

# PROVINCIA DI PERUGIA



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

**Anno 2020**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

RAG. MARCO MOSCATELLI

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO

---

## Indice

1. Introduzione .....	3
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	8
3. Conto economico consolidato .....	13
3.1. Analisi del Conto economico consolidato.....	12
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	15
5. Osservazioni .....	16
6. Conclusioni .....	17

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Rag. Marco Moscatelli (Presidente), Prof. Alessandro Montrone (componente) e Dott. Carlo Luigi Lubello (componente), revisori nominati con delibera di C.P. n. 07 del 05/03/2019 per il periodo 06/03/2019 al 05/03/2022

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 11/5/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 30/4/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 15/9/2021 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;
- con deliberazione del Presidente n. 142 del 20/7/2021, l'Ente ha aggiornato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- 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 al bilancio consolidato dell'Ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta del Presidente n. 2021/968 di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Schema Bilancio consolidato 2020. Approvazione. Proposta al Consiglio";

### Dato atto che

- La Provincia capogruppo ha approvato, con deliberazione del Presidente n. 206 del 18 dicembre 2020:
  - l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
  - l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati, con deliberazione del Presidente n. 142 del 20 luglio 2021 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione, ed in particolare i dati contabili degli esercizi chiusi al 31/12/2020 e risultanti dai bilanci approvati ad eccezione della società

Umbria TPL e Mobilità S.p.A., per la quale l'ente ha ricevuto la bozza di bilancio in corso di approvazione;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Perugia 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 della Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Provincia di Perugia	463.593.782,21	177.732.421,34	100.561.848,89
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>13.907.813,47</b>	<b>5.331.972,64</b>	<b>3.016.855,47</b>

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti 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 della Provincia e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Provincia e le società in house;
- 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	02227380546	Società controllata	Diretta	SI	SI	100,00%	
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	03176620544	Società partecipata a controllo congiunto	Diretta	SI	NO	28,85%	
Umbria Digitale s.c.a.r.l.	03761180961	Società partecipata a controllo congiunto	Diretta	SI	SI	5,37%	
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	07555981005	Società partecipata	Diretta	NO	NO	0,06%	Partecipazione inferiore al 1%
Sviluppumbria s.p.a.	00267120541	Società partecipata a controllo congiunto	Diretta	SI	NO	0,99%	
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	02391100548	Società partecipata	Diretta	NO	NO	25,00%	Irrilevanza
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	94126280547 03144320540	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	15,00%	
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	80054290541 03216170542	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	11,11%	
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	02790150540	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	33,33%	Irrilevanza

Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	09413420541	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	15,69%	Irrilevanza
Fondazione Hallgarten-Franchetti Centro Studi Villa Montesca	02513400545	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	33,33%	Irrilevanza

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stata inclusa nella composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia la Fondazione Hallgarten-Franchetti in quanto la Provincia è socio fondatore ed è presente un rappresentante dell'Ente negli organi della stessa. Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio (*)	Metodo di consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	02227380546	Società controllata	100,00%	2020	Integrale
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	03176620544	Società partecipata a controllo congiunto	28,85%	2020	Proporzionale
Umbria Digitale s.c.a r.l.	03761180961	Società partecipata a controllo congiunto	5,37%	2020	Proporzionale
Sviluppumbria s.p.a.	00267120541	Società partecipata a controllo congiunto	0,99%	2020	Proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	94126280547 03144320540	Ente strumentale partecipato	15,00%	2020	Proporzionale
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	80054290541 03216170542	Ente strumentale partecipato	11,11%	2020	Proporzionale

(\*) Essendo stato aggiornato il GAP con delibera 142 del 20/7/2021, l'anno di riferimento è al 2020; si ricorda che nel rendiconto della Provincia di Perugia al 31/12/2020 le partecipazioni sono valorizzate sulla base del criterio del patrimonio netto come emergente dai bilanci degli enti partecipati al 31/12/2019, essendo all'epoca di approvazione del rendiconto medesimo non ancora disponibili i bilanci 2020.

Si osserva che anche il perimetro di consolidamento ha subito modifiche rispetto all'esercizio precedente, con l'inclusione di Sviluppumbria S.p.A., effettuata in considerazione che, con D.G.R n. 1113 del 08/10/2019, successivamente modificata ed integrata secondo le prescrizioni dettate da ANAC, dalla D.G.R. n. 315 del 09/04/2021, è stato approvato, ai sensi dell'art. 1, comma 2, della l.r. 1/2009, lo schema di "Convenzione per l'esercizio del controllo analogo congiunto su Sviluppumbria S.p.A." e che la Provincia di Perugia in data 18/05/2021 ha sottoscritto la Convenzione definitiva alla quale aveva già aderito con deliberazione del Presidente n. 113 del 01/09/2020. Rilevato inoltre che la Provincia di Perugia con la firma della Convenzione di cui sopra esercita un controllo analogo congiunto sulla società Sviluppumbria S.p.A., in house providing, è stata inserita la società stessa nel perimetro di consolidamento pur detenendo una percentuale inferiore all'1%. Non è stata invece inclusa la Fondazione Hallgarten-Franchetti per irrilevanza nei parametri di bilancio. Di seguito il dettaglio:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione (*) €	Patrimonio netto (**) €	Di cui Risultato d'esercizio €
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100,00%	1.928.759,00	1.928.759,00	298.089,00
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%	5.892.096,95	20.423.213,00	23.726,00
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%	254.317,13	4.735.887,00	25.114,00
Sviluppumbria s.p.a.	0,99%	65.043,57	6.570.058,00	6.418,00
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	-	1.026.132,49	51.183,41
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%	-	45.479.649,00	46.865,00

(\*) Il valore è riferito ai bilanci chiusi al 31/12/2020; tale dato non coincide con quanto riportato nel rendiconto 2020 della Provincia di Perugia, in quanto all'epoca della sua redazione l'unico riferimento possibile era ai bilanci chiusi al 31/12/2019; Per il Consorzio Scuola Umbra e la Fondazione ABA il valore è zero in quanto non valorizzato nel rendiconto.

(\*\*) Il valore di patrimonio netto è riferito ai bilanci chiusi al 31/12/2020.

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Di cui Risultato d'esercizio €/000
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	0,06%	30.000,00	50.000.000,00	0,00
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	25,00%	—	—	—
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	33,33%	117.282,83	351.883,68	-24.417,03
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	15,69%	52.134,58	332.279,00	19.672,00
Fondazione Hallgarten-Franchetti Centro Studi Villa Montesca	33,33%	57.237,56	171.729,84	26.572,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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** per l'unica società controllata e con il metodo **proporzionale** per le società e gli enti strumentali partecipati.

#### 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 indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In particolare, sono state effettuate rettifiche per l'adeguamento del valore di carico delle partecipazioni del Consorzio Scuola Umbra e della Fondazione Accademia Belle Arti con il metodo del patrimonio netto, in quanto non valorizzate nel bilancio della Provincia di Perugia.

L'Organo di Revisione della Provincia 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).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento); tali difformità sono state già motivate in sede di rendiconto della Provincia.

### **Verifiche sul valore delle partecipazioni e sul 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, ad eccezione delle partecipazioni del Consorzio Scuola Umbra e della Fondazione Accademia Belle Arti, in quanto non valorizzate nel bilancio della Provincia di Perugia.

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

In particolare, con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento; tali differenze, pari complessivamente ad euro 5.268.395,96 (avere), sono state appostate alla voce "Altre riserve indisponibili" dello stato patrimoniale consolidato.

Le restanti differenze da consolidamento, derivanti da difformità tra valori dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento in sede di reciproca eliminazione e pari complessivamente ad euro 280.045,52 sono state correttamente imputate alla voce 23 del conto economico consolidato (svalutazioni).

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 della Provincia di Perugia.



## 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	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
IMMOBILIZZAZIONI (B)	364.051.228,73	350.052.181,96	13.999.046,77
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	133.690.824,09	103.586.387,94	30.104.436,15
RATEI E RISCONTI (D)	195.775,22	230.407,14	- 34.631,92
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>497.937.828,04</b>	<b>453.868.977,04</b>	<b>44.068.851,00</b>
PATRIMONIO NETTO (A)	183.128.211,15	168.872.797,58	14.255.413,57
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.643.526,52	5.700.721,26	- 1.057.194,74
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	174.847,78	147.644,21	27.203,57
DEBITI (D)	191.135.151,31	183.367.381,15	7.767.770,16
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	118.856.091,28	95.780.432,84	23.075.658,44
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>497.937.828,04</b>	<b>453.868.977,04</b>	<b>44.068.851,00</b>
CONTI D'ORDINE	122.222.497,88	30.123.167,80	92.099.330

Nella tabella che segue sono riportati attivo, passivo e netto di stato patrimoniale del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati dello stato patrimoniale della Provincia di Perugia (ente capogruppo):

	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale Provincia Perugia 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
<b>Attivo</b>			
Immobilizzazioni immateriali	50.850.761,86	50.758.616,13	92.145,73
Immobilizzazioni materiali	308.695.013,80	284.708.458,97	23.986.554,83
Immobilizzazioni finanziarie	4.505.453,07	8.046.723,71	-3.541.270,64
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>364.051.228,73</b>	<b>343.513.798,81</b>	<b>20.537.429,92</b>
Rimanenze	1.187.363,44	2.700,01	1.184.663,43
Crediti	77.669.591,06	67.875.651,40	9.793.939,66
Altre attività finanziarie	695,15	0	695,15
Disponibilità liquide	54.833.174,44	52.147.880,13	2.685.294,31
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>133.690.824,09</b>	<b>120.026.231,54</b>	<b>13.664.592,55</b>
Ratei e risconti	195.775,22	53.751,86	142.023,36
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>497.937.828,04</b>	<b>463.593.782,21</b>	<b>34.344.045,83</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	183.128.211,15	177.732.421,34	5.395.789,81
Fondo rischi e oneri	4.643.526,52	3.377.454,65	1.266.071,87
Trattamento di fine rapporto	174.847,78	0	174.847,78
Debiti	191.135.151,31	164.843.272,93	26.291.878,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	118.856.091,28	117.640.633,29	1.215.457,99
<b>Totale del passivo</b>	<b>497.937.828,04</b>	<b>463.593.782,21</b>	<b>34.344.045,83</b>
Conti d'ordine	122.222.497,88	122.214.080,57	8.417,31

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 50.850.761,86, con un impatto del consolidamento degli altri enti del gruppo di minimo rilievo. Di seguito il dettaglio delle voci:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	93.275,38	133.538,04
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.398,51	9.457,04
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	14.320.200,76	8.442.724,53
9	altre	36.428.887,21	52.946.448,93
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>50.850.761,86</b>	<b>61.532.168,54</b>

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 308.695.013,80, con uno scostamento dal bilancio della provincia pari ad euro 23.986.554,83.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	129.794.775,10	132.137.086,40
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00
1.2	Fabbricati	40.258.882,57	39.644.375,76
1.3	Infrastrutture	86.600.402,53	89.557.220,64
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	144.343.519,46	132.759.464,92
2.1	Terreni	9.551.259,76	9.554.312,66
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	124.700.210,05	113.064.300,46
a	di cui in leasing finanziario	3.368.802,96	3.517.115,04
2.3	Impianti e macchinari	685.881,68	778.549,24
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	302.213,87	265.673,11
2.5	Mezzi di trasporto	851.227,81	887.765,26
2.6	Macchine per ufficio e hardware	220.560,52	209.516,44
2.7	Mobili e arredi	284.216,79	300.841,53
2.8	Infrastrutture	2.268,99	2.268,99
2.99	Altri beni materiali	7.745.679,99	7.696.237,23
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.556.719,24	19.075.219,47
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>308.695.013,80</b>	<b>283.971.770,79</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.505.453,07, ridotto rispetto al valore contenuto nel bilancio della Provincia per effetto della eliminazione di partecipazioni nel processo di consolidamento.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
1		Partecipazioni in	4.491.202,70	4.531.749,29
	a	<i>imprese controllate</i>	145.862,04	142.840,68
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.245.939,01	4.305.170,62
	c	<i>altri soggetti</i>	99.401,65	83.737,99
2		Crediti verso	13.902,07	16.145,04
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		16.145,04
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	13.902,07	
3		Altri titoli	348,30	348,30
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.505.453,07</b>	<b>4.548.242,63</b>

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<b>Rimanenze</b>		
			1.187.363,44	1.066.262,42
		<b>Totale</b>	<b>1.187.363,44</b>	<b>1.066.262,42</b>
II		<b>Crediti</b>		
1		Crediti di natura tributaria	9.602.194,85	13.204.222,19
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	9.602.194,85	11.770.527,10
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	1.433.695,09
2		Crediti per trasferimenti e contributi	56.002.114,76	46.072.919,38
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	55.999.855,66	46.021.122,04
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.259,10	51.797,34
3		Verso clienti ed utenti	9.396.033,82	10.979.675,36
4		Altri Crediti	2.669.247,63	2.660.405,92
	a	<i>verso l'erario</i>	59.795,64	8.920,89
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	2.609.451,99	2.651.485,03
		<b>Totale crediti</b>	<b>77.669.591,06</b>	<b>72.917.222,85</b>
III		<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>		
1		partecipazioni	695,15	0
2		altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>695,15</b>	<b>-</b>
IV		<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1		Conto di tesoreria	52.015.497,60	26.521.512,30
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	52.015.497,60	26.521.512,30
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	2.702.012,30	2.935.178,37
3		Denaro e valori in cassa	115.664,54	146.212,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>54.833.174,44</b>	<b>29.602.902,67</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>133.690.824,09</b>	<b>103.586.387,94</b>

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	59.456,98	90.318,17
2	Risconti attivi	136.318,24	140.088,97
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>195.775,22</b>	<b>230.407,14</b>

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 183.128.211,15 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	31.226.905,87	39.956.199,82
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.342.311,30	363.263,11
riserve da capitale	13.988.326,76	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	129.794.775,10	132.137.086,40
altre riserve indisponibili	5.285.440,37	5.202.538,51
risultato economico dell'esercizio	490.451,75	-8.786.290,26
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>183.128.211,15</b>	<b>168.872.797,58</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>183.128.211,15</b>	<b>168.872.797,58</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.643.526,52 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
Per imposte	129.406,14
altri	4.514.120,37
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>4.643.526,51</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari ad €. 174.847,78, si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	174.847,78	147.644,21
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>174.847,78</b>	<b>147.644,21</b>

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 191.135.151,31 e il loro dettaglio è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	120.954.386,21	122.668.069,43
a	prestiti obbligazionari	27.936.128,40	29.623.605,69
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	11.298.986,31	10.980.296,55
d	verso altri finanziatori	81.719.271,50	82.064.167,19
2	Debiti verso fornitori	31.334.731,92	27.208.084,75
3	Acconti	14.424,83	97.603,75
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.699.727,40	19.856.608,65
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	25.029.891,35	18.699.064,26
c	imprese controllate	-	483.047,38
d	imprese partecipate	4.652,26	-
e	altri soggetti	665.183,79	674.497,01
5	altri debiti	13.131.880,95	13.537.014,57
a	tributari	1.057.557,56	1.138.659,10
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	144.128,03	154.602,89
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	11.930.195,36	12.243.752,58
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>191.135.151,31</b>	<b>183.367.381,15</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	1.548.527,65	1.523.651,42
II	Risconti passivi	117.307.563,63	94.256.781,42
1	Contributi agli investimenti	116.623.859,07	93.551.021,64
a	da altre amministrazioni pubbliche	116.309.894,39	93.228.978,36
b	da altri soggetti	313.964,68	322.043,28
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	683.704,56	705.759,78
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>118.856.091,28</b>	<b>95.780.432,84</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	33.026.047,43	29.864.939,80
2) beni di terzi in uso	88.938.222,45	
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	258.228,00	258.228,00
7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>122.222.497,88</b>	<b>30.123.167,80</b>

### 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 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	103.359.330,40	101.261.685,34	2.097.645,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	102.587.036,17	108.055.013,78	-5.467.977,61
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POS. E NEG. GESTIONE (A-B)</b>	<b>772.294,23</b>	<b>- 6.793.328,44</b>	<b>7.565.622,67</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.399.194,81	- 1.722.201,42	323.006,61
<i>Proventi finanziari</i>	629.716,02	383.134,16	246.581,86
<i>Oneri finanziari</i>	2.028.910,83	2.105.335,58	-76.424,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	175.280,33	214.199,20	- 38.918,87
<i>Rivalutazioni</i>	458.959,57	308.409,57	150.550,00
<i>Svalutazioni</i>	283.679,24	94.210,37	189.468,87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.202.493,66	880.016,27	1.322.477,39
<i>Proventi straordinari</i>	3.345.173,19	2.140.154,17	1.205.019,02
<i>Oneri straordinari</i>	1.142.679,53	1.260.137,90	-117.458,37
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.750.873,41</b>	<b>- 7.421.314,39</b>	<b>9.172.187,80</b>
Imposte	1.260.421,66	1.364.975,87	- 104.554,21
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota</b>	<b>490.451,75</b>	<b>- 8.786.290,26</b>	<b>9.276.742,01</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Perugia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Provincia di Perugia Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	103.359.330,40	100.561.848,89	2.797.481,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	102.587.036,17	98.736.726,79	3.850.309,38
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POS. E NEG. GESTIONE (A-B)</b>	<b>772.294,23</b>	<b>1.825.122,10</b>	<b>- 1.052.827,87</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.399.194,81	- 955.466,42	-443.728,39
<i>Proventi finanziari</i>	629.716,02	608.017,03	21.698,99
<i>Oneri finanziari</i>	2.028.910,83	1.563.483,45	465.427,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	175.280,33	455.325,85	-280.045,52
<i>Rivalutazioni</i>	458.959,57	458.959,57	0,00
<i>Svalutazioni</i>	283.679,24	3.633,72	280.045,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.202.493,66	147.258,16	2.055.235,50
<i>Proventi straordinari</i>	3.345.173,19	1.049.714,29	2.295.458,90
<i>Oneri straordinari</i>	1.142.679,53	902.456,13	240.223,40
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.750.873,41</b>	<b>1.472.239,69</b>	<b>2.055.235,50</b>
Imposte	1.260.421,66	1.092.137,38	168.284,28
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>490.451,75</b>	<b>380.102,31</b>	<b>1.886.951,22</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
Proventi da tributi	49.622.799,32	53.933.290,83
Proventi da fondi perequativi	3.432.667,69	3.430.849,14
Proventi da trasferimenti e contributi	44.337.459,08	35.911.142,05
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	38.972.228,24	30.940.068,41
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.281.341,02	4.926.541,90
<i>Contributi agli investimenti</i>	83.889,82	44.531,74
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.292.477,09	3.664.147,70
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.801.178,97	1.095.465,25
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	33.070,31	39.118,14
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.458.227,81	2.529.564,31
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	41.778,94	19.434,46
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-
Altri ricavi e proventi diversi	2.632.148,28	4.302.821,16
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>103.359.330,40</b>	<b>101.261.685,34</b>

#### Componenti negative della gestione

I

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.216.317,49	1.389.956,31
10	Prestazioni di servizi	30.785.580,34	33.149.581,46
11	Utilizzo beni di terzi	812.393,92	742.723,58
12	Trasferimenti e contributi	18.827.263,41	18.815.842,75
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.827.263,41	18.815.842,75
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	19.003.136,55	19.938.397,50
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.544.865,29	28.042.702,56
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.114.441,57	17.373.326,53
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.569.321,09	6.223.744,95
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.861.102,63	4.445.631,08
15	Variaz. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	97,87	25.477,63
16	Accantonamenti per rischi	1.467.077,14	2.405.129,35
17	Altri accantonamenti	337.510,10	256.441,06
18	Oneri diversi di gestione	2.592.989,80	3.288.761,58
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>102.587.036,17</b>	<b>108.055.013,78</b>

Si rileva che nel conto economico consolidato rispetto a quello della Provincia, emerge un impatto non trascurabile in termini di maggiori oneri finanziari.

Notevolmente migliore nel bilancio consolidato è l'apporto del segmento di gestione straordinaria, anche questo riconducibile a Umbria TPL e Mobilità.

#### 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;
- 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;
- il dettaglio delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo. I componenti dell'organo di revisione non ricoprono cariche di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.
- 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;
  - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
  - dell'indicazione che non ci sono state perdite ripianate.

L'Organo rileva che:

- non risulta, 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; per tale informazione, tuttavia, viene fatto rinvio ai bilanci degli enti compresi nel perimetro di consolidamento;
- non risultano le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale; per tale informazione, tuttavia, viene fatto rinvio ai bilanci degli enti compresi nel perimetro di consolidamento;
- non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative;
- non è presente un prospetto di raccordo del patrimonio netto della capogruppo con quello del consolidato, ma le informazioni in tal senso sono comunque rinvenibili a pag. 34 della "Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2020".

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 della Provincia di Perugia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che il bilancio consolidato 2020 della Provincia di Perugia 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, fermo quanto sopra rilevato.

Con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia e dell'area di consolidamento, l'Organo di revisione osserva che 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).

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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Perugia.

Perugia, 16 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Rag. Marco Moscatelli

Prof. Alessandro Montrone

Dott. Carlo Luigi Lubello

