienda Regionale delle Attività Produttive – A.R.A.P., il Collegio ha preso atto del credito vantato dall'Ente, riferito agli anni dal 2011 al 2022, pari ad Euro 10.993,50, compreso sanzioni ed interessi. Il Collegio ha rilasciato la propria asseverazione circa i debiti/crediti al 31/12/2022 in essere tra la Provincia e la società A.R.A.P.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020.

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2022:

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.
1	ARAP – Azienda Regionale delle Attività Produttive	Ente Strumentale Partecipato	0,019%
2	AG.EN.A. S.r.l.	Società partecipata	100%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Teramo”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Provincia di Teramo”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la Provincia di Teramo ha individuato i bilanci degli enti e delle società da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	46.468.334,25	43.177.812,97	3.290.521,28
B	Componenti negativi della gestione	44.571.655,01	37.604.481,78	6.967.173,23
	Risultato della gestione	1.896.679,24	5.573.331,19	-3.676.651,95
C	Proventi ed oneri finanziari	-1.144.791,13	-1.214.444,46	69.653,33
	Proventi finanziari			
	Oneri finanziari			
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-130.400,72	69,43	-130.470,15
	Rivalutazioni			
	Svalutazioni (per partecipazioni)			
	Risultato della gestione operativa			
E	Proventi straordinari (adeguamento FCDE)	777.758,11	483.788,59	293.969,52
E	Oneri straordinari			
	Risultato prima delle imposte	1.399.245,50	4.842.744,75	-3.443.499,25
	Imposte	428.189,59	375.504,80	52.684,79
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	971.055,91	4.467.239,95	-3.496.184,04
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo			

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

	Risultato prima delle imposte			
	Imposte			
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi			

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 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)
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali			
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	364.877.347,81	325.733.418,70	39.737.178,16
Rimanenze			
Crediti			
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide			
Totale attivo circolante	140.596.663,60	94.174.614,06	46.422.049,54
Ratei e risconti	250.159,16	1.674,63	248.484,53
Totale dell'attivo	506.070.077,44	419.909.707,39	86.160.370,05
Passivo			
Patrimonio netto	140.629.256,79	139.899.779,24	729.477,55
Fondo rischi e oneri	6.482.221,16	6.753.259,32	-271.038,16
Trattamento di fine rapporto	434.771,84	385.537,69	49.234,15
Debiti	172.364.334,02	128.610.960,64	43.753.373,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	186.159.493,63	144.260.170,50	41.899.323,13
Totale del passivo	506.070.077,44	419.909.707,39	86.160.370,05
Conti d'ordine	---	---	---

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a Euro 132.665,89

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 364.877.347,81

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 213.240,98

Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 88.293.961,89

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 52.301.039,46 sono così costituite:

Ratei e risconti attivi

Ratei attivi:

Euro 31,15 per la quota di pertinenza di ARAP

Euro 246.956,00 per la quota di pertinenza di AG.EN.A.

Risconti attivi:

Euro 3.172,01

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 140.629.256,79 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	---	---
Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	90.381.597,05	85.947.097,26
Riserve da capitale		194.533,42
Riserve da permessi di costruire	428.498,16	428.714,94
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	210.537.383,60	210.266.278,48
Altre riserve indisponibili	-	-
Altre riserve disponibili		14.088,00
Risultato economico dell'esercizio	971.055,91	4.467.239,95
Totale patrimonio netto di gruppo	140.629.256,79	139.899.779,24
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
Totale patrimonio netto	140.629.256,79	139.899.779,24

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 6.482.221,16 e si riferiscono a:

Fondo personale in quiescenza	0
Fondo per imposte	154,79

Altri	6.482.066,37
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0
Totale fondi rischi	6.482.221,16

Euro 6.480.608,55 per la quota di pertinenza della Provincia di Teramo

Euro 1.457,82 per la quota di pertinenza di ARAP

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a Euro 172.364.334,02

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi:

Euro 6.132,60 come da relazione

Risconti passivi:

Euro 186.097,827,03 per la Provincia di Teramo dovuto a contributi agli investimenti;

Euro 55.534,00 per AG.EN.A. S.r.l.

Euro --- per ARAP – Azienda Regionale delle Attività Produttive

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- Tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011;
- I riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- La composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Teramo**;
- I criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- La composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- Le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- Il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Teramo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- L'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- La procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- Il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Teramo è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 **esprime un giudizio positivo** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Teramo**.

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di perseguire costantemente l'obiettivo di tagliare i costi e ridurre il numero delle partecipate sulla base di un'accurata analisi degli assetti societari, da predisporre tenuto conto delle forme organizzative e gestionali presenti sul territorio.

Si ribadisce, in ogni caso, l'importanza dell'applicazione dei principi di sana gestione finanziaria e di buon andamento nella gestione dei rapporti con le partecipate, per allontanare, sotto qualsiasi aspetto, il tema della crisi d'impresa disciplinato dall'articolo 14 del D.Lgs. n. 175/2016 ove, al primo comma, si dispone che, nei casi più gravi, le società a partecipazione pubblica sono soggette alle disposizioni sul fallimento e sul concordato preventivo, mentre al comma 5 è sancito il divieto di ricapitalizzazione delle società pubbliche con reiterate perdite di bilancio.

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento sono quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Teramo, 06 settembre 2023

Revisore

Dott.ssa Di Leonardo Patrizia

Presidente

Dott. Broccolini Sabatino

Revisore

Dott.ssa Stecconi Patrizia