

# COMUNE DI TERAMO

PROVINCIA DI TERAMO

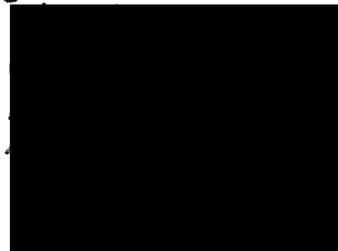
## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

### *L'Organo di Revisione*

*Dott. Antonio Iulianella*

*Dott. Guido Berardi*

*Dott. Fabio Ferrara*



**Comune di TERAMO**

**Verbale n. 03 del 10/09/2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, dopo un primo esame effettuato nella seduta del 09/09/2024 di cui al verbale n. 2, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

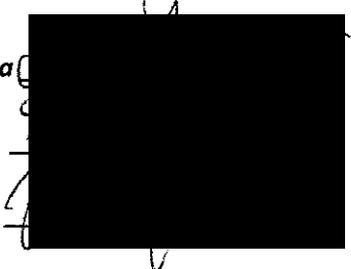
Teramo, li 10/09/2024

L'Organo di Revisione

**Dott. Antonio Iulianella**

**Dott. Guido Berardi**

**Dott. Fabio Ferrara**



---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Antonio Iulianella (presidente), Dott. Fabio Ferrara e Dott. Berardi Guido (componenti) revisori dei conti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 06/08/2024 pubblicata in data 09/08/2024 ed esecutiva ai sensi dell'art. 134 comma 3 del TUEL in data 19/08/2024, per il triennio 2024/2027,

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. **16 del 30/04/2024** è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. **10 del 10/04/2024** ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 09/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. **343 del 09/09/2024** di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- che in data **09/09/2024** l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. **2428 del 09/09/2024** e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. **241 del 20/06/2024** e aggiornamento con **Deliberazione n. 334 del 30/08/2024**, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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;
- che 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:



**GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA 2023**

<b>Codice fiscale</b>	<b>Denominazione ente/società</b>	<b>% Quota di partecipazione</b>	<b>Motivo di inclusione</b>
914920673	<b>TE. AM. TERAMO AMBIENTE SPA</b>	98	Società controllata direttamente in virtù dell'applicazione del punto 3.1 lett. b ) paragrafo 2 – allegato 4/4)
1843910678	<b>FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL</b>	51	Società controllata direttamente in virtù dell'applicazione del punto 3.1 lett. a ) paragrafo 2 – allegato 4/4)
1522960671	<b>RUZZO RETI SPA</b>	11,36	Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica (punto 3.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)
1685140673	<b>CONSORZIO PUNTO EUROPA SOCIETA' CONSORTILE A R. L.</b>	27,56	Società partecipata direttamente a con quota voti superiore al 20% (punto 3.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)
884890674	<b>MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA</b>	49,71	Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica con quota voti superiore al 20% (punto 3.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)
80002510677	<b>ENTE PORTO DI GIULIANOVA</b>	1,09	Ente strumentale partecipato (punto 2.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)
01778140671	<b>FONDAZIONE ITS PER MADE IN ITALY SIS. AGROALIMENTARE</b>	8	Ente strumentale partecipato (punto 2.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)
91127340684	<b>AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE (ARAP)</b>	0,71	Ente strumentale partecipato (punto 2.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)
02128660673	<b>ISTITUTO TECNICO</b>		Ente strumentale partecipato



	<b>SUPERIORE ABRUZZO TURISMO E CULTURA</b>	2,29	(punto 2.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)
--	--	------	--

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

**PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2023**

Tipologia	Denominazione e ente/società	% Quota di partecipazione	Motivo di inclusione nel perimetro	Capitale sociale/Fondo di dotazione 2023	Patrimonio netto 2023	Risultato di esercizio 2023
Società controllata direttamente in virtù dell'applicazione del punto 3.1 lett. b) paragrafo 2 – allegato 4/4)	<b>TERAMO AMBIENTE SPA</b>	98	Società controllata e rilevanza superiore al 3%	€ 1.291.000,00	€ 2.473.750,00	€ 78.401,00
Società controllata direttamente in virtù dell'applicazione del punto 3.1 lett. a) paragrafo 2 – allegato 4/4)	<b>FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL</b>	51	Società controllata	€ 300.000,00	€ 1.194.030,00	€ 47.881,00
Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica (punto 3.2 paragrafo 2 – allegato 4/4)	<b>RUZZO RETI SPA</b>	11,36	Rilevanza superiore al 3%	€ 100.112.012,00	€ 125.229.599,00	€ 589.536,00
Società partecipata direttamente a totale partecipazione pubblica con quota voti	<b>MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA</b>	49,71	Rilevanza superiore al 3%	€ 260.500,00	€ -1.178.144,00	€ -1.866.369,00

superiore al 20% (punto 3.2 paragrafo 2 - allegato 4/4)						
---	--	--	--	--	--	--

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Voce	Dati Bilancio 2023 Comune di Teramo	soglia di rilevanza del 3%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 270.664.078,91	€ 8.119.922,37
PATRIMONIO NETTO	€ 96.241.866,57	€ 2.887.256,00
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	€ 66.582.378,93	€ 1.997.471,37

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che 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.

Società/Ente	totale attivo 2023	patrimonio netto 2023	tot. Ricavi caratteristici 2023
TERAMO AMBIENTE SPA	€ 14.860.185,00	€ 2.473.750,00	€ 12.894.728,00
incidenza percentuale	5,49%	2,57%	19,37%

<b>RUZZO RETI SPA</b>	€ 240.252.142,00	€ 125.229.599,00	€ 54.663.398,00
incidenza percentuale	88,76%	130,12%	82,10%
<b>FARMACIA COMUNALE SRL</b>	€ 1.565.622,00	€ 1.194.030,00	€ 1.006.347,00
incidenza percentuale	0,58%	1,24%	1,51%
<b>MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE</b>	€ 4.947.704,00	-€ 1.178.144,00	€ 4.234.512,00
incidenza percentuale	1,83%	-1,22%	6,36%
<b>CONSORZIO PUNTO EUROPA SCARL</b>	€ 840.588,00	€ 183.556,00	€ 615.767,00
incidenza percentuale	0,31%	0,19%	0,92%
<b>ENTE PORTO DI GIULIANOVA</b>	€ 1.128.737,00	€ 610.862,00	€ 807.228,00
incidenza percentuale	0,42%	0,63%	1,21%
<b>FONDAZIONE ITS PER IL MADE IN ITALY</b>	€ 2.274.857,93	€ 110.676,20	€ 286.061,26
incidenza percentuale	0,84%	0,11%	0,43%
<b>ITS ABRUZZO TURISMO E CULTURA</b>	€ 245.087,00	€ 218.496,00	€ 49.053,00

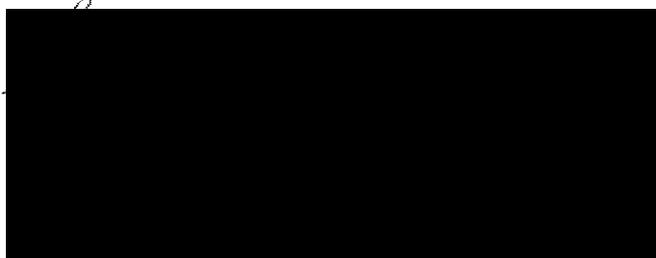


incidenza percentuale	0,09%	0,23%	0,07%
<b>AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (ARAP)</b>	Quota di partecipazione inferiore all'1%		
incidenza percentuale			

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo qualcuno entro ed altri oltre il termine del 20/07/2024 previsto dal principio contabile 4/4 come di seguito specificato:
  - TERAMO AMBIENTE SPA: risposta con prot. 50119 del 11/07/2024
  - RUZZO RETI SPA : risposta con prot. 53187 del 26/07/2024
  - MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA: risposta con prot. 54428 in data 01/08/2024
  - FARMACIA COMUNALE SRL: risposta con prot. 55051 del 05/08/2024
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

**PRESENTANO**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.



---

## 1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare: (per consentire l'elisione dei debiti della capogruppo con i crediti della Società TE.AM. Teramo Ambiente SPA si è resa necessaria la riconciliazione di alcuni saldi non coincidenti, in particolare, il maggior credito rilevato dalla società, pari a € 5.025.841,00 ha determinato una sopravvenienza passiva per € 2.192.838,76 considerata al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 1.793.749,00; in riferimento alla società Ruzzo Reti, considerato il disallineamento del saldo crediti/debiti per effetto di una differenza di contabilizzazione della rata residua al 2024 della dilazione concordata con transazione tra l'ente e la società, si è proceduto con la cancellazione del debito da parte della società per l'importo proporzionale di € 66.410,47; inoltre, per effetto di un disallineamento tra i crediti vantati dalla Società ed i debiti registrati dal Comune, disallineamento dovuto all'emissione delle fatture nell'esercizio 2024, si è resa necessaria la cancellazione del debito totale del Comune per € 14.461,97);
- tra le operazioni infragruppo **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

---

## 1. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) ad esclusione dell'Arap (nota non pervenuta), della Fondazione Its Abruzzo Turismo e Cultura (nota non pervenuta), e Cogesa Spa (nota non pervenuta – partecipazione indiretta). Per il Consorzio Punto Europa Scarl si prende atto che lo stesso non è dotato di organo di controllo e la comunicazione è stata resa dall'amministratore.

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).

L'Organo di revisione ha rilevato in merito alle difformità che:

- è stata** data dettagliata spiegazione;
  - sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
  - non sono stati finora** adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche;
  - sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto
- 

precedente.

- 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).

---

## 1. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

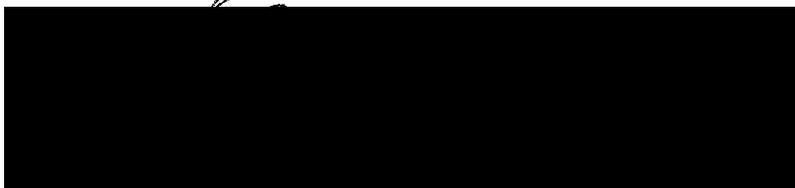
- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni inserite nel perimetro di consolidamento con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da dismissione o da acquisizione;
- 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.

---

## 1. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente  
nella prima colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;  
nella seconda colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00€	0,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	994,20€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	48.267,78€	33.007,88€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	74.993,15€	77.371,94€
5) Avviamento	739.700,00€	781.300,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00€	0,00€
9) Altre	280.523,40€	467.297,26€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.143.484,33€</b>	<b>1.359.971,28€</b>
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	61.592.666,68€	56.623.337,91€
1.1) Terreni	19.835.303,40€	14.335.626,72€
1.2) Fabbricati	135.924,24€	141.085,92€
1.3) Infrastrutture	40.139.138,44€	41.982.625,27€
1.9) Altri beni demaniali	1.482.300,60€	164.000,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	45.310.606,70€	46.650.100,69€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	16.498.614,71€	21.307.318,77€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	15.025.862,34€	15.747.491,02€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.273.969,34€	1.411.756,04€
2.5) Mezzi di trasporto	368.334,31€	176.265,46€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	77.587,04€	102.574,30€
2.7) Mobili e arredi	190.606,88€	129.959,26€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	418.890,15€	805.311,01€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	65.369.907,67€	51.908.992,74€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>206.127.045,82€</b>	<b>194.863.107,20€</b>
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	396.072,48€	228.199,56€
a) imprese controllate	0,00€	0,00€
b) imprese partecipate	246.231,51€	81.262,50€
c) altri soggetti	149.840,97€	146.937,06€
2) Crediti verso	32.336,24€	99.403,86€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	32.336,24€	99.403,86€
3) Altri titoli	50.000,00€	50.000,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>478.408,72€</b>	<b>377.603,42€</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>207.748.938,87€</b>	<b>196.600.681,90€</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		



	<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.204.626,52€</b>	<b>1.243.276,56€</b>
<b><u>II) Crediti</u></b>			
1) Crediti di natura tributaria		2.003.822,98€	4.023.480,12€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		2.003.822,98€	4.023.480,12€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		27.293.071,50€	27.738.607,04€
a) verso amministrazioni pubbliche		24.084.247,47€	21.856.711,19€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	120.184,00€
d) verso altri soggetti		3.198.824,03€	5.761.711,85€
3) Verso clienti ed utenti		7.716.156,12€	8.432.430,98€
4) Altri Crediti		6.652.004,86€	5.927.327,42€
a) verso l'Erario		804.474,72€	904.301,89€
b) per attività svolta per c/terzi		145.202,07€	149.534,71€
c) altri		5.702.328,07€	4.873.490,82€
	<b>Totale crediti</b>	<b>43.665.055,46€</b>	<b>46.121.845,56€</b>
<b><u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>			
1) Partecipazioni		2.819,55€	25.000,00€
2) Altri titoli		0,00€	0,00€
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>2.819,55€</b>	<b>25.000,00€</b>
<b><u>IV) Disponibilità liquide</u></b>			
1) Conto di tesoreria		41.746.172,42€	38.663.874,45€
a) Istituto tesoriere		41.746.172,42€	38.663.874,45€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		191.232,16€	3.643.076,57€
3) Denaro e valori in cassa		44.692,16€	35.037,75€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>41.982.096,74€</b>	<b>42.341.988,77€</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>86.854.598,27€</b>	<b>89.732.110,91€</b>
<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>			
1) Ratei attivi		31.034,08€	48.417,00€
2) Risconti attivi		59.280,39€	81.612,43€
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>90.314,47€</b>	<b>130.029,43€</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>294.693.851,61€</b>	<b>286.462.822,24€</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 1.143.484,33

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 206.127.045,82

#### **Immobilizzazioni finanziarie**



Il valore complessivo è pari a euro 478.408,72

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 43.665.055,46

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria euro 2.003.822,98
- crediti per trasferimenti e contributi euro 27.293.071,50
- crediti verso clienti ed utenti euro 7.716.156,12

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

- Crediti CII3) verso clienti ed utenti euro 3.887.027,83
- Crediti CII4)c altri crediti euro 1.000.000,00

L'elisione relativa alla voce CII3) comprende l'importo derivante dalla mancata conciliazione dei debiti e crediti tra il Comune e la società Teramo Ambiente spa. Si è reso necessario iscrivere una sopravvenienza passiva, quantificata in euro 2.192.838,76 (pari all'importo del credito in contenzioso di € 3.986.587,98 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 1.793.749,22 che ha inciso sul risultato economico di esercizio consolidato e conseguentemente sul patrimonio netto consolidato)

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 41.982.096,74 sono così costituite:

- conto di tesoreria euro 41.746.172,42
- altri depositi bancari e postali euro 191.232,16
- denaro e valori in cassa euro 44.692,16

#### Ratei, risconti

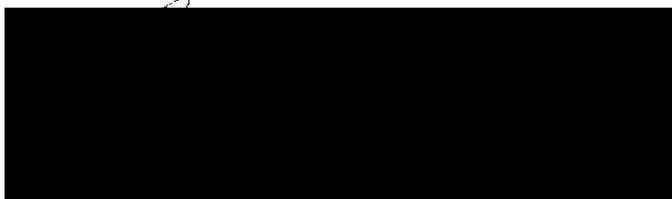
Tale voce ammonta a euro 90.314,47 e si riferisce principalmente a:

- ratei attivi euro 31.034,08
- risconti attivi euro 59.280,39

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 94.176.952,61 e risulta così composto:



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	65.122,81€	0,00€
II) Riserve	73.893.546,17€	70.894.529,30€
<i>b) da capitale</i>	115.143,62€	0,00€
<i>c) da permessi di costruire</i>	3.917.127,98€	3.507.419,39€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	69.066.983,22€	67.336.109,91€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	711.161,35€	0,00€
<i>f) altre riserve disponibili</i>	83.130,00€	51.000,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	2.365.215,07€	1.210.864,40€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	17.218.519,18€	23.679.659,79€
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00€	(8.050.955,28) €
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>93.542.403,23€</b>	<b>87.734.098,21€</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	609.519,67€	635.331,94€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	25.029,71€	54.057,88€
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>634.549,38€</b>	<b>689.389,82€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>94.176.952,61€</b>	<b>88.423.488,03€</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 12.748.028,24 e si riferiscono a:

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	2.285,00€	461,00€
3) Altri	12.745.743,24€	11.738.833,26€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>12.748.028,24€</b>	<b>11.739.294,26€</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 82.357.301,57

Si evidenziano le voci più significative:

- da finanziamento euro 42.842.017,81
- verso fornitori euro 19.158.178,46
- altri euro 13.547.545,62

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

- D2 debiti verso fornitori euro 1.694.125,99



- D5 altri debiti verso altri euro 1.000.000,00

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 104.617.098,72 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi euro 46.374,42
- risconti passivi euro € 104.570.724,30
- contributi agli investimenti euro 103.505.864,66

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.562.766 e si riferiscono alla Società Teramo Ambiente spa:

- garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche euro 3.141.229,00
- garanzie prestate ad altre imprese euro 421.537,00

---

## 1. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato		Differenza (A-B)
		2023 (A)	2022 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	77.974.422,26	78.368.631,86	-394.209,60
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	71.311.126,79	75.144.178,74	-3.833.051,95
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>6.663.295,47</b>	<b>3.224.453,12</b>	<b>3.438.842,35</b>

C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	162.278,39	95.456,94	66.821,45
	<i>oneri finanziari</i>	836.123,88	739.318,89	96.804,99
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	367.179,72	-367.179,72
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>5.989.449,98</b>	<b>2.947.770,89</b>	<b>3.041.679,09</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.228.093,24	4.844.508,35	-1.616.415,11
E	<i>oneri straordinari</i>	5.945.731,58	5.589.506,46	356.225,12
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.271.811,64</b>	<b>2.202.772,78</b>	<b>1.069.038,86</b>
	Imposte	881.566,86	937.850,50	-56.283,64
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.390.244,78</b>	<b>1.264.922,28</b>	<b>1.125.322,50</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>2.365.215,07</b>	<b>1.210.864,40</b>	<b>1.154.350,67</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>25.029,71</b>	<b>54.057,88</b>	<b>-29.028,17</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente capogruppo:



Voce di Bilancio	Bilancio consolidato		Bilancio Comune di		Differenza (A-B)
	2023	(A)	2023	(B)	
<i>componenti positivi della gestione</i>		77.974.422,26		66.582.378,93	11.392.043,33
<i>componenti negativi della gestione</i>		71.311.126,79		59.311.512,75	11.999.614,04
<b>Risultato della gestione</b>		<b>6.663.295,47</b>		<b>7.270.866,18</b>	<b>-607.570,71</b>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>					
<i>proventi finanziari</i>		162.278,39		111.461,00	50.817,39
<i>oneri finanziari</i>		836.123,88		460.149,83	375.974,05
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>					
<i>Rivalutazioni</i>		0,00		0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>		0,00		0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>5.989.449,98</b>		<b>6.922.177,35</b>	<b>-932.727,37</b>
<i>proventi straordinari</i>		3.228.093,24		2.765.570,80	462.522,44
<i>oneri straordinari</i>		5.945.731,58		3.751.615,82	2.194.115,76
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>3.271.811,64</b>		<b>5.936.132,33</b>	<b>-2.664.320,69</b>
Imposte		881.566,86		616.272,48	265.294,38
<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>		<b>2.390.244,78</b>		<b>5.319.859,85</b>	<b>-2.929.615,07</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>		2.365.215,07		5.319.859,85	-2.954.644,78
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		<b>25.029,71</b>		<b>0,00</b>	<b>25.029,71</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:



Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
A 4b) Ricavi dalla vendita di beni	€ 19.510.802,45	€ 10.612.583,00	€ 8.898.219,45
A8) Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.835.789,45	€ 81.159,71	€ 3.754.629,74
C19a) Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 83.430,00	€ 83.130,00	€ 300,00
<b>Totale</b>	<b>€ 23.430.021,90</b>	<b>€ 10.776.872,71</b>	<b>€ 12.653.149,19</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
B10) Prestazione di servizi	€ 32.965.493,14	€ 10.710.176,89	€ 22.255.316,25
B18) Oneri diversi di gestione	€ 1.524.870,40	€ 111.942,71	€ 1.412.927,69

## 1. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Teramo**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;



- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

---

## 1. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- 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 2023 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

---

## 1. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Teramo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Teramo, 10/09/2024

L'Organo di Revisione

**Dott. Antonio Iulianella (Presidente)** \_\_\_\_\_

**Dott. Guido Berardi (Componente)** \_\_\_\_\_

**Dott. Fabio Ferrara (Componente)** \_\_\_\_\_

