

# PROVINCIA DI PERUGIA



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

**Anno 2018**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

RAG. MARCO MOSCATELLI

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO

## Indice

1. Introduzione.....	3
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	5
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	9
3. Conto economico consolidato.....	11
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. 16 del 30/4/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 26/4/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 19/9/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 253 del 27/12/2018 il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato, elenchi poi aggiornati con i dati risultanti dai bilanci approvati dell'esercizio 2018 con delibera n. 146 del 20/8/2019;
- 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 il bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 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 di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Schema bilancio consolidato 2018, Approvazione. Proposta al Consiglio".

## Dato atto che

- la Provincia di Perugia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente con delibera n.253 del 27/12/2018 ha individuato il Gruppo Provincia di Perugia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Perugia	393.817.156,65	175.671.467,60	107.774.162,31
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>11.814.514,71</b>	<b>5.270.144,03</b>	<b>3.233.324,87</b>

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- 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.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazioni e aggiornata al 31/12/2018	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100%	Società controllata		Società controllata	
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%	Affidataria di servizi		Parametri rilevanti	
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	0,06%	Svolge funzioni in materia di viabilità			% di Partecipazione < 1% e non affidatari di servizi da parte dell'ente
Sviluppumbria s.p.a.	0,99%	Svolge funzioni inerenti lo sviluppo economico del territorio			% di Partecipazione < 1% e non affidatari di servizi da parte dell'ente
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%	% di partecipazione > al 20%		Parametri rilevanti	
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	25%	% di partecipazione > al 20%			Parametri irrilevanti con i dati del Bilancio 2017
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15%	Ente strumentale		Parametri rilevanti	
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%	Ente strumentale		Parametri rilevanti	
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	33,33%	Ente strumentale			Parametri irrilevanti

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazioni	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	16%	Ente strumentale			Parametri irrilevanti

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che si è modificato il GAP per effetto della inclusione di Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci", Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia e Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione prende atto che nel GAP sono state anche incluse società partecipate (Umbria Digitale scrl, Quadrilatero Marche-Umbria SpA e Sviluppumbria SpA) ed enti strumentali (Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci", Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia e Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo e Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica) che, pur essendo sotto la soglia del 20%, hanno rilevanza dal punto di vista della strumentalità.

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 le controllate e con il metodo proporzionale per le partecipate.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 della Provincia di Perugia

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	16.500,00	-
Immobilizzazioni Immateriali	72.056.559,81	87.230.536,26	15.173.976,45
Immobilizzazioni Materiali	288.631.076,17	245.741.065,79	42.890.010,38
Immobilizzazioni Finanziarie	4.538.099,91	7.052.456,77	2.514.356,86
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>365.225.735,89</b>	<b>340.022.061,82</b>	<b>25.203.674,07</b>
Rimanenze	1.259.267,15	96.476,87	1.162.790,28
Crediti	60.705.634,42	47.170.129,65	13.535.504,77
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	16.667.131,43	13.624.424,31	3.042.707,12
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>78.632.033,00</b>	<b>60.891.030,83</b>	<b>17.741.002,17</b>
<b>RATEE RISCONTI (D)</b>	679.372,14	59.951,92	619.420,22
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>444.537.141,03</b>	<b>400.989.544,57</b>	<b>43.568.096,46</b>
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	177.743.724,19	176.083.654,30	1.660.069,89
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	3.444.200,64	1.748.868,25	1.695.332,38
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	364.046,18	105.035,50	258.910,68
<b>DEBITI (D)</b>	185.521.583,53	158.198.868,23	27.322.715,30
<b>RATEE RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	77.463.586,49	64.852.118,28	12.611.468,21
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>444.537.141,03</b>	<b>400.989.544,57</b>	<b>43.547.596,46</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	10.267.075,23	13.439.919,91	3.172.844,68

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	23.862,44
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	192.628,24	236.599,66
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.538,47	1.404,52
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.835.525,91	12.518.990,22
	9	Altre	64.016.867,79	74.449.679,42
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>72.056.559,81</b>	<b>87.230.536,26</b>	

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1	Beni demaniali	123.576.202,82	120.517.958,16
	1.1	Terreni	2.935.490,00	3.000.037,97
	1.2	Fabbricati	39.448.973,77	39.378.185,13
	1.3	Infrastrutture	81.192.239,05	78.139.735,06
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	133.207.038,82	107.934.967,62
	2.1	Terreni	11.282.532,94	4.339.078,00
	a	di cui in leasing finanziario	1.539.058,00	-
	2.2	Fabbricati	111.841.203,31	99.353.138,04
	a	di cui in leasing finanziario	2.076.369,12	-
	2.3	Impianti e macchinari	879.248,83	725.917,46
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	186.093,05	180.275,25
	2.5	Mezzi di trasporto	835.944,92	225.599,31
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	140.025,20	201.162,46
	2.7	Mobili e arredi	307.010,47	292.946,19
	2.8	Infrastrutture	2.268,99	546,99
	2.99	Altri beni materiali	7.732.740,51	2.616.303,92
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.847.334,53	12.288.143,01
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>288.631.076,17</b>	<b>245.741.068,79</b>	

Il Collegio prende atto che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, sono stati confermati nel bilancio consolidato i valori riportati dalle partecipate allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la



rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in:	4.574.968,46	7.050.456,77
a	in aziende controllate	142.263,68	-
b	in aziende partecipate	4.298.966,79	7.050.456,77
c	altri soggetti	83.737,99	-
2	Crediti verso:	12.753,15	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	in aziende controllate	-	-
c	in aziende partecipate	-	-
d	altri soggetti	12.753,15	-
3	Altri titoli	345,30	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.538.099,91</b>	<b>7.050.456,77</b>

Si rileva che sono nel 2018 presenti partecipazioni di controllo per €. 142.263,68, riconducibili al consolidamento proporzionale della partecipata Umbria T.P.L e Mobilità, detentrici di tale tipo di partecipazione.

Il Collegio raccomanda per il futuro la predisposizione di un prospetto che fornisca dettaglio delle partecipazioni presenti in bilancio consolidato, distinguendo tra quanto di proprietà della Provincia e non incluso nel perimetro di consolidamento e quanto relativo alle partecipazioni di natura indiretta.

### Attivo circolante

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Diverse pass.</u>	1.259.267,15	96.476,87
	<b>Totale</b>	<b>1.259.267,15</b>	<b>96.476,87</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	15.052.218,58	11.900.103,27
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	13.599.166,13	11.818.056,13
c	Crediti da Fondi perequativi	1.453.052,45	52.047,15
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.423.748,25	31.667.363,15
a	verso amministrazioni pubbliche	27.366.728,17	31.010.779,00
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	57.020,08	656.584,15
3	Verso clienti ed utenti	10.330.970,75	1.855.113,49
4	Altri crediti	7.595.696,84	1.747.519,74
a	verso l'erario	72.604,10	7.170,78
b	per attività svolta per i/terzi	-	-
c	altri	7.523.092,74	1.740.348,96
	<b>Totale crediti</b>	<b>60.705.634,42</b>	<b>47.170.129,65</b>
III	<u>IMMOBILIZZ.</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	14.205.411,19	10.317.310,50
a	Istituto tesoriere	14.205.411,19	10.317.310,50
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.447.098,43	3.306.994,85
3	Denaro e valori in cassa	11.621,51	118,96
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.667.131,43</b>	<b>13.624.424,31</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>78.632.033,00</b>	<b>60.891.030,83</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

### Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	158.565,74	9.253,98
2	Risconti attivi	520.806,40	50.697,94
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>679.372,14</b>	<b>59.951,92</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	39.956.199,82	31.333.375,54
I	Riserve	149.459.432,36	165.561.025,62
a	da risultati economici di esercizi precedenti	20.696.841,27	44.938.519,65
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	123.576.702,82	120.493.665,14
e	altre riserve indisponibili	5.185.888,27	128.840,83
II	Risultato economico dell'esercizio	- 11.671.907,99	- 20.810.746,86
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>177.743.724,19</b>	<b>176.083.654,30</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	49.059,80
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	117.229,30
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	<b>166.289,10</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>177.743.724,19</b>	<b>176.083.654,30</b>

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	138.239,69	-
3	altri	3.313.551,95	1.745.565,26
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.079,00	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.444.200,64</b>	<b>1.748.868,26</b>

### Trattamento di fine rapporto



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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		364.046,18	106.035,50
<b>TOTALE T.E.R. (C)</b>		<b>364.046,18</b>	<b>106.035,50</b>

Il fondo riguarda al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; la Provincia non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>D) DEBITI**</b>			
1	Debiti da finanziamento	103.020.855,75	101.879.510,75
a	prestiti obbligazionari	51.019.155,75	51.728.910,58
b	w) altre amministrazioni pubbliche	5.499.170,65	-
c	verso banche e tesoriere	5.957.756,55	146.473,65
d	verso altri finanziatori	35.455.180,79	79.104.166,77
2	Debiti verso fornitori	74.694.758,78	30.974.990,00
3	Accordi	55.071,55	22.551,55
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.757.864,65	21.071.967,87
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	19.609.633,48	20.490.954,96
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	485.047,55	-
e	altri soggetti	665.183,79	751.052,91
5	altri debiti	16.993.084,84	5.949.707,98
a	risparmi	1.525.557,57	714.711,08
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	457.500,01	1.511.653,91
c	per attività svolta nei confronti	-	-
d	altri	24.389.945,26	3.173.851,98
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>185.521.583,53</b>	<b>158.198.868,23</b>

\* con separate indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

\*\* Non comprenda debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposte.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati alla voce 5.a) e b).

### Ratei e risconti passivi 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 2018	Anno 2017
<b>E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	10.058.462,00	778.045,15
	Risconti passivi	67.405.124,49	64.074.073,13
1	Contributi agli investimenti	67.299.643,30	64.047.994,95
a	da altre amministrazioni pubbliche	66.970.116,55	63.706.684,53
b	da altri soggetti	329.526,75	341.310,42
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	105.481,19	26.078,18
<b>TOTALE RATEI, RISCONTI (E)</b>		<b>77.463.586,49</b>	<b>64.852.118,28</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	10.008.847,23	13.181.691,91
2)	beni di terzi in uso	-	-
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>10.267.075,23</b>	<b>13.439.919,91</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	100.192.512,22	110.404.550,35	- 10.212.038,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	106.343.813,48	121.832.594,30	- 15.488.780,82
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>- 6.151.301,26</b>	<b>- 11.428.043,95</b>	<b>5.276.742,69</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.064.402,28	- 1.749.397,94	- 315.004,34
<i>Proventi finanziari</i>	203.924,95	86.938,77	
<i>Oneri finanziari</i>	2.268.327,24	1.836.336,71	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 1.075.150,37	- 4.743.674,86	3.668.524,49
<i>Rivalutazioni</i>	188.151,81	309.948,35	
<i>Svalutazioni</i>	1.263.302,18	5.053.623,21	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 868.731,16	- 1.334.360,03	465.628,87
<i>Proventi straordinari</i>	617.420,97	526.824,67	
<i>Oneri straordinari</i>	1.486.152,13	1.861.184,70	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 10.159.585,07</b>	<b>- 19.255.476,78</b>	<b>9.095.891,71</b>
Imposte	1.512.322,92	1.555.270,08	- 42.947,16
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 11.671.907,99</b>	<b>- 20.810.746,86</b>	<b>9.138.838,87</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	177.229,30	- 177.229,30

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	53.740.037,83	53.040.757,59
2	Proventi da fondi perequativi	3.435.322,66	3.435.964,09
3	Proventi da trasferimenti e contributi	34.421.300,80	46.035.341,55
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.516.168,38	43.754.217,13
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.524.533,79	2.226.676,64
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	80.298,63	27.447,78
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
4		4.002.262,26	2.625.352,90
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	772.008,09	915.735,70
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	35.792,07	256.020,67
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.194.462,10	1.420.596,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (4/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.516,29	11.966,56
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	265,12	4.212,01
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.577.527,26	5.244.955,65
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>100.192.512,22</b>	<b>110.404.550,35</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materia prima e/o beni di consumo	1.519.148,47	1.276.988,08
10	Prestazioni di servizi	30.943.146,17	28.852.978,86
11	Utilizzo beni di terzi	570.142,26	1.614.678,48
12	Trasferimenti e contributi	19.745.132,74	28.373.354,95
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	19.658.986,11	28.366.468,86
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>	86.146,63	6.886,09
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	24.328.994,05	24.599.255,95
14	Ammortamenti e svalutazioni	26.484.609,10	32.724.356,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	16.201.610,33	15.572.787,65
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.870.166,01	5.176.972,04
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.412.832,76	11.974.597,12
15	Variazioni nella rimanenza di materia prima e/o beni di	31,17	467,35
16	Accantonamenti per rischi	136.663,00	560.286,86
17	Altri accantonamenti	274.146,24	442.512,13
18	Oneri diversi di gestione	2.341.800,28	3.389.249,53
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>106.343.813,48</b>	<b>121.832.594,30</b>



## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	34.309,78	68.603,40
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	34.309,78	68.603,40
20	Altri proventi finanziari	169.615,18	18.335,37
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>203.924,96</b>	<b>86.938,77</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.268.327,24	1.836.336,71
a	Interessi passivi	2.268.327,24	1.836.336,71
b	Altri oneri finanziari	-	-
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.268.327,24</b>	<b>1.836.336,71</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 2.064.402,28</b>	<b>- 1.749.397,94</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	158.151,81	309.948,35
23	Svalutazioni	1.263.302,18	5.053.623,21
	<b>totale (D)</b>	<b>- 1.075.150,37</b>	<b>- 4.743.674,86</b>

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	617.420,97	526.824,67
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	4.500,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	605.726,51	457.679,91
d	Plusvalenze patrimoniali	11.694,46	64.644,76
e	Altri proventi straordinari	-	-
	<b>totale proventi</b>	<b>617.420,97</b>	<b>526.824,67</b>
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	1.486.152,13	1.861.184,70
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.436.332,93	597.009,79
c	Minusvalenze patrimoniali	-	3.514,00
d	Altri oneri straordinari	49.819,20	1.261.660,91
	<b>totale oneri</b>	<b>1.486.152,13</b>	<b>1.861.184,70</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 868.731,16</b>	<b>- 1.334.360,03</b>

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.159.585,07	19.255.476,78
26	Imposte	1.512.322,92	1.555.270,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	11.671.907,99	20.810.746,86
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		117.229,30

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 10.159.585,07 mentre il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 11.671.907,99, comunque entrambi in netto miglioramento rispetto ai risultati 2017.

## 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;
- 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 partecipate dalla capogruppo;

L'Organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle controllate e delle partecipate non comprese nell'area di consolidamento.



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;
- non risulta la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- non risulta la composizione delle voci "proventi straordinari" ed "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- essendosi verificata una variazione significativa nella composizione del complesso degli enti inclusi nel consolidamento, si sarebbero dovute fornire le informazioni utili a rendere significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 della Provincia di Perugia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 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; per quanto concerne l'individuazione del GAP, pur concordando con le scelte effettuate, si invita per il futuro a fornire indicazioni e motivazioni circa gli enti non inclusi nello stesso;
  - 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 2018 della Provincia di Perugia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Perugia

Perugia, 25 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Rag. Marco Moscatelli



Prof. Alessandro Montrone



Dott. Carlo Luigi Lubello

