

Allegato C

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

PROVINCIA DI PERUGIA



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA NATALETTI

DOTT. FULVIO COCIANI

DOTT. GIOVANNI FULCI

1. Introduzione

L'organo di revisione della Provincia di Perugia nominato con delibera consiliare n. 8 del 22.02.2016 nelle persone del Dott. Andrea Nataletti, del Dott. Fulvio Cociani e del Dott. Giovanni Fulci.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 17/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 16/05/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 24/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, che non riporta i dati dell'anno precedente in quanto il presente è il primo anno di consolidamento, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 121 del 25/07/2018 il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 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. 11/2011 (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 Comunale, avente ad oggetto "Approvazione schema Bilancio consolidato 2017 del "Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Perugia". PROPOSTA AL CONSIGLIO"

Dato atto che

- il Provincia di Perugia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente con delibera n. 121 del 25 luglio 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;
- 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Perugia	398.429.118,26	175.671.467,60	107.774.162,31
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	39.842.911,83	17.567.146,76	10.777.416,23

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	società controllata	100,00%
Umbria Digitale s.c.a r.l.	società partecipata	5,37%
Consorzio Consenergiagreen	ente strumentale controllato	66,67%
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	ente strumentale partecipato	15,00%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Provincia di Perugia i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione del Presidente n. 121 del 25/07/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a	società partecipata	0,06%
Sviluppumbria s.p.a.	società partecipata	0,99%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

3

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a	Non affidataria di servizi da parte dell'ente e la quota di partecipazione è inferiore all'1% del capitale sociale	Principio contabile allegato n. 4/4 D.Lgs n. 118/2011 punto 3.1
Sviluppumbria s.p.a.	Non affidataria di servizi da parte dell'ente e la quota di partecipazione è inferiore all'1% del capitale sociale	Principio contabile allegato n. 4/4 D.Lgs n. 118/2011 punto 3.1

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione e €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100,00%	727.079	45.198,34	791.713	178.035	Soavo	13/07/2018
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%	251.890,38	4.000.000	4.690.696	6.836	Giuliani	12/04/2018
Consorzio Consenergiagreen	66,67%	98.134,32		147.194,12	351.723,07	Perrotta	
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	144.107,51	960.716,72	960.716,72	28.145,99	Pulci	10/04/2018

CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione e €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione e €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a	0,06%	30.000	50.000.000	50.000.000	0	Cetti Caron De Martino	03/04/2018
Sviluppumbria s.p.a.	0,99%	57.434	5.801.403	5.947.816	291.526	Pannacci Stentella Vagnetti	12/06/2018

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con i seguenti metodi

Denominazione	Percentuale di consolidamento	Percentuale di possesso	Metodo consolidamento
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%	5,37%	Proporzionale
Consenergiagreen (*)	100,00%	66,67%	Integrale
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	15,00%	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	100,00%	100,00%	Integrale

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

4

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 della Provincia di Perugia

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 senza evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto il bilancio consolidato esercizio 2016 non è stato approvato:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	16.500,00		16.500,00
Immobilizzazioni immateriali	87.230.536,26		87.230.536,26
Immobilizzazioni materiali	245.741.068,79		245.741.068,79
Immobilizzazioni Finanziarie	7.050.456,77		7.050.456,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	340.022.061,82		340.022.061,82
Rimanenze	96.476,87		96.476,87
Crediti	47.170.129,65		47.170.129,65
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni			-
Disponibilità liquide	13.624.424,31		13.624.424,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	60.891.030,83		60.891.030,83
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	59.951,92		59.951,92
TOTALE DELL'ATTIVO	400.989.544,57		400.989.544,57

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	176.083.654,30	-	176.083.654,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.748.868,26	-	1.748.868,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	106.035,50	-	106.035,50
D) DEBITI	158.198.868,23	-	158.198.868,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	64.852.118,28	-	64.852.118,28
TOTALE DEL PASSIVO	400.989.544,57	-	400.989.544,57
CONTI D'ORDINE	13.439.919,91	-	13.439.919,91

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 è pari ad euro 16.500,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
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	236.599,66	-
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.404,52	-
5	avviamento		-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	12.518.990,22	-
9	altre	74.449.679,42	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	87.230.536,26	-

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	120.517.958,16	-
	1.1	Terreni	3.000.037,97	
	1.2	Fabbricati	39.378.185,13	
	1.3	Infrastrutture	78.139.735,06	
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	107.934.967,62	-
	2.1	Terreni	4.339.078,00	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	99.353.138,04	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	725.917,46	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.275,25	
	2.5	Mezzi di trasporto	225.599,31	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	201.162,46	
	2.7	Mobili e arredi	292.946,19	
	2.8	Infrastrutture	546,99	
	2.99	Altri beni materiali	2.616.303,92	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.288.143,01	-
		Totale immobilizzazioni materiali	245.741.068,79	-

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	7.050.456,77	-
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	7.050.456,77	
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	7.050.456,77	-

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile.

Per le partecipazioni in società controllate e partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è stata operata l'elisione delle partecipazioni che consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto. Si sono rilevate contabilmente l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017, e le eventuali differenze. La differenza di consolidamento rilevata è stata fatta confluire nelle altre riserve indisponibili per € 128.840,83.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale della Provincia al 31 dicembre 2017.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	96.476,87	-
		Totale	96.476,87	-
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	11.900.103,27	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	11.848.056,12	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	52.047,15	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	31.667.363,15	-
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	31.010.779,00	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	656.584,15	
	3	Verso clienti ed utenti	1.855.113,49	-
	4	Altri Crediti	1.747.549,74	-
	a	<i>verso l'erario</i>	7.170,78	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	1.740.378,96	8
		Totale crediti	47.170.129,65	-
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	10.317.310,50	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.317.310,50	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	3.306.994,85	-
	3	Denaro e valori in cassa	118,96	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	13.624.424,31	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	60.891.030,83	-
* 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 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	9.253,98	-
2	Risconti attivi	50.697,94	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	59.951,92	-

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 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	31.333.375,54	-
II		Riserve	165.561.025,62	-
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	44.938.519,65	
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	120.493.665,14	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	128.840,83	
III		Risultato economico dell'esercizio	- 20.810.746,86	-
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	176.083.654,30	-
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	49.059,80	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	117.229,30	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	166.289,10	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	176.083.654,30	-

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	1.748.868,26	
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.748.868,26	-

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 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	106.035,50	
	TOTALE T.F.R. (C)	106.035,50	-

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	111.979.610,78	-
a	prestiti obbligazionari	32.728.920,38	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	146.423,63	
d	verso altri finanziatori	79.104.266,77	
2	Debiti verso fornitori	20.974.990,02	-
3	Acconti	22.551,58	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	21.271.987,87	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	20.490.954,96	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	781.032,91	
5	altri debiti	3.949.727,98	-
a	<i>tributari</i>	724.712,08	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	151.163,92	
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	3.073.851,98	
	TOTALE DEBITI (D)	158.198.868,23	-

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 2017	Anno 2016
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	778.045,15	-
II		Risconti passivi	64.074.073,13	-
	1	Contributi agli investimenti	64.047.994,95	-
	a	da altre amministrazioni pubbliche	63.706.684,83	
	b	da altri soggetti	341.310,12	
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	26.078,18	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	64.852.118,28	-

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	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	
	7)	garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	13.439.919,91	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	110.404.550,35	-	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	121.832.594,30	-	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 11.428.043,95	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.749.397,94	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	<i>86.938,77</i>		
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.836.336,71</i>		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 4.743.674,86	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	<i>309.948,35</i>		
<i>Svalutazioni</i>	<i>5.053.623,21</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.334.360,03	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	<i>526.824,67</i>		
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.861.184,70</i>		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 19.255.476,78	-	-
Imposte	1.555.270,08	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 20.810.746,86	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	117.229,36		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Provincia di Perugia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	110.404.550,35	107.774.162,31	2.630.388,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	121.832.594,30	119.664.340,79	2.168.253,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 11.428.043,95	- 11.890.178,48	462.134,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.749.397,94	- 1.746.176,01	- 3.221,93
<i>Proventi finanziari</i>	<i>86.938,77</i>	<i>86.886,85</i>	<i>51,92</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.836.336,71</i>	<i>1.833.062,86</i>	<i>3.273,85</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 4.743.674,86	- 4.637.270,62	- 106.404,24
<i>Rivalutazioni</i>	<i>309.948,35</i>	<i>309.948,35</i>	<i>-</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>5.053.623,21</i>	<i>4.947.218,97</i>	<i>106.404,24</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.334.360,03	- 1.341.040,85	6.680,82
<i>Proventi straordinari</i>	<i>526.824,67</i>	<i>519.894,67</i>	<i>6.930,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.861.184,70</i>	<i>1.860.935,52</i>	<i>249,18</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 19.255.476,78	- 19.614.665,96	359.189,18
Imposte	1.555.270,08	1.430.366,97	124.903,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 20.810.746,86	- 21.045.032,93	234.286,07
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	117.229,30		
(*) 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 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	53.040.757,59	-
2	Proventi da fondi perequativi	3.438.964,09	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	46.038.341,55	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	43.784.217,13	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.226.676,64	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	27.447,78	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.625.352,90	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	918.738,70	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	286.020,67	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.420.593,53	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11.966,56	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.212,01	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.244.955,65	-
	totale componenti positivi della gestione A)	110.404.550,35	-

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.276.388,08	-
10	Prestazioni di servizi	28.852.978,86	-
11	Utilizzo beni di terzi	1.614.678,48	-
12	Trasferimenti e contributi	28.373.354,95	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	28.366.468,86	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.886,09	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	24.599.255,95	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	32.724.356,81	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.572.787,65	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.176.972,04	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.974.597,12	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 467,35	-
16	Accantonamenti per rischi	560.286,86	-
17	Altri accantonamenti	442.512,13	-
18	Oneri diversi di gestione	3.389.249,53	-
	totale componenti negativi della gestione B)	121.832.594,30	-

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	68.603,40	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	68.603,40	
20	Altri proventi finanziari	18.335,37	-
Totale proventi finanziari		86.938,77	-
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.836.336,71	-
a	<i>Interessi passivi</i>	1.836.336,71	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		1.836.336,71	-
totale (C)		- 1.749.397,94	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	309.948,35	-
23	Svalutazioni	5.053.623,21	-
totale (D)		- 4.743.674,86	-

17

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	526.824,67	-
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.500,00	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	457.679,91	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	64.644,76	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
totale proventi		526.824,67	-
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.861.184,70	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	597.009,79	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.514,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.261.660,91	
totale oneri		1.861.184,70	-
Totale (E)		- 1.334.360,03	-

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 19.255.476,78	
26	Imposte	1.555.270,08	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 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 € 19.255.476,78.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 20.810.746,86.

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;
- 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;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- 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;
 - 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:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni non operate nel caso di specie

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

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 della Provincia di Perugia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 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;
- 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 2017 della Provincia di Perugia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

20

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Perugia

Perugia, 25/09/2018

L'Organo di Revisione

