

PROVINCIA DI PERUGIA



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

Anno 2023

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.....	5
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. 11 del 23/4/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che l'Organo di Revisione con relazione del 28/3/2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 2/9/2024 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023, già anticipato in via informale in data 30/8/2024 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. 303 del 18 dicembre 2023, 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. 107 del 7 agosto 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 Mobilita' 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
Valnestore Sviluppo S.r.l. In liquidazione	02391100548	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	25,00%	1. Irrilevanza
Umbriafiere S.p.a.	02270300540	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	8,00%	1. Irrilevanza
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	94126280547 03144320540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	15,00%	
Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	80054290541 03216170542	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	14,29%	
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	094134240541	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,09%	
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	02790150540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	16,67%	1. Irrilevanza
Fondazione Hallgarten-Franchetti	02513400545	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,09%	1. Irrilevanza

L'Organo di revisione prende atto che il GAP ha subito una modifica rispetto all'esercizio precedente, per effetto della inclusione di Umbriafiore SpA, partecipata dall'Ente per l'8%, con la deliberazione di aggiornamento n. 107 del 7/8/2024, in quanto con l'approvazione del nuovo statuto è stato formalizzato che trattasi di società partecipata a controllo pubblico; la società stessa non è stata tuttavia inserita nel perimetro di consolidamento in quanto i valori di bilancio sono risultati irrilevanti;

- 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%	2023	Integrale
Umbria T.P.L. e Mobilita' S.p.a.	03176620544	5. Società partecipata	28,85%	2023	Proporzionale
PuntoZero s.c.a.r.l.	02915750547	5. Società partecipata	5,01%	2023	Proporzionale
Sviluppumbria S.p.A.	0267120541	5. Società partecipata	0,99%	2023	Proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	94126280547 03144320540	3. Ente strumentale partecipato	15,00%	2023	Proporzionale
Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	80054290541 03216170542	3. Ente strumentale partecipato	14,29%	2023	Proporzionale
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	94134240541	3. Ente strumentale partecipato	9,09%	2023	Proporzionale

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	574.124.092,66	191.159.455,53	103.699.915,15
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	17.223.722,78	5.734.783,67	3.110.997,45

- 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	574.124.092,66	191.159.455,53	103.699.915,15
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	57.412.409,27	19.115.945,55	10.369.991,52

- l'Organo di revisione non ha 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 (con la detenzione del 100% del capitale) 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 2023 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 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016), con l'eccezione della società PuntoZero s.c. a r.l. che ha trasmesso la nota debiti-crediti asseverata dal proprio Organo di Revisione solo in data 28/3/2024, successiva all'approvazione

dello schema di rendiconto da parte della Presidente (deliberazione prot. 2024/324 del 26/3/2024), per cui non è stato possibile inserirla nel prospetto di conciliazione debiti-crediti approvato in sede di Rendiconto con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 11 del 23 aprile 2024; l'ulteriore ricognizione da parte di questo Collegio è poi avvenuta in data 25/6/2024 con verbale n. 99.

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 e nel ricordato verbale n. 99 del 25/6/2024.

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 2023;
- con le scritture di pre-consolidamento sono stati iscritti nel bilancio dell'Ente i valori dei patrimoni netti al 31/12/2023 del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica, della Accademia Belle Arti "P. Vannucci" e della Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo, per un totale di euro 6.747.169,99 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:
 - € 203.492,23 relativamente a "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica";
 - € 41.007,54 relativamente a "Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy –Innovazione, Tecnologia e Sviluppo";
 - € 6.502.670,22 relativamente alla 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 198.041,04.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (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	55.561.702,42	48.484.807,06	7.076.895,36
Immobilizzazioni materiali	360.252.541,12	331.916.948,79	28.335.592,33
Immobilizzazioni finanziarie	1.356.236,95	4.524.702,52	-3.168.465,57
Totale immobilizzazioni	417.170.480,49	384.926.458,37	32.244.022,12
Rimanenze	714.134,33	690.271,46	23.862,87
Crediti	103.757.564,03	134.060.667,44	-30.303.103,41
Altre attività finanziarie	144.291,74	144.291,74	0,00
Disponibilità liquide	89.943.118,78	89.895.301,30	47.817,48
Totale attivo circolante	194.559.108,88	224.790.531,94	-30.231.423,06
Ratei e risconti	129.678,95	363.822,13	-234.143,18
Totale dell'attivo	611.859.268,32	610.080.812,44	1.778.455,88
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	198.763.128,46	190.531.978,82	8.231.149,64
Fondo rischi e oneri	15.717.746,17	15.785.621,30	-67.875,13
Trattamento di fine rapporto	160.440,68	240.621,73	-80.181,05
Debiti	155.667.820,94	177.049.503,17	-21.381.682,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	241.550.132,07	226.473.087,42	15.077.044,65
Totale del passivo	611.859.268,32	610.080.812,44	1.778.455,88
Conti d'ordine	178.025.159,65	179.630.009,42	-1.604.849,77

Nella tabella che segue sono riportati attivo, passivo e netto di stato patrimoniale del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati dello stato patrimoniale della Provincia di Perugia (ente capogruppo):

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale PROVINCIA DI PERUGIA 2023 (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	55.561.702,42	55.212.592,19	349.110,23
Immobilizzazioni materiali	360.252.541,12	338.665.219,77	21.587.321,35
Immobilizzazioni finanziarie	1.356.236,95	9.195.956,04	-7.839.719,09
Totale immobilizzazioni	417.170.480,49	403.073.768,00	14.096.712,49
Rimanenze	714.134,33	9.480,28	704.654,05
Crediti	103.757.564,03	87.835.528,50	15.922.035,53
Altre attività finanziarie	144.291,74	0,00	144.291,74
Disponibilità liquide	89.943.118,78	83.124.378,07	6.818.740,71
Totale attivo circolante	194.559.108,88	170.969.386,85	23.589.722,03
Ratei e risconti	129.678,95	80.937,81	48.741,14
Totale dell'attivo	611.859.268,32	574.124.092,66	37.735.175,66
Passivo			
Patrimonio netto	198.763.128,46	191.159.455,53	7.603.672,93
Fondo rischi e oneri	15.717.746,17	14.990.453,30	727.292,87
Trattamento di fine rapporto	160.440,68	0,00	160.440,68
Debiti	155.667.820,94	128.440.750,23	27.227.070,71
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	241.550.132,07	239.533.433,60	2.016.698,47
Totale del passivo	611.859.268,32	574.124.092,66	37.735.175,66
Conti d'ordine	178.025.159,65	175.728.454,71	2.296.704,94

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 55.561.702,42, con un impatto del consolidamento degli altri enti del gruppo di limitato rilievo. Di seguito il dettaglio delle voci:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento	491,63	737,42	- 245,79
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	126.904,34	128.757,38	-1.853,04
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.297,37	8.640,76	-1.343,39
Avviamento	248,80	374,15	-125,35
Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.081.847,32	28.539.339,60	3.542.507,72
Altre	23.344.912,96	19.806.957,75	3.537.955,21
Totale immobilizzazioni immateriali	55.561.702,42	48.484.807,06	7.076.895,36

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 360.252.541,12, con un contributo dal resto del gruppo (ossia Provincia esclusa) pari ad euro 118.229.322,01 e delle rettifiche di consolidamento per euro 96.642.000,66 (-). Di seguito il dettaglio delle voci:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	134.964.671,20	133.562.354,82	1.402.316,38
Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00	-
Fabbricati	45.543.425,35	44.206.348,20	1.337.077,15
Infrastrutture	86.485.755,85	86.420.516,62	65.239,23
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	144.105.733,38	143.522.788,25	582.945,13
Terreni	9.982.294,57	9.697.749,39	284.545,18
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	121.525.801,67	123.503.044,76	- 1.977.243,09
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	456.690,19	547.282,65	- 90.592,46
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	615.483,24	549.509,82	65.973,42
Mezzi di trasporto	1.089.856,62	808.347,48	281.509,14
Macchine per ufficio e hardware	334.954,26	332.582,11	2.372,15
Mobili e arredi	438.335,41	262.492,75	175.842,66
Infrastrutture	1.815,19	1.815,19	0,00
Altri beni materiali	9.660.502,23	7.819.964,10	1.840.538,13
Immobilizzazioni in corso ed acconti	81.182.136,54	54.831.805,72	26.350.330,82
Totale immobilizzazioni materiali	360.252.541,12	331.916.948,79	28.335.592,33

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.356.236,95, ridotto rispetto al valore contenuto nel bilancio della Provincia per effetto della eliminazione di partecipazioni nel processo di consolidamento. Di seguito il dettaglio delle voci:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	1.339.576,88	4.510.446,05	- 3.170.869,17
<i>imprese controllate</i>	154.501,73	154.501,73	-
<i>imprese partecipate</i>	1.169.411,49	4.255.965,67	- 3.086.554,18
<i>altri soggetti</i>	15.663,66	99.978,65	- 84.314,99
Crediti verso	13.310,08	13.286,52	23,56
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	13.310,08	13.286,52	23,56
Altri titoli	3.349,99	969,95	2.380,04
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.356.236,95	4.524.702,52	-3.168.465,57

Attivo circolante

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Rimanenze	714.134,33	690.271,46	23.862,87
Totale rimanenze	714.134,33	690.271,46	23.862,87
	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	9.448.448,55	12.737.587,25	- 3.289.138,70
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	9.448.448,55	12.737.587,25	- 3.289.138,70
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	83.150.883,37	108.050.252,67	- 24.899.369,30
<i>imprese controllate</i>	83.150.883,37	108.050.252,67	- 24.899.369,30
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	5.634.408,70	7.406.031,65	- 1.771.622,95
Altri Crediti	5.523.823,41	5.866.795,87	- 342.972,46
<i>verso l'erario</i>	1.526.857,69	1.341.192,81	185.664,88
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.020,00	819,42	200,58
<i>altri</i>	3.995.945,72	4.524.783,64	- 528.837,92
Totale crediti	103.757.564,03	134.060.667,44	- 30.303.103,41
	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni	42,03	42,03	-
Altri titoli	144.249,71	144.249,71	-
	144.291,74	144.291,74	0,00
	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	83.839.725,37	80.259.175,19	3.580.550,18
<i>Istituto tesoriere</i>	83.839.725,37	80.259.175,19	3.580.550,18
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	6.101.834,44	9.634.018,69	- 3.532.184,25
Denaro e valori in cassa	1.558,97	2.107,42	- 548,45
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	89.943.118,78	89.895.301,30	47.817,48

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	79.636,82	17.045,33	62.591,49
Risconti attivi	50.042,13	346.776,80	-296.734,67
TOTALE RATEI E RISCONTI	129.678,95	363.822,13	-234.143,18

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, che tuttavia è pari a zero, ammonta ad euro 198.763.128,46 e risulta così composto:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	0,00
Riserve	162.760.795,33	157.768.785,34	4.992.009,99
<i>da capitale</i>	17.935.728,53	16.295.108,01	1.640.620,52
<i>da permessi di costruire</i>		-	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	137.586.368,30	136.179.051,92	1.407.316,38
<i>altre riserve indisponibili</i>	7.238.698,50	5.294.625,41	1.944.073,09
<i>altre riserve disponibili</i>		-	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.488.605,49	15.400.541,07	-11.911.935,58
Risultati economici di esercizi precedenti	1.286.821,77	- 13.864.253,46	15.151.075,23
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	198.763.128,46	190.531.978,82	8.231.149,64
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	198.763.128,46	190.531.978,82	8.231.149,64

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 15.717.746,17 e si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	128.628,56	129.143,50	-514,94
Altri	15.589.117,61	15.656.477,80	-67.360,19
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	15.717.746,17	15.785.621,30	-67.875,13

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari ad €. 160.440,68, si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 155.667.820,94 e il loro dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	102.486.781,47	113.323.851,82	- 10.837.070,35
<i>prestiti obbligazionari</i>	22.260.266,58	24.261.302,54	-2.001.035,96
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	4.930.156,38	10.148.325,03	-5.218.168,65
<i>verso altri finanziatori</i>	75.296.358,51	78.914.224,25	-3.617.865,74
Debiti verso fornitori	30.632.397,88	27.870.425,68	2.761.972,20
Acconti	153.361,54	178.144,03	-24.782,49
Debiti per trasferimenti e contributi	10.480.620,03	22.449.514,66	- 11.968.894,63
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.270.987,32	21.784.330,87	-11.513.343,55
<i>imprese controllate</i>		-	-
<i>imprese partecipate</i>	206.632,71	0,00	206.632,71
<i>altri soggetti</i>	3.000,00	665.183,79	-662.183,79
Altri debiti	11.914.660,02	13.227.566,98	- 1.312.906,96
<i>tributari</i>	834.872,99	796.548,39	38.324,60
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	159.964,38	226.118,98	-66.154,60
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	20.893,00	19.324,47	1.568,53
<i>altri</i>	10.898.929,65	12.185.575,14	-1.286.645,49
TOTALE DEBITI	155.667.820,94	177.049.503,17	-21.381.682,23

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
Ratei passivi	1.828.807,88	1.437.555,72	391.252,16
Risconti passivi	239.721.324,19	225.035.531,70	14.685.792,49
Contributi agli investimenti	238.651.447,52	223.721.900,98	14.929.546,54
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	238.356.964,30	223.419.339,16	14.937.625,14
<i>da altri soggetti</i>	294.483,22	302.561,82	-8.078,60
Concessioni pluriennali		-	-
Altri risconti passivi	1.069.876,67	1.313.630,72	-243.754,05
TOTALE RATEI E RISCONTI	241.550.132,07	226.473.087,42	15.077.044,65

Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>CONTI D'ORDINE</u>			
1) Impegni su esercizi futuri	81.006.729,93	87.918.668,41	- 6.911.938,48
2) beni di terzi in uso	94.463.496,78	88.938.222,45	5.525.274,33
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	2.554.932,94	2.773.118,56	-218.185,62
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	178.025.159,65	179.630.009,42	-1.604.849,77

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente, con evidenza delle variazioni rispetto a quest'ultimo:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	134.315.982,04	131.506.789,52	2.809.192,52
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	126.642.793,54	129.221.862,74	-2.579.069,20
	Risultato della gestione	7.673.188,50	2.284.926,78	5.388.261,72
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	309.246,51	38.480,12	270.766,39
	<i>oneri finanziari</i>	4.326.291,03	1.426.256,59	2.900.034,44
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		658.981,84	-658.981,84
	<i>Svalutazioni</i>	97.608,49	297.515,21	-199.906,72
	Risultato della gestione operativa	3.558.535,49	1.258.616,94	2.299.918,55
E	<i>proventi straordinari</i>	2.640.966,69	16.919.776,92	-14.278.810,23
E	<i>oneri straordinari</i>	1.482.186,57	1.481.986,81	199,76
	Risultato prima delle imposte	4.717.315,61	16.696.407,05	-11.979.091,44
	Imposte	1.228.710,12	1.295.865,98	-67.155,86
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.488.605,49	15.400.541,07	-11.911.935,58
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.488.605,49	15.400.541,07	-11.911.935,58
	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 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023, con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Perugia (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio PROVINCIA DI PERUGIA 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	134.315.982,04	103.699.915,15	30.616.066,89
B	componenti negativi della gestione	126.642.793,54	96.089.803,59	30.552.989,95
	Risultato della gestione	7.673.188,50	7.610.111,56	63.076,94
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	309.246,51	238.006,73	71.239,78
	oneri finanziari	4.326.291,03	4.239.015,24	87.275,79
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	97.608,49		97.608,49
	Risultato della gestione operativa	3.558.535,49	3.609.103,05	-50.567,56
E	proventi straordinari	2.640.966,69	1.448.602,10	1.192.364,59
E	oneri straordinari	1.482.186,57	1.333.023,98	149.162,59
	Risultato prima delle imposte	4.717.315,61	3.724.681,17	992.634,44
	Imposte	1.228.710,12	1.067.075,10	161.635,02
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.488.605,49	2.657.606,07	830.999,42
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.488.605,49	2.657.606,07	830.999,42
	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 2023
1) Proventi da tributi	€ 50.843.491,60		€ 50.843.491,60
2) Proventi da fondi perequativi	€ -		€ -
3) Proventi da trasferimenti e contributi	€ 75.105.624,51	€ 146.591,04	€ 74.959.033,47
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 69.975.470,58	€ 146.591,04	€ 69.828.879,54
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 4.249.155,21		€ 4.249.155,21
c) Contributi agli investimenti	€ 880.998,72		€ 880.998,72
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.906.782,99	€ 1.067.141,91	€ 5.839.641,08
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.348.564,96	€ 9.060,27	€ 2.339.504,69
b) Ricavi della vendita di beni	€ 102.054,45		€ 102.054,45
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.456.163,58	€ 1.058.081,64	€ 3.398.081,94
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -		€ -
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 15.586,66		€ 15.586,66
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -		€ -
8) Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.758.975,31	€ 100.746,08	€ 2.658.229,23
Totale	€ 135.630.461,07	€ 1.314.479,03	€ 134.315.982,04

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 2023
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.436.105,05		€ 1.436.105,05
10) Prestazioni di servizi	€ 53.387.283,53	€ 1.351.671,09	€ 52.035.612,44
11) Utilizzo beni di terzi	€ 1.059.617,42	€ 12.848,30	€ 1.046.769,12
12) Trasferimenti e contributi			€ -
a) <i>Trasferimenti correnti</i>	€ 37.153.812,97	€ 145.090,81	€ 37.008.722,16
b) <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 106.500,00		€ 106.500,00
c) <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ -		€ -
13) Personale	€ 19.713.942,07		€ 19.713.942,07
14) Ammortamenti e svalutazioni			€ -
a) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 3.414.370,31		€ 3.414.370,31
b) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 7.006.282,12		€ 7.006.282,12
c) <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			€ -
d) <i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.884.262,83		€ 1.884.262,83
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 8.286,68		-€ 8.286,68
16) Accantonamenti per rischi	€ 2.491,90		€ 2.491,90
17) Altri accantonamenti	€ 1.089.341,10		€ 1.089.341,10
18) Oneri diversi di gestione	€ 1.906.681,12		€ 1.906.681,12
Totale	€ 128.152.403,74	€ 1.509.610,20	€ 126.642.793,54

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;
- 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.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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 2023 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 2023 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, 5 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Prof. Alessandro Montrone

ALESSANDRO
MONTRONE
05.09.2024
10:17:36
UTC



Rag. Fabio Castellani

CASTELLANI
FABIO
05.09.2024
15:59:05
GMT+02:00



Dott. Goffredo Maria Copparoni



Firmato
digitalmente
da:

GOFFREDO
MARIA
COPPARONI

05/09/2024
15:51