

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

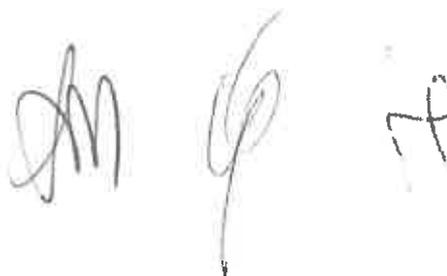
Rag. Luana Mancinelli

Dott.ssa Rosaria Garbuglia

Dott.ssa Gabriella Bricca

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	16
CONCLUSIONI	17

Three handwritten signatures or initials in black ink, positioned in the lower right quadrant of the page. The first is a stylized 'SM', the second is a cursive signature, and the third is a stylized '70'.

Provincia di Pesaro e Urbino

L'Organo di Revisione

Verbale n. 03 del 26/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 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;
- 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"*;

all'unanimità

Approva

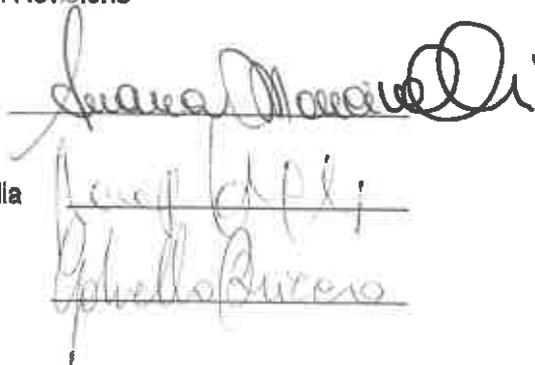
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Pesaro Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Luana Mancinelli

Dott.ssa Rosaria Garbuglia

Dott.ssa Gabriella Bricca



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Luana Mancinelli, Gabriella Bricca, Rosaria Garbuglia;

Premesso

- che con deliberazione Consiglio Provinciale n. 11 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Organo di revisione con relazione approvata con verbale n.11 del 26/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

▪ **Visto:**

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con decreto del Presidente n. 238 del 07/08/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei

soggetti componenti il GAP (Indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel 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 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 2017 della Provincia di Pesaro 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 del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Prov. di Pesaro Urbino - 31/12/2017	267.268.867,23	96.608.945,44	58.370.982,64
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	26.726.886,72	9.660.894,54	5.837.098,26

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro Urbino"** le seguenti società controllate:
 - Megas.Net Spa - quota di partecipazione 40,23%;**
 - Valoreimmobiliare Srl- quota di partecipazione 100%;**
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro Urbino"**, le seguenti partecipazioni:
 - società partecipate:

- **Società aeroportuale "FANUM FORTUNAE" Srl- quota di partecipazione 16,33%;**

enti strumentali partecipati:

- **Consorzio AATO n. 1 Marche Nord - quota di partecipazione 5%;**
 - **Consorzio parco museo minerario delle miniere di zolfo della Marche;**
 - **Ente Parco San Bartolo;**
 - **Ente parco Sasso Simone e Simoncello;**
 - **Fondazione Ente Olivieri;**
 - **Fondazione Gioacchino Rossini;**
- **che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:**
- a) **le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;**
 - b) **la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.**
- **che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica.**
- **che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Nota Integrativa per ogni entità dove sono state evidenziati:**
- **I criteri di valutazione applicati;**
 - **le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);**
 - **l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni,**
 - **l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;**
 - **la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;**
 - **la composizione delle voci "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;
- 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;
- strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, appearing to be official approvals.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

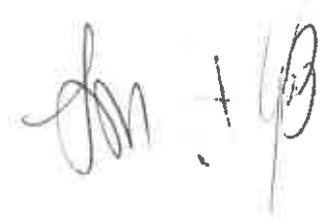
Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro Urbino"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali consolidati** 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 Urbino.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **Integrale**, con applicazione della percentuale del 100%.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	62.023.932,00	67.424.452,00	-5.400.520,00
B	componenti negativi della gestione	66.780.830,00	79.896.230,00	-13.105.400,00
	Risultato della gestione	-4.766.898,00	-12.471.778,00	7.704.880,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	143.443,00	149.848,00	-6.405,00
	oneri finanziari	2.642.878,00	2.880.777,00	-237.899,00
D	 Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-7.266.333,00	-15.202.707,00	7.936.374,00
E	proventi straordinari	5.224.721,00	10.710.004,00	-5.485.283,00
E	oneri straordinari	4.422.080,00	13.677.556,00	-9.255.476,00
	Risultato prima delle imposte	-6.463.692,00	-18.170.259,00	11.706.567,00
	Imposte	1.190.948,00	1.166.277,00	24.671,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-7.654.640,00	-19.336.536,00	11.681.896,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-7.654.640,00	-19.336.536,00	11.681.896,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Pesaro Urbino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Provincia di Pesaro Urbino 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	62.023.932,00	56.366.885,00	3.657.047,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	66.790.830,00	64.543.175,00	2.247.655,00
	Risultato della gestione	-4.766.898,00	-6.176.290,00	1.409.392,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	143.443,00	111.212,00	32.231,00
	<i>oneri finanziari</i>	2.642.878,00	2.518.972,00	123.906,00
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-7.266.333,00	-8.584.050,00	1.317.717,00
E	<i>proventi straordinari</i>	5.224.721,00	5.224.721,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	4.422.080,00	4.422.080,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	-8.463.692,00	-7.781.409,00	1.317.717,00
	imposte	1.190.048,00	877.195,00	313.753,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-7.654.640,00	-8.658.604,00	1.003.964,00

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Contributi in c/esercizio	26.259.630,00	4.098,00	26.255.532,00
Totale	26.259.630,00	4.098,00	26.255.532,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Spese per prestazioni di servizi	10.177.171,00	275.031,00	9.902.140,00
Totale	10.177.171,00	275.031,00	9.902.140,00

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	14.089.742,00	23.088.228,00	-8.998.484,00
Immobilizzazioni materiali	217.292.898,00	247.035.035,00	-29.742.137,00
Immobilizzazioni finanziarie	608.257,00	1.172.463,00	-664.206,00
Totale immobilizzazioni	231.990.897,00	271.295.724,00	-39.304.827,00
Rimanenze	6.648.427,00	7.278.817,00	-630.390,00
Crediti	40.539.110,00	41.732.385,00	-1.193.275,00
Altre attività finanziarie	2.151.321,00	2.151.321,00	0,00
Disponibilità liquide	15.060.775,00	27.642.805,00	-12.582.030,00
Totale attivo circolante	64.399.633,00	78.805.329,00	-14.405.695,00
Ratei e risconti	438.308,00	468.331,00	906.637,00
		1,00	
Totale dell'attivo	296.828.836,00	350.569.383,00	-52.803.886,00
Passivo			
Patrimonio netto	119.536.516,00	220.153.646,00	-100.617.130,00
Fondo rischi e oneri	4.497.975,00	5.063.008,00	9.560.981,00
Trattamento di fine rapporto	255.803,00	246.443,00	602.046,00
Debiti	107.251.746,00	122.825.922,00	230.077.668,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	65.286.998,00	2.280.367,00	63.006.629,00
Totale del passivo	296.828.836,00	350.569.384,00	-37.610.501,00
Conti d'ordine	6.803.631,00	9.882.493,00	-3.078.862,00

Nel prospetto dello stato patrimoniale consolidato si rileva un errore materiale nell'indicazione della voce "ratei e risconti attivi", è riportato la cifra di Euro 438.308 invece della cifra esatta di Euro 438.616. Trattasi di errore non significativo che non inficia la rappresentazione veritiera del bilancio.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 14.089.742,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 217.292.898,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 608.257,00.

Sono relative in particolare a partecipazioni per Euro 452.718,00, iscritte in bilancio al valore nominale delle azioni e, per Euro 155.539,00 ad altri crediti.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 40.539.110,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 5.846.333,00 verso clienti
- Euro 26.736.722,00 verso altri

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

- Euro 150.000,00 per crediti diversi infragruppo

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 15.060.775,00 sono così costituite:

- Euro 1.329.699,00 per depositi bancari e postali;
- Euro 13.731.076,00 per fondi di tesoreria, cassa contanti e cassa economica.



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	27.180.584,00	101.694.396,00
riserve da capitale	98.035.334,00	136.082.048,00
riserve di utili	1.975.239,00	1.742.004,00
riserva negativa azioni proprie	-	28.266,00
risultato economico dell'esercizio	- 7.654.640,00	- 19.336.536,00
totale patrimonio netto capogruppo	119.536.516,00	220.153.646,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	21.656.772,00	12.867.384,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	976.306,00	149.462,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	22.633.078,00	13.016.846,00
totale patrimonio netto	142.169.694,00	233.170.492,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.497.975,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	3.235.314,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.262.661,00
Totale fondi rischi	4.497.975,00

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 107.251.746,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 37.362.219,00 per Obbligazioni non convertibili;
- Euro 3.045.917,00 per debiti verso banche

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

- Euro 173.003,00 per debiti tra infragruppo

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 65.286.996,00 e si riferisce principalmente a liquidazioni effettuate dalla Provincia di Pesaro Urbino ma riferite a competenze dell'esercizio 2018.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.803.631,00 e si riferiscono a impegni assunti dalla Provincia.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro Urbino*;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Pesaro Urbino non 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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), così come constatato:

Soglia irrilevanza consolidato 2017

Rendiconto Provincia	Anno 2017	Limite 10%
Totale Attivo	267.268.867,23	26.726.886,72
Patrimonio Netto	96.608.945,44	9.660.894,54
Totale ricavi caratteristici	58.370.982,64	5.837.098,26
VALOREIMMOBILIARE Srl		irrilevante ma comunque inserita
Totale attivo	6.673.143,00	
patrimonio netto	6.505.254,00	
Totale ricavi caratteristici	686.263,00	rilevante
MEGASNET Spa		
Totale attivo	43.055.535,00	
patrimonio netto	37.480.752,00	
Totale ricavi caratteristici	3.241.717,00	

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Pesaro Urbino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro Urbino**, nell'intesa, in ogni caso, che il Bilancio deve essere redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 del DLgs 118/2011.

Pesaro li 26 settembre 2018

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Luana Mancinelli



Dott.ssa Rosaria Garbuglia



Dott.ssa Gabriella Bricca

