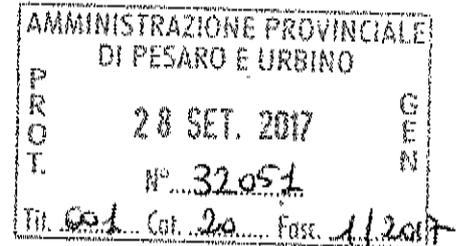


# PROVINCIA DI PESARO E URBINO



## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SUGLI SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO 2015 E 2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Mora  
Dott. Romolo Baroni  
Dott. Antonio iura

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	17

Provincia di Pesaro e Urbino

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 11 del 28/09/2017

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO AGLI ANNI 2015 E 2016**

L'Organo di Revisione esaminati gli schemi di bilancio consolidato relativo agli anno 2015 e 2016, pervenuti rispettivamente il 25 e il 21 settembre 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 e segnatamente gli artt. 11-bis, 11-ter, 11quater e 11-quinquies;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- il principio contabile OIC 17 sul bilancio consolidato emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;

all'unanimità

Approva

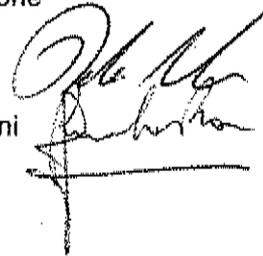
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1819/2017 del 21/09/2017 relativa al bilancio consolidato degli anni 2015 e 2016 e sugli schemi di bilancio consolidato per gli esercizi finanziari 2015 e 2016 della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Fabio Mora

Dott. Romolo Baroni

Dott. Antonio iura



<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

I sottoscritti dott. Fabio Mora, dott. Romolo Baroni e il dott. Antonio Iura, componenti dell'Organo di Revisione, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 22/06/2015;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 28/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 21/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

**Visto:**

- la proposta di deliberazione consiliare n. 1819/2017 del 21/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per gli esercizi 2015 e 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

**Premesso 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;
- 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)";*
- a decorrere dall'esercizio 2015 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che non hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, per gli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione relativa all'armonizzazione contabile; fanno eccezione gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- la Provincia di Pesaro e Urbino, avendo partecipato alla sperimentazione nell'anno 2014, deve redigere il bilancio consolidato già dall'esercizio 2015; non essendo stato però ancora redatto, il bilancio consolidato 2015 sarà esaminato ed approvato unitamente a quello dell'esercizio in scadenza (2016);
- con decreto del Presidente n. 222/2015 del 9/12/2015, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (gruppo amministrazione pubblica) compresi nel bilancio consolidato;

- Il Collegio ha ritenuto opportuno verificare preliminarmente l'area di consolidamento del bilancio c.d. conglomerato dell'Amministrazione Provinciale sia per l'anno 2015 che per l'anno 2016; al riguardo è stata richiesta la messa a disposizione di tutti gli statuti e/o atti costitutivi in soggetti eterogenei quali consorzi, associazioni, fondazioni di cui l'amministrazione Provinciale fosse parte o avesse comunque la possibilità di nominare amministratori; con e.mail del 25 settembre 2017 il Dott. Marco Domenicucci, Direttore Generale della Provincia, ha chiarito che:

- ✓ *“L'individuazione dei soggetti da ricomprendere nell'ambito del perimetro di consolidamento è stata fatta sulla base di quanto previsto dagli articoli 11ter, 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 e articoli 21 e 23 del DPCM 28/12/2011;*
- ✓ *In base a tali norme vanno ricompresi in tale perimetro:*
  - 1) *gli organismi strumentali dell'Ente (istituzioni, convenzioni e consorzi);*
  - 2) *gli Enti strumentali di cui l'ente locale capogruppo detenga formali e sostanziali poteri di indirizzo e controllo;*
  - 3) *le società controllate, ovvero quelle in cui si detiene la maggioranza dei voti da esercitare in assemblea oppure si esercita una influenza dominante;*
  - 4) *le società partecipate, ovvero quelle che risultano a totale partecipazione pubblica ed affidatarie dirette di servizi pubblici locali”;*

il Collegio, ritenendo che tale assicurazione costituisca adeguata garanzia del rispetto dei criteri di legge, decide di soprassedere rispetto all'approfondimento programmato;

- che l'ente ha comunicato alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale della Provincia di Pesaro e Urbino; si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia relativi all'anno 2015, risultano le seguenti:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Provincia di Pesaro e Urbino - anno 2015	331.907.800,26	199.300.849,61	69.329.213,97
<b>Soglia di rilevanza (10%)</b>	<b>33.190.780,00</b>	<b>19.930.084,96</b>	<b>6.932.921,39</b>

in proposito il Collegio osserva che l'ente capogruppo non ha proceduto a determinare la soglia di rilevanza anche per l'anno 2016, ovvero facendo riferimento a parametri desunti dal bilancio dell'anno 2016;

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro e Urbino**" le seguenti partecipazioni:

società controllate:

- **Megas.Net S.p.a.** - quota di partecipazione 40,23% - valore quota partecipazione euro 13.243.653,00;
- **Valoreimmobiliare S.r.l.** - quota di partecipazione 100% - valore quota partecipazione 10.000,00;

enti strumentali partecipati:

- **Consorzio ATO n. 1 Marche Nord** - quota di partecipazione 5%;
- **Consorzio Parco museo minierario delle miniere dello zolfo delle Marche;**
- **Ente Parco San Bartolo;**
- **Ente Parco Sasso Simone e Simoncello;**
- **Fondazione Ente Olivieri;**
- **Fondazione Gioacchino Rossini;**

società partecipate:

- **Società Aeroportuale "Fanum Fortunae" S.R.L.** - quota di partecipazione 16,33%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica della Provincia, tutte le partecipazioni fatta salva quella nella società Megasnet Spa; nonostante ciò, così come meglio esplicitato nel decreto dell'Organo di governo n. 222/2015 e nelle relazioni sulla gestione dei bilanci consolidati, si è ritenuto opportuno inserire nel perimetro di consolidamento, ancorché ricorresse il requisito dell'irrilevanza, la società Valoreimmobiliare Srl in quanto partecipata al 100% dalla Provincia, al fine di garantire una completa rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente Provincia quale gruppo amministrazione pubblica;

- il Collegio aveva richiesto di entrare nella disponibilità del file excel con il quale si è proceduto alla redazione dei bilanci consolidati ma, non avendo ottenuto quanto richiesto, che avrebbe permesso un controllo ancora più analitico della modalità di compilazione dei bilanci consolidati, ritiene di verificare l'esatto computo, con sistema di campionamento, di alcuni dati utilizzati (macro-aggregati) per la redazione dei bilanci consolidati per gli anni 2015 e 2016; in particolare viene verificata l'esatta appostazione delle voci di seguito riportate:

Consolidato anno 2015	Megas Net Spa	Valore Immobiliare Srl
IMMOBILIZZAZIONI	€ 38.473.804,00	€ 35,00
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.960.891,00	€ 11.848.194,00
PATRIMONIO NETTO	€ 35.897.997,00	€ 7.434.178,00
FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 1.563.842,00	€ 0,00
DEBITI	€ 4.513.770,00	€ 4.414.225,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO AL LAVORO SUBORDINATO	€ 288.279,00	€ 0,00
TOTALE PASSIVO	€ 42.722.537,00	€ 11.848.420,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 831.569,00	-€ 443.672,00
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.090.295,00	€ 137.671,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.377.697,00	€ 314.582,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 317.652,00	-€ 271.657,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 831.569,00	-€ 443.672,00

Consolidato anno 2016	Megas Net Spa	Valore Immobiliare Srl
IMMOBILIZZAZIONI	€ 3.592.819,00	€ 35,00
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 350.569.384,00	€ 7.187.068,00
PATRIMONIO NETTO	€ 36.259.272,00	€ 6.481.693,00
FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 1.563.842,00	
DEBITI	€ 4.132.859,00	€ 705.319,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO AL LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE PASSIVO		€ 7.187.135,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		
VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 755.506,00
COSTI DELLA PRODUZIONE		€ 1.688.903,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-€ 19.087,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-€ 952.484,00

**PRESENTANO**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sui Bilanci Consolidati 2015 e 2016.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Sia il Bilancio Consolidato 2015 che quello relativo all'anno 2016, nel loro complesso, offrono una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro e Urbino"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti **strumentali partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli della Provincia di Pesaro e Urbino.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale**, avendo cura di identificare la quota di pertinenza di terzi, distintamente da quella della capogruppo per le partecipazioni non totalitarie (Megasnet Spa).

Il Collegio incontra il Dott. Francesco Gennari a cui l'Amministrazione Provinciale ha conferito l'incarico professionale per la redazione dei bilanci consolidati 2015 e 2016 e a cui vengono chiesti chiarimenti in ordine agli utili e al patrimonio netto di competenza di terzi afferente alla società Megas Net Srl che dovrebbero essere evidenziati distintamente sia nello stato patrimoniale e sia nel conto economico. Al riguardo viene riconosciuta l'imprecisione circa i valori esposti e viene fornita assicurazione riguardo ad un pronta sistemazione degli importi evidenziati.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	67.424.452,00	71.209.064,00	-3.784.612,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	79.896.230,00	83.184.745,00	-3.288.515,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-12.471.778,00</b>	<b>-11.975.681,00</b>	<b>-496.097,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.730.928,00	-2.403.388,00	
	<i>proventi finanziari</i>	149.848,00	100.827,00	49.021,00
	<i>oneri finanziari</i>	2.880.777,00	2.509.512,00	371.265,00
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-15.202.707,00</b>	<b>-14.384.366,00</b>	<b>-818.341,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	10.710.004,00	2.610.595,00	8.099.409,00
E	<i>oneri straordinari</i>	13.677.556,00	2.364.517,00	11.313.039,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-18.170.259,00</b>	<b>-14.138.288,00</b>	<b>-4.031.971,00</b>
	<i>imposte</i>	1.166.277,00	1.412.101,00	-245.824,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-19.336.536,00</b>	<b>-16.550.389,00</b>	<b>-3.786.147,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-19.336.536,00</b>	<b>-16.550.389,00</b>	<b>-3.786.147,00</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Si segnala nello schema del conto economico del bilancio consolidato dell'anno 2015 un errore materiale nell'indicazione del risultato della gestione (differenza tra valori e costi della produzione indicato per 11.939.804 in luogo del corretto importo di 11.975.681) con conseguente incidenza sul risultato di esercizio (indicato -15.545.092 in luogo del corretto importo di -15.550.389). Si invita l'ente a correggere il relativo prospetto, esponendo i corretti valori come sopra indicato.

Nelle seguenti tabelle sono riportati i risultati d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato 2015 e 2016, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Pesaro e Urbino quale ente capogruppo:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2015				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2015 (A)	Provincia di Pesaro e Urbino 2015 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	71.209.064,00	69.324.336,00	1.884.728,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	83.184.745,00	81.497.344,00	1.687.401,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-11.975.681,00</b>	<b>-12.173.008,00</b>	<b>197.327,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.403.388,00	-1.814.079,00	
	<i>proventi finanziari</i>	100.827,00	74.394,00	26.433,00
	<i>oneri finanziari</i>	2.509.512,00	1.888.473,00	621.039,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-14.384.366,00</b>	<b>-13.987.087,00</b>	<b>-397.279,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	2.610.595,00	2.025.592,00	585.003,00
E	<i>oneri straordinari</i>	2.364.517,00	2.363.240,00	1.277,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-14.138.288,00</b>	<b>-14.324.735,00</b>	<b>186.447,00</b>
	<i>imposte</i>	1.412.101,00	1.269.894,00	142.207,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-15.550.389,00</b>	<b>-15.594.629,00</b>	<b>44.240,00</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Provincia di Pesaro e Urbino 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	67.424.452,00	64.696.077,75	2.728.374,25
B	componenti negativi della gestione	79.896.230,00	76.833.208,65	3.063.021,35
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-12.471.778,00</b>	<b>-12.137.130,90</b>	<b>-334.647,10</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-2.730.928,00	2.517.678,05	
	proventi finanziari	149.849,00	113.377,36	36.471,64
	oneri finanziari	2.880.777,00	2.631.055,41	249.721,59
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-15.202.706,00</b>	<b>-14.654.808,95</b>	<b>-547.897,05</b>
E	proventi straordinari	10.710.004,00	10.710.003,62	0,38
E	oneri straordinari	13.677.556,00	13.677.556,44	-0,44
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-18.170.258,00</b>	<b>-17.622.361,77</b>	<b>-547.896,23</b>
	imposte	1.166.277,00	1.015.901,39	150.375,61
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-19.336.535,00</b>	<b>-18.638.263,16</b>	<b>-698.271,84</b>

Analisi delle principali elisioni/rettifiche di componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016	Bilancio consolidato 2015
Prestazioni fornite da Megasnet spa alla Provincia capogruppo	140.454,00	343.238,00
<b>Totale elisioni/rettifiche</b>	<b>140.454,00</b>	<b>343.238,00</b>

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016	Bilancio consolidato 2015
Prestazioni fornite da Valoreimmobiliare alla Provincia capogruppo	4.149,00	4.878,00
	-	-
	-	-
	-	-
<b>Totale elisioni/rettifiche</b>	<b>4.149,00</b>	<b>4.878,00</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	23.088.226,00	30.595.074,00	-7.506.848,00
Immobilizzazioni materiali	247.035.035,00	250.328.514,00	-3.293.479,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.172.463,00	1.633.009,00	-460.546,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>271.295.724,00</b>	<b>282.556.597,00</b>	<b>-11.260.873,00</b>
Rimanenze	7.278.817,00	8.835.903,00	-1.557.086,00
Crediti	41.732.385,00	54.406.231,00	-12.673.846,00
Altre attività finanziarie	2.151.321,00	2.180.562,00	-29.241,00
Disponibilità liquide	27.642.805,00	20.584.577,00	7.058.228,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>78.805.328,00</b>	<b>86.007.273,00</b>	<b>-7.201.945,00</b>
Ratei e risconti	468.331,00	291.366,00	759.697,00
<i>Arrot.</i>	1,00	1,00	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>350.569.384,00</b>	<b>368.855.237,00</b>	<b>-17.703.121,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>220.153.646,00</b>	<b>243.458.628,00</b>	<b>-23.304.982,00</b>
Fondo rischi e oneri	5.063.006,00	10.621.859,00	-15.684.865,00
Trattamento di fine rapporto	246.443,00	288.279,00	-534.722,00
Debiti	122.825.922,00	113.623.278,00	236.449.200,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.280.367,00	863.193,00	1.417.174,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>350.569.384,00</b>	<b>368.855.237,00</b>	<b>-21.887.808,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>9.882.493,00</b>	<b>12.944,71</b>	<b>9.869.548,29</b>

Nel prospetto dello stato patrimoniale consolidato dell'anno 2016 si rileva un errore materiale nell'indicazione della voce "debiti", che riporta l'errato valore di 122.873.541 in luogo del corretto importo di 122.825.922 (l'errore deriva dall'aver duplicato nella sommatoria dei debiti la voce "debiti verso soci per finanziamenti" di 47.618).

Nel totale passivo del bilancio 2016 di Valore Immobiliare Srl in luogo dell'importo di € 6.481.816 doveva essere indicato l'importo di € 7.187.135 in quanto non sono state comprese alcune componenti della somma. Si invita l'ente a correggere gli errori esponendo nello schema dello stato patrimoniale consolidato quelli corretti.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 23.088.226 e sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

### *Immobilizzazioni materiali*

Il valore complessivo è pari a euro 247.035.035 e sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi ammortamenti.

Al riguardo si osserva che la valutazione dei suddetti beni è stata modificata applicando le modalità previste dall'ex art. 72 co.4 del D.Lgs. 77/1995, come indicato a pag. 27 della relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2016.

### *Immobilizzazioni finanziarie*

Il valore complessivo è pari a euro 1.172.463. Le partecipazioni sono iscritte al valore nominale dell'azione.

### *Crediti*

Il valore complessivo dei crediti è pari a euro 41.732.385 e sono stati iscritti al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- euro 60.930,00 credito di Megasnet Spa verso la provincia di Pesaro e Urbino.

### *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale, ammontano a euro 27.642.805 e sono così costituite:

- Depositi bancari e postali per Euro 1.443.708;
- Denaro e valori in cassa 26.199.097;

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi come rideterminata dal Collegio sulla base della percentuale di partecipazione Megasnet spa, ammonta per il 2015 ad euro 256.402.272 e per il 2016 ad euro 233.170.492 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015 (*)</b>
fondo di dotazione/capitale	112.196.889	112.196.889
riserve da capitale	136.082.048	145.871.155
riserve di utili	1.742.004	1.244.795
riserva negativa azioni proprie	- 28.266	29.241
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 10.502.493	
risultato economico dell'esercizio	- 19.336.536	- 15.883.452
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>220.153.646</b>	<b>243.458.628</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.867.384	12.651.769
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	149.462	291.875
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>13.016.846</b>	<b>12.943.644</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>233.170.492</b>	<b>256.402.272</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.063.006 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo di consolidamento	1.257.956,00
altri	3.805.050,00
<b>totale fondi rischi</b>	<b>5.063.006,00</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 122.825.922 e sono iscritti al valore nominale.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- euro 657.501 debito di Valoreimmobiliare srl verso la Provincia di Pesaro e Urbino.

Ratei e risconti

Tale voce ammonta a euro 2.280.367 e si riferisce principalmente a liquidazioni effettuate dalla provincia di Pesaro e Urbino nel 2017 ma riferite a costi di competenza dell'esercizio 2016.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 9.882.493 e si riferiscono esclusivamente agli impegni assunti dalla Provincia che corrispondono al fondo pluriennale vincolato di spesa.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 2015 e 2016**

Le relazioni sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative, relative agli anni 2015 e 2016, illustrano:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro e Urbino;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

Nelle relazioni trasmesse alcuni prospetti non risultano coerenti con i bilanci degli organismi oggetto di consolidamento; viene chiarito dal dott. Gennari che vi è una colonna da eliminare.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- i bilanci consolidati 2015 e 2016 della Provincia di Pesaro e Urbino non sono stati redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- le Relazioni sulla gestione consolidata comprensive della Nota Integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata; tuttavia si osserva che l'individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento è stata puntualmente effettuata dalla Provincia capogruppo solo nell'anno 2015 (con d.p. n.222/2015) e non ripetuta anche nel successivo anno 2016, ancorchè non siano intervenute variazioni; il punto 1 del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prescrive infatti che il bilancio consolidato "*è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce*";

- il requisito di "irrilevanza" al ricorrere del quale è possibile escludere le società e gli enti del gruppo dal perimetro di consolidamento, è stato determinato facendo riferimento a parametri riferiti agli esercizi 2014 (nel d.p. n. 222/2015) e 2015 (nella relazione sulla gestione e nota integrativa 2016); mentre per il bilancio consolidato 2016 occorre far riferimento a parametri ancorati ai bilanci del medesimo anno 2016; tuttavia dalla rideterminazione dell'irrilevanza effettuata dal Collegio avendo riguardo al bilancio 2016 della Provincia capogruppo, l'area di consolidamento non muta come di seguito constatato:

**Soglia irrilevanza per consolidato 2016**

<b>Rendiconto Provincia</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Limite 10%</b>
Totale attivo	322.102.728,06	32.210.272,81
Patrimonio netto	199.300.849,61	19.930.084,96
Totale ricavi caratteristici	64.700.226,75	6.470.022,68
<b>Valore Immobiliare srl</b>		irrilevante ma inserita comunque
Totale attivo	7.187.135,00	
Patrimonio netto	6.481.693,00	
Totale ricavi caratteristici	755.506,00	
<b>Megasnet srl</b>		rilevante
Totale attivo	42.675.983,00	
Patrimonio netto	36.259.272,00	
Totale ricavi caratteristici	2.113.322,00	

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- i bilanci consolidati 2015 e 2016 della Provincia di Pesaro e Urbino, nel complesso rappresentano in modo veritiero la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- con riguardo all'esercizio 2015, si raccomanda per il futuro all'Amministrazione provinciale, quale ente capogruppo, un puntuale rispetto dei termini di scadenza per la redazione del bilancio consolidato come indicati al punto 1 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2001.

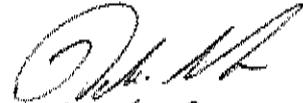
**CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime nel complesso parere favorevole all'approvazione dei bilanci consolidati 2015 e 2016 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro e Urbino, nell'intesa che per gli errori materiali rilevati e le osservazioni espresse si provveda a rettificare i bilanci, rimuovendo gli errori, e a redigerli secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D. Lgs. 118/2011, in conformità a quanto disposto dall'art. 233-bis, comma 2, del TUEL e dall'art. 11 del D. Lgs 118/2011 e coerentemente alle risultanze numerarie del collegio, sopra esposte.

Pesaro, li 28 settembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Mora



Dott. Romolo Baroni



Dott. Antonio iura



