COMUNE DI TERAMO

Provincia di Teramo

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Bua

Rag. Ascanio Damiani

Dott. Antonio Iulianella

Sommario

INTRODUZIONE 4

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO 8

ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO 8

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO 9

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO 10

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 10

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 14

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 17

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 18

CONCLUSIONI 19

Comune di Teramo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 09.09.2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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"*;
  Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1884 del 09/09/2021/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Teramo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Bua

Rag. Ascanio Damiani

Dott. Antonio Iulianella

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di:

Dott. Giuseppe Bua, Rag. Ascanio Damiani, Dott. Antonio Iulianella;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 09/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 241 del 08/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 1884 del 09/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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)*";
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 345 del 23/12/2020, l'ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento. Successivamente, con deliberazione di Giunta Comunale n.241 del 08/09/2021, sono stati modificati e aggiornati il GAP ed il perimetro di consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Codice fiscale	Denominazione ente/società	% Quota di partecipazione	Motivo di inclusione
914920673	TE. AM. TERAMO AMBIENTE SPA	49	Società controllata direttamente titolare di affidamento diretto
1843910678	FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL	51	Società controllata direttamente
1522960671	RUZZO RETI SPA	11,36	Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica
1685140673	CONSORZIO PUNTO EUROPA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	27,56	Società partecipata direttamente con quota di voti superiori al 20%
884890674	MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA	49,71	Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica con quota voti superiore al 20%
01916980673	ECO TE.DI. S.C. A R.L.	24,50%	Società partecipata indirettamente (tramite Te. Am.) con quota voti superiore al 20%
91127340684	AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (ARAP)	0,71	Ente strumentale partecipato
80002490672	CONSORZIO DEI COMUNI B.I.M. VOMANO-TORDINO	3,85	Ente strumentale partecipato
80002510677	ENTE PORTO DI GIULIANOVA	1,09	Ente strumentale partecipato
01778140671	FONDAZIONE ITS PER MADE IN ITALY SIS. AGROALIMENTARE	8	Ente strumentale partecipato

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Tipologia	Denominazione ente/società	% Quota di partecipazione	Motivo di inclusione	Totale attivo 2019	Patrimonio netto 2019	Ricavi caratteristici 2019	Metodo di consolidamento
Società controllata direttamente	TERAMO AMBIENTE SPA	49	Rilevanza superiore al 3%	€ 12.728.003,00	€ 1.711.389,00	€ 13.987.367,00	Integrale
Società controllata direttamente	FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL	51	Società controllata	€ 1.407.048,00	€ 1.278.818,00	€ 941.183,00	Integrale
Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica	RUZZO RETI SPA	11,36	Rilevanza superiore al 3%	€ 256.818.162,00	€ 119.913.407,00	€ 56.787.660,00	Proporzionale
Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica con quota voti superiore al 20%	MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA	49,71	Società in house	€ 4.203.154,00	€ 285.055,00	€ 2.472.041,00	Proporzionale
Società partecipata indirettamente (tramite Te.Am.) con quota voti superiore al 20%	ECO TE.DI. S.C. A R.L.	24,50	Rilevanza superiore al 3%	€ 1.707.175,00	€ 154.924,00	€ 4.000.343,00	Proporzionale

- 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 comprese nell'elenco 2 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 alla data del 09/06/2021 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 al punto 3.2 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;

- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile (anche se non esaustiva) da parte dei propri componenti del gruppo seppur non entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate da tutti i soggetti partecipanti al consolidamento, con comunicazione specifica, ad eccezione della Eco.Te.Di. scarl i cui dati sono stati forniti dalla società detenente la partecipazione diretta (Te.Am. S.p.A.);
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune 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 del Comune, risultano le seguenti:

anno 2019	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Ricavi caratteristici*
Comune di Teramo	€ 214.075.710,72	€ 61.561.260,80	€ 59.457.515,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 6.422.271,32	€ 1.846.837,82	€ 1.783.725,48

- si segnala che tutte le società facenti parte del perimetro di consolidamento hanno conseguito risultati economici positivi nell'esercizio 2020.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha riscontrato* quanto segue.

Le società oggetto di consolidamento hanno fornito la seguente documentazione:

- Farmacia Comunale srl: Bilancio e Nota Integrativa, Bilancio Riclassificato ai sensi del D. Lgs. 118/2011, schema dei rapporti infragruppo (elisioni).
- Teramo Ambiente S.p.A.: Bilancio e Nota Integrativa e schema dei rapporti infragruppo (elisioni);
- Montagne Teramane e Ambiente S.p.A.: Bilancio e Nota Integrativa;
- Ruzzo Reti S.p.A.: Bilancio e Nota Integrativa;
- Eco.Te.Di. scarl (partecipazione indiretta): nessuna comunicazione (dati relativi alla bozza di Bilancio e Nota Integrativa forniti da Te.Am. S.p.A. società detenente la partecipazione diretta).

Si invita l'Ente a sollecitare ed a monitorare la completezza della documentazione come regolarmente richiesta con appositi atti.

Laddove le società partecipate non hanno fornito il Bilancio Riclassificato ai sensi del D. Lgs. 118/2011 l'Ente ha provveduto, con procedura guidata dal software utilizzato, ad allocare le poste nel piano dei conti integrato secondo la più plausibile collocazione.
In conseguenza di ciò l'Ente non ha effettuato scritture di pre consolidamento.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo, ad eccezione del Consorzio Punto Europa scarl dove il controllo non è presente, mentre la Ruzzo Reti, Mo.Te. S.p.A. e l'Ente Porto di Giulianova non hanno dato riscontro ancorché sollecitati.
- In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). Nella nota integrativa del bilancio consolidato nel paragrafo "Elisione crediti e debiti" trova evidenza la difformità inerente le posizioni creditorie/debitorie in essere con la Te.Am. S.p.A..
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Teramo"***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti e gli organismi strumentali**, e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, 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 "Comune 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:

Voce	Dati comune 2019	10% soglia di rilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 214.075.710,72	€ 21.407.571,07
PATRIMONIO NETTO	€ 61.561.260,80	€ 6.156.126,08
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	€ 59.457.515,87	€ 5.945.751,58

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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	77.039.130,00	72.339.137,00	4.699.993,00
B	componenti negativi della gestione	67.544.375,00	71.843.055,00	-4.298.680,00
	Risultato della gestione	9.494.755,00	496.082,00	8.998.673,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	233.742,00	359.632,00	-125.890,00
	oneri finanziari	840.107,00	1.246.144,00	-406.037,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	162.032,00	54.723,00	107.309,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	9.050.422,00	-335.707,00	9.386.129,00
E	proventi straordinari	4.339.960,00	5.378.724,00	-1.038.764,00
E	oneri straordinari	5.679.450,00	4.755.774,00	923.676,00
	Risultato prima delle imposte	7.710.932,00	287.243,00	7.423.689,00
	Imposte	825.671,00	881.184,00	-55.513,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	6.885.261,00	-593.941,00	7.479.202,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	229.259,00	7.594,00	221.665,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	6.656.002,00	-601.535,00	7.257.537,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Teramo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	*Bilancio consolidato 2020 (A)*	*Bilancio Comune di Teramo 2020 (B)*	*Differenza (A-B)*
A	*componenti positivi della gestione*	*77.039.130,00*	*63.681.308,00*	*13.357.822,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*67.544.375,00*	*55.456.996,00*	*12.087.379,00*
	Risultato della gestione	**9.494.755,00**	**8.224.312,00**	**1.270.443,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*233.742,00*	*41.402,00*	*192.340,00*
	oneri finanziari	*840.107,00*	*495.165,00*	*344.942,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*162.032,00*	*162.032,00*	*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**9.050.422,00**	**7.932.581,00**	**1.117.841,00**
E	*proventi straordinari*	*4.339.960,00*	*4.339.960,00*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*5.679.450,00*	*2.921.528,00*	*2.757.922,00*
	Risultato prima delle imposte	**7.710.932,00**	**9.351.013,00**	**-1.640.081,00**
	Imposte	825.671,00	*468.401,00*	*357.270,00*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**6.885.261,00**	**8.882.612,00**	**-1.997.351,00**

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
A8 Altri ricavi e proventi diversi	3.408.583,00	-96.631,00	3.311.952,00
A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.821.090,00	-9.699.023,00	6.122.067,00
A4c Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi	7.320.671,00	-4.118,00	7.316.553,00
Totale	26.550.344,00	-9.799.772,00	16.750.572,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
B10 Prestazioni di servizi	27.308.220,00	-9.710.725,00	17.597.495,00
B12a Trasferimenti correnti	14.654.603,00	-19.948,00	14.634.655,00
B18 Oneri diversi di gestione	1.751.887,00	-67.256,00	1.684.631,00
Totale	43.714.710,00	-9.797.929,00	33.916.781,00

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.593.874,00	1.848.854,00	-254.980,00
Immobilizzazioni materiali	192.483.695,00	187.676.343,00	4.807.352,00
Immobilizzazioni finanziarie	319.256,00	290.098,00	29.158,00
Totale immobilizzazioni	**194.396.825,00**	**189.815.295,00**	**4.581.530,00**
Rimanenze	1.414.885,00	1.446.565,00	-31.680,00
Crediti	42.307.551,00	43.560.729,00	-1.253.178,00
Altre attività finanziarie	5.000,00	0,00	5.000,00
Disponibilità liquide	22.160.428,00	12.973.376,00	9.187.052,00
Totale attivo circolante	**65.887.864,00**	**57.980.670,00**	**7.907.194,00**
Ratei e risconti	154.582,00	236.991,00	-82.409,00
Totale dell'attivo	**260.439.271,00**	**248.032.956,00**	**12.406.315,00**
Passivo			
Patrimonio netto	72.719.006,00	60.804.681,00	11.914.325,00
Fondo rischi e oneri	11.342.155,00	7.806.398,00	3.535.757,00
Trattamento di fine rapporto	859.180,00	823.424,00	35.756,00
Debiti	98.240.509,00	103.455.148,00	-5.214.639,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	77.278.421,00	75.143.305,00	2.135.116,00
Totale del passivo	**260.439.271,00**	**248.032.956,00**	**14.049.441,00**
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.593.874,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 192.483.695,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 319.256,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 42.307.551,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: € 1.769.970
- Crediti per trasferimenti e contributi: € 24.523.931
- Altri crediti: € 6.775.164
- Crediti vs.clienti ed utenti € 8.257.457

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Crediti	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
CII4c altri	6.800.393,00	-25.229,00	6.775.164,00
CII3 Verso clienti ed utenti	14.089.008,00	-5.831.551,00	8.257.457,00
CII2d verso altri soggetti	6.234.640,00	-42.961,00	6.191.679,00
Totale	20.323.648,00	-5.874.512,00	14.449.136,00

L'elisione relativa alla voce CII3 Crediti verso clienti ed utenti comprende l'importo derivante dalla mancata conciliazione dei debiti e crediti tra Comune e Team, in attesa della definizione di un accordo di transazione. Si è reso necessario iscrivere una sopravvenienza passiva, quantificata in € 2.757.922,00 (pari all'importo del credito in contenzioso 2020 di € 3.728.042,89 al netto della quota di fondo rischi appositamente accantonato sul Bilancio Team ammontante ad € 970.121,00), che ha inciso, riducendolo, sul risultato economico di esercizio consolidato e conseguentemente sul patrimonio netto consolidato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 22.160.428 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 21.193.233
- Altri depositi bancari e postali € 961.778
- Denaro e valori in cassa € 5.417.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 72.719.006 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	-7.261.183,00	-7.279.958,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.859.600,00	203.785,00
riserve da capitale	2.588.900,00	490.000,00
riserve da permessi di costruire	1.310.318,00	648.685,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	67.336.110,00	67.336.110,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	6.885.261,00	-593.941,00
Totale patrimonio netto capogruppo	**72.719.006,00**	**60.804.681,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi (di cui)	2.769.082,00	1.457.607,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi (di cui)	229.259,00	13.408,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**2.998.341,00**	**1.471.015,00**
Totale Patrimonio Netto	**72.719.006,00**	**60.804.681,00**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 11.342.155 e si riferiscono a:

Fondo per trattamento di quiescenza	70.172,00
per imposte	6.445,00
altri	11.265.538,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**11.342.155,00**

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 98.240.509,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento : euro 47.051.790,00
- Debiti per trasferimenti e contributi : euro 5.472.713,00
- Altri debiti : euro 12.207.977,00

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Debiti	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
D5d altri	13.023.455,00	-3.122.605,00	9.900.850,00
D2 Debiti verso fornitori	32.702.775,00	-19.211,00	32.683.564,00
Totale	45.726.230,00	-3.141.816,00	42.584.414,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 77.278.421 e si riferisce principalmente a:

Ratei passivi: euro 2.963.548,00

Altri Risconti passivi: euro 350.000,00

I contributi agli investimenti ammontano ad € 73.964.873,00

Proventi ed oneri straordinari

I proventi straordinari ammontano complessivamente ad € 4.339.960 e sono relativi:

Proventi da trasferimenti in conto capitale € 1.484.547,00

Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo: € 2.855.413,00

Gli oneri straordinari sono relativi a Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo di € 5.679.450,00.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0,00 .

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011, tranne il dettaglio dell'ammontare dei crediti/debiti di durata residua superiore a cinque anni e delle garanzie reali prestate a supporto su beni di impresa.
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Teramo***;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del Comune 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, salvo quanto sopra rilevato;
- 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 2020 del Comune 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 2020 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Teramo***;

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 corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 09/09/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Bua

Rag. Ascanio Damiani

Dott. Antonio Iulianella