

PROVINCIA DI PERUGIA



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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

RAG. FABIO CASTELLANI

DOTT. GOFFREDO MARIA COPPARONI

Indice

1. Introduzione.....	3
Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	5
Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	6
Verifiche sul valore delle partecipazioni e sul patrimonio netto	6
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	7
3. Conto economico consolidato.....	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	15
5. Osservazioni.....	16
6. Conclusioni.....	16

1. Introduzione

I sottoscritti Prof. Alessandro Montrone (Presidente), Rag. Fabio Castellani (Componente), Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente), revisori nominati con delibera di C.P. n. 10 del 12/04/2022 per il periodo 20/04/2022 al 19/04/2025

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 12/4/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che l'Organo di Revisione con relazione del 22/3/2023 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 14/9/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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 del Presidente n. 246 del 21 dicembre 2022, 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;
- che con deliberazione del Presidente n. 212 del 1° settembre 2023, immediatamente esecutiva, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, l'Ente ha aggiornato il GAP e l'Area di 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	02227380546	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100,00%	
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.a.	03176620544	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	28,85%	
PuntoZero s.c.a.r.l.	02915750547	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	5,01%	
Sviluppumbria S.p.a.	00267120541	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,99%	
Quadrilatero Marche-Umbria S.p.a.	07555981005	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,06%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Valnestore Sviluppo S.r.l. In liquidazione	02391100548	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	25,00%	1. Irrelevanza
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	94126280547 03144320540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	15,00%	
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	80054290541 03216170542	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	11,11%	
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	094134240541	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10,53%	
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	02790150540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33%	1. Irrelevanza
Fondazione Hallgarten-Franchetti	02513400545	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	16,67%	1. Irrelevanza

- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	02227380546	4. Società controllata	100,00%	2022	Integrale
Umbria T.P.L. e Mobilita' S.p.a.	03176620544	5. Società partecipata	28,85%	2022	Proporzionale
PuntoZero s.c.a r.l.	02915750547	5. Società partecipata	5,01%	2022	Proporzionale
Sviluppumbria S.p.A.	0267120541	5. Società partecipata	0,99%	2022	Proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	94126280547 03144320540	3. Ente strumentale partecipato	15,00%	2022	Proporzionale
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	80054290541 03216170542	3. Ente strumentale partecipato	11,11%	2022	Proporzionale
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	94134240541	3. Ente strumentale partecipato	10,53	2022	Proporzionale

L'Organo di revisione prende atto che il GAP e il perimetro di consolidamento hanno subito una modifica rispetto all'esercizio precedente, per effetto della inclusione (in luogo di Umbria Digitale s.c. a r.l.) della società PuntoZero s.c. a r.l., società a totale capitale pubblico, partecipata dall'Ente per il 5,01%, in house affidataria di servizi di connettività. In data 14.12.2021, in attuazione della L.R. n. 13/2021 "Disposizioni per la fusione per incorporazione di società regionali" è stato stipulato l'atto di fusione per incorporazione di Umbria Digitale s.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi s.c. a r.l. con nuova denominazione della società incorporante "PuntoZero s.c. a r.l.. La suddetta fusione ha avuto efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2022 e pertanto, da tale data, "Punto Zero S.c.ar.l." è subentrata senza soluzione continuità ed a pieno titolo, ai sensi degli artt. 2504 e seguenti c.c., in tutto il patrimonio attivo e passivo, nonché in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi compresi i rapporti di lavoro, azioni, diritti, licenze, autorizzazioni così come in tutti gli obblighi ed impegni di qualsiasi natura della società incorporata.

L'Organo di revisione prende altresì atto che:

- tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non 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.;
- 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente PROVINCIA DI PERUGIA	572.290.126,54	184.987.887,57	112.640.809,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	17.168.703,80	5.549.636,63	3.379.224,30

- sono state considerate irrilevanti le quote di partecipazione inferiori all'1%, mentre sono stati considerati 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; è questo il caso di Sviluppumbria S.p.A., 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. Considerato quindi 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 la Provincia una percentuale inferiore all'1%;
- 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente PROVINCIA DI PERUGIA	572.290.126,54	184.987.887,57	112.640.809,87
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	57.229.012,65	18.498.788,76	11.264.080,99

- 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 (All. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- 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;
- l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 della Provincia di Perugia.

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.

L'Organo di revisione osserva che:

- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

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, co. 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle 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.

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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 sul patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 2022;
- con le scritture di pre-consolidamento sono stati iscritti nel bilancio dell'Ente i valori dei patrimoni netti del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica, della Fondazione Accademia Belle Arti "P. Vannucci" e della Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo, per un totale di euro 5.272.381,93 successivamente stornati con le scritture di elisione e imputati, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.Lgs. n. 118/2011, alle altre riserve indisponibili come segue:
 - € 181.003,33 relativamente a "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica";
 - € 37.764,79 relativamente a "Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy –Innovazione, Tecnologia e Sviluppo";
 - € 5.053.613,81 relativamente a "Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci";
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile; in particolare, le elisioni patrimoniali hanno evidenziato differenze di consolidamento per euro 64.481,37. Si precisa che nel Rendiconto 2022 il valore iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie per la società PuntoZero s.c. a r.l. è stato pari al valore della quota di capitale sociale risultante dalla visura camerale, in quanto PuntoZero s.c. a r.l. (nata dalla fusione per incorporazione di Umbria Digitale s.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi s.c. a r.l.) è diventata operativa dal 1° gennaio 2022 dunque il Bilancio 2021 era riferito alla sola Umbria Salute e Servizi s.c. a r.l. di cui la Provincia di Perugia non risultava socia; pertanto, il valore del patrimonio netto è stato considerato non rappresentativo della quota posseduta.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	48.484.807,06	43.014.956,48	5.469.850,58
Immobilizzazioni materiali	331.916.948,79	313.583.325,03	18.333.623,76
Immobilizzazioni finanziarie	4.524.702,52	4.486.239,67	38.462,85
Totale immobilizzazioni	384.926.458,37	361.084.521,18	23.841.937,19
Rimanenze	690.271,46	1.990.439,82	-1.300.168,36
Crediti	134.060.667,44	89.760.925,15	44.299.742,29
Altre attività finanziarie	144.291,74	42,04	144.249,70
Disponibilità liquide	89.895.301,30	76.965.706,44	12.929.594,86
Totale attivo circolante	224.790.531,94	168.717.113,45	56.073.418,49
Ratei e risconti	363.822,13	283.747,82	80.074,31
Totale dell'attivo	610.080.812,44	530.085.382,45	79.995.429,99
Passivo			
Patrimonio netto	190.531.978,82	169.445.811,09	21.086.167,73
Fondo rischi e oneri	15.785.621,30	10.746.743,47	5.038.877,83
Trattamento di fine rapporto	240.621,73	176.057,43	64.564,30
Debiti	177.049.503,17	182.488.331,75	-5.438.828,58
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	226.473.087,42	167.228.438,71	59.244.648,71
Totale del passivo	610.080.812,44	530.085.382,45	79.995.429,99
Conti d'ordine	179.630.009,42	132.388.781,46	47.241.227,96

Nella tabella che segue sono riportati attivo, passivo e netto di stato patrimoniale del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati dello stato patrimoniale della Provincia di Perugia (ente capogruppo):

	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale Provincia Perugia 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Attivo			
Immobilizzazioni immateriali	48.484.807,06	48.425.091,47	59.715,59
Immobilizzazioni materiali	331.916.948,79	312.034.494,52	19.882.454,27
Immobilizzazioni finanziarie	4.524.702,52	8.729.931,05	-4.205.228,53
Totale immobilizzazioni	384.926.458,37	369.189.517,04	15.736.941,33
Rimanenze	690.271,46	1.193,60	689.077,86
Crediti	134.060.667,44	123.333.794,95	10.726.872,49
Altre attività finanziarie	144.291,74	0	144.291,74
Disponibilità liquide	89.895.301,30	79.756.009,94	10.139.291,36
Totale attivo circolante	224.790.531,94	203.090.998,49	21.699.533,45
Ratei e risconti	363.822,13	9.611,01	354.211,12
Totale dell'attivo	610.080.812,44	572.290.126,54	37.790.685,90
Passivo			
Patrimonio netto	190.531.978,82	184.987.887,57	5.544.091,25
Fondo rischi e oneri	15.785.621,30	14.321.499,68	1.464.121,62
Trattamento di fine rapporto	240.621,73	0	240.621,73
Debiti	177.049.503,17	147.868.980,97	29.180.522,20
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	226.473.087,42	225.111.758,32	1.361.329,10
Totale del passivo	610.080.812,44	572.290.126,54	37.790.685,90
Conti d'ordine	179.630.009,42	177.115.118,86	2.514.890,56

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 48.484.807,06, con un impatto del consolidamento degli altri enti del gruppo di limitato rilievo. Di seguito il dettaglio delle voci:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento	737,42	-	737,42
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	128.757,38	121.141,15	7.616,23
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.640,76	6.196,73	2.444,03
Avviamento	374,15	0,00	374,15
Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.539.339,60	20.310.601,68	8.228.737,92
Altre	19.806.957,75	22.577.016,92	-2.770.059,17
Totale immobilizzazioni immateriali	48.484.807,06	43.014.956,48	5.469.850,58

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 331.916.948,79, con uno scostamento dal bilancio della Provincia pari ad euro 19.882.454,27.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	133.562.354,82	131.419.499,98	2.142.854,84
Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00	-
Fabbricati	44.206.348,20	40.305.649,89	3.900.698,31
Infrastrutture	86.420.516,62	88.178.360,09	-1.757.843,47
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	143.522.788,25	139.857.952,22	3.664.836,03
Terreni	9.697.749,39	9.539.626,40	158.122,99
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	123.503.044,76	120.183.550,59	3.319.494,17
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	547.282,65	623.872,36	-76.589,71
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	549.509,82	380.929,62	168.580,20
Mezzi di trasporto	808.347,48	852.489,93	-44.142,45
Macchine per ufficio e hardware	332.582,11	230.766,85	101.815,26
Mobili e arredi	262.492,75	289.599,65	-27.106,90
Infrastrutture	1.815,19	2.268,99	-453,80
Altri beni materiali	7.819.964,10	7.754.847,83	65.116,27
Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.831.805,72	42.305.872,83	12.525.932,89
Totale immobilizzazioni materiali	331.916.948,79	313.583.325,03	18.333.623,76

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.524.702,52, ridotto rispetto al valore contenuto nel bilancio della Provincia per effetto della eliminazione di partecipazioni nel processo di consolidamento.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	4.510.446,05	4.472.574,13	37.871,92
<i>imprese controllate</i>	154.501,73	154.501,73	-
<i>imprese partecipate</i>	4.255.965,67	4.218.093,75	37.871,92
<i>altri soggetti</i>	99.978,65	99.978,65	-
Crediti verso	13.286,52	13.317,24	-30,72
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	13.286,52	13.317,24	-30,72
Altri titoli	969,95	348,30	621,65
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.524.702,52	4.486.239,67	38.462,85

Attivo circolante

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Rimanenze	690.271,46	1.990.439,82	-1.300.168,36
Totale rimanenze	690.271,46	1.990.439,82	-1.300.168,36
	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	12.737.587,25	10.131.807,49	2.605.779,76
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	12.737.587,25	9.044.750,02	3.692.837,23
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	1.087.057,47	-1.087.057,47
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	108.050.252,67	67.190.515,66	40.859.737,01
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	5,94	-5,94
<i>verso altri soggetti</i>	-	290,75	-290,75
Verso clienti ed utenti	7.406.031,65	9.684.178,63	-2.278.146,98
Altri Crediti	5.866.795,87	2.754.423,37	3.112.372,50
<i>verso l'erario</i>	1.341.192,81	6.675,94	1.334.516,87
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	819,42	235,50	583,92
<i>altri</i>	4.524.783,64	2.747.511,93	1.777.271,71
Totale crediti	134.060.667,44	89.760.925,15	44.299.742,29
	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni	42,03	42,04	-0,01
Altri titoli	144.249,71	-	144.249,71
	144.291,74	42,04	144.249,70
	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	80.259.175,19	72.518.385,92	7.740.789,27
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	80.259.175,19	72.518.385,92	7.740.789,27
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	9.634.018,69	4.001.457,36	5.632.561,33
Denaro e valori in cassa	2.107,42	445.863,16	-443.755,74
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	89.895.301,30	76.965.706,44	12.929.594,86

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	17.045,33	59.920,74	-42.875,41
Risconti attivi	346.776,80	223.827,08	122.949,72
TOTALE RATEI E RISCONTI	363.822,13	283.747,82	80.074,31

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, che tuttavia è pari a zero, ammonta ad euro 190.531.978,82 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87
Riserve	157.768.785,34	153.255.068,31
<i>riserve da capitale</i>	16.295.108,01	13.988.326,76
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	136.179.051,92	134.036.197,08
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.294.625,41	5.230.544,47
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	15.400.541,07	-13.517.154,72
Risultati economici di esercizi precedenti	-13.864.253,46	
Riserve negative per beni indisponibili		-1.519.008,37
Totale patrimonio netto di gruppo	190.531.978,82	169.445.811,09
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	190.531.978,82	169.445.811,09

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 15.785.621,30 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Saldo al 31/12/2022 (A)	Saldo al 31/12/2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi per imposte	129.143,50	129.658,45	-514,95
altri	15.656.477,80	10.617.085,02	5.039.392,78
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari ad €. 240.621,73, si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 177.049.503,17 e il loro dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	113.323.851,82	115.971.429,73	-2.647.577,91
<i>prestiti obbligazionari</i>	24.261.302,54	26.150.943,16	-1.889.640,62
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	10.148.325,03	8.649.008,76	1.499.316,27
<i>verso altri finanziatori</i>	78.914.224,25	81.171.477,81	-2.257.253,56
Debiti verso fornitori	27.870.425,68	27.079.648,46	790.777,22
Acconti	178.144,03	122.854,12	55.289,91
Debiti per trasferimenti e contributi	22.449.514,66	26.270.651,09	-3.821.136,43
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	21.784.330,87	25.605.467,30	-3.821.136,43
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	665.183,79	665.183,79	0,00
Altri debiti	13.227.566,98	13.043.748,35	183.818,63
<i>tributari</i>	796.548,39	1.125.963,61	-329.415,22
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	226.118,98	133.829,43	92.289,55
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	19.324,47	-	19.324,47
<i>altri</i>	12.185.575,14	11.783.955,31	401.619,83
TOTALE DEBITI	177.049.503,17	182.488.331,75	-5.438.828,58

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	1.437.555,72	1.732.675,56	-295.119,84
Risconti passivi	225.035.531,70	165.495.763,15	59.539.768,55
Contributi agli investimenti	223.721.900,98	164.845.785,69	58.876.115,29
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	223.419.339,16	164.535.145,27	58.884.193,89
<i>da altri soggetti</i>	302.561,82	310.640,42	-8.078,60
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	1.313.630,72	649.977,46	663.653,26
TOTALE RATEI E RISCONTI	226.473.087,42	167.228.438,71	59.244.648,71

Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	87.918.668,41	43.192.331,01	44.726.337,40
2) beni di terzi in uso	88.938.222,45	88.938.222,45	0,00
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	2.773.118,56	258.228,00	2.514.890,56
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	179.630.009,42	132.388.781,46	47.241.227,96

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente con evidenza delle variazioni rispetto a quest'ultimo:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	131.506.789,52	99.845.151,29	31.661.638,23
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	129.221.862,74	110.796.378,30	18.425.484,44
	Risultato della gestione	2.284.926,78	-10.951.227,01	13.236.153,79
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	38.480,12	34.262,64	4.217,48
	<i>oneri finanziari</i>	1.426.256,59	1.524.960,18	-98.703,59
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	658.981,84	308.605,64	350.376,20
	<i>Svalutazioni</i>	297.515,21	169.239,49	128.275,72
	Risultato della gestione operativa	1.258.616,94	-12.302.558,40	13.561.175,34
E	<i>proventi straordinari</i>	16.919.776,92	4.203.464,88	12.716.312,04
E	<i>oneri straordinari</i>	1.481.986,81	4.140.310,54	-2.658.323,73
	Risultato prima delle imposte	16.696.407,05	-12.239.404,06	28.935.811,11
	Imposte	1.295.865,98	1.277.750,66	18.115,32
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	15.400.541,07	-13.517.154,72	28.917.695,79
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	15.400.541,07	-13.517.154,72	28.917.695,79
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Perugia (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio PROVINCIA DI PERUGIA 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	131.506.789,52	112.640.809,87	18.865.979,65
B	componenti negativi della gestione	129.221.862,74	110.907.497,49	18.314.365,25
	Risultato della gestione	2.284.926,78	1.733.312,38	551.614,40
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	38.480,12	32.175,25	6.304,87
	oneri finanziari	1.426.256,59	1.379.789,58	46.467,01
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	658.981,84	658.981,84	0,00
	Svalutazioni	297.515,21	254.317,13	43.198,08
	Risultato della gestione operativa	1.258.616,94	790.362,76	468.254,18
E	proventi straordinari	16.919.776,92	16.717.366,31	202.410,61
E	oneri straordinari	1.481.986,81	1.273.981,30	208.005,51
	Risultato prima delle imposte	16.696.407,05	16.233.747,77	462.659,28
	Imposte	1.295.865,98	1.082.672,54	213.193,44
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	15.400.541,07	15.151.075,23	249.465,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	15.400.541,07	15.151.075,23	249.465,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
1) Proventi da tributi	€ 48.656.202,05	€ -	€ 48.656.202,05
2) Proventi da fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
3) Proventi da trasferimenti e contributi	€ 75.835.575,05	€ 1.111,00	€ 75.834.464,05
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 68.117.937,50	€ 1.111,00	€ 68.116.826,50
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 4.251.276,47	€ -	€ 4.251.276,47
c) Contributi agli investimenti	€ 3.466.361,08		€ 3.466.361,08
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.975.993,74	€ 1.100.884,07	€ 4.875.109,67
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.911.743,56	€ 12.180,61	€ 1.899.562,95
b) Ricavi della vendita di beni	€ 43.258,79	€ -	€ 43.258,79
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.020.991,39	€ 1.088.703,46	€ 2.932.287,93
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -	€ -
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 1.811,77		€ 1.811,77
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
8) Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.139.629,65	€ 427,67	€ 2.139.201,98
Totale	€ 132.609.212,26	€ 1.102.422,74	€ 131.506.789,52

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.308.286,62	€ -	€ 1.308.286,62
10) Prestazioni di servizi	€ 54.171.254,62	€ 957.713,15	€ 53.213.541,47
11) Utilizzo beni di terzi	€ 808.044,47	€ 8.707,92	€ 799.336,55
12) Trasferimenti e contributi			€ -
a) <i>Trasferimenti correnti</i>	€ 34.868.514,71	€ 1.111,00	€ 34.867.403,71
b) <i>Contributi agli investimenti ad Amministr. pubb.</i>	€ -	€ -	€ -
c) <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ -	€ -	€ -
13) Personale	€ 18.976.471,18	€ 100,00	€ 18.976.371,18
14) Ammortamenti e svalutazioni			€ -
a) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 3.418.935,28	€ -	€ 3.418.935,28
b) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 6.833.075,79	€ -	€ 6.833.075,79
c) <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ -	€ -	€ -
d) <i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.786.470,18	€ -	€ 1.786.470,18
prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 1.897,60	€ -	€ 1.897,60
16) Accantonamenti per rischi	€ 4.964.174,47	€ -	€ 4.964.174,47
17) Altri accantonamenti	€ 961.594,46		€ 961.594,46
18) Oneri diversi di gestione	€ 2.090.775,43		€ 2.090.775,43
Totale	€ 130.189.494,81	€ 967.632,07	€ 129.221.862,74

4. 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 allegato al D.Lgs. n. 118/2011;
- sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- è indicata la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente;
- la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati, con l'eccezione del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica, il cui bilancio è oggetto di riapprovazione da parte dell'Assemblea dei consorziati in quanto quello precedentemente approvato conteneva degli errori, per cui nel processo di consolidamento è stata considerata la proposta di bilancio corretta, e della Fondazione Accademia Belle Arti "P. Vannucci", il cui bilancio deve essere ancora approvato perché a seguito della statizzazione dell'Accademia non si è ancora insediato il nuovo Consiglio di Amministrazione deputato all'approvazione dello stesso;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicate in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

C = IT
Data e ora della
firma: 19/09/2023
15:17:27

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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;
- il perimetro di consolidamento risulta correttamente determinato;
- 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Perugia 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.

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 2022 del perimetro di consolidamento della Provincia di Perugia 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.

Perugia, 19 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Prof. Alessandro Montrone

MONTRONE
ALESSANDRO
19.09.2023
13:06:24 UTC

Rag. Fabio Castellani

CASTELLANI
FABIO
19.09.2023
14:32:21
GMT+01:00

Dott. Goffredo Maria Copparoni