

# PROVINCIA DI PESARO E URBINO

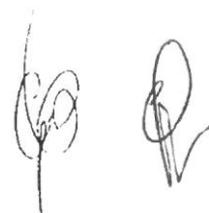
## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

*L'Organo di Revisione*

*Luana Mancinelli*

*Rosaria Garbuglia*

*Gabriella Bricca*



## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	14
3. Conto economico consolidato .....	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	23
5. Osservazioni .....	24
6. Conclusioni .....	25



Provincia di Pesaro e Urbino

Verbale n. 20 del 19/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, in remoto causa COVID-A9, ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Pesaro Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pesaro li 19/11/2020

L'organo di revisione:

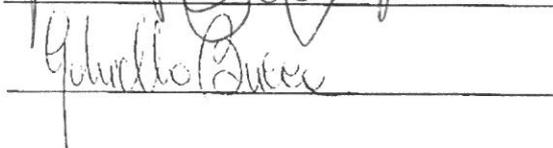
Luana Mancinelli



Rosaria Garbuglia



Gabriella Bricca



## Introduzione

I sottoscritti Luana Mancinelli, Rosaria Garbuglia, Gabriella Bricca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 20/07/2018;

### - Premesso

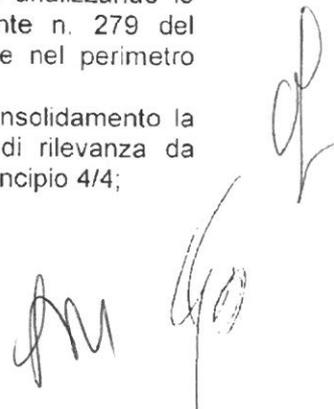
- che con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 10 del 29/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 29/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.
- che con Decreto del Presidente n.279 del 15/10/2020 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;

### 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 decreto di governo n. 1717/2020 avente ad oggetto APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA.

### Dato atto che

- La Provincia di Pesaro Urbino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e con decreto del Presidente n. 279 del 15/10/2020 ha individuato gli Enti e le società partecipate da includere nel perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Pesaro e Urbino 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;



anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Provincia di Pesaro e Urbino	63.715.729,69	207.430.813,51	49.458.740,54
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	1.911.471,89	6.222.924,41	1.483.762,22
<b>SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (10%)</b>	6.371.572,97	20.743.081,35	4.945.874,05

**Tenuto conto che:**

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Pesaro e Urbino:

Denominazione	Categoria	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Valore Immobiliare srl	Società Controllata			100	
Consorzio del Mobile - Cosmob S.p.a.	Società partecipata			23,42	
Marche Multiservizi S.p.a.	Società partecipata			8,62	
AATO N. 1 Marche Nord	Ente partecipato			5	irrilevanza
A.T.A. 1 Assemblea Territoriale Ambito	Ente partecipato			5	irrilevanza
Ente Parco sasso Simone e Simoncello	Ente partecipato			1	irrilevanza
Fondazione Don	Ente partecipat			8,70	irrilevan

Gaudio	o				za
Fondazione Patrimonio Fiere	Ente partecipat o			13,10	irrilevan za
Fondazione "Istituto tecnico superiore – istituto per l'efficienza energetica di Fabriano	Ente partecipat o			7,75	irrilevan za
Fondazione ITIS Innov. Beni culturali – Turismo Marche	Ente partecipat o			9,09	irrilevan za
Società Aeroportuale "Fanum Fortunae"	Società partecipat a			16,33	irrilevan za
Aerdorica S.p.a.	Società partecipat a			0,04	irrilevan za
Flaminia Cesano S.r.l.	Società partecipat a			34,61	irrilevan za
Convention Bureau Terre Ducali	Società partecipat a			3,46	irrilevan za
Montefeltro Sviluppo a r.l.	Società partecipat a			2,79	irrilevan za
Gac marche Nord	Società partecipat a			5,26	irrilevan za

\* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

\*\* Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Valore Immobiliare S.r.l.	Società controllata	100	2019	Integrale
Consorzio del Mobile – Cosmob Spa	Società partecipata	23,42	2019	proporzionale
Marche Multiservizi S.p.a.	Società partecipata	8,62	2019	proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Valore Immobiliare S.r.l.	100	5.916	5.337	-46
Consorzio del Mobile – Cosmob s.p.a.	23,42	67	1.022	259
Marche Multiservizi S.p.a.	8,62	1.412	136.804	12.417

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 e con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 della Provincia di Pesaro e Urbino:

### 1. Stato Patrimoniale consolidato

Come indicato nella Nota Integrativa le variazioni Attivo e Passivo rispetto all'anno precedente non sono direttamente confrontabili in quanto è cambiato il perimetro di consolidamento, rispetto all'esercizio 2018 è stata inclusa la società Marche Multiservizi S.p.a. Tale inclusione inficia il confronto temporale dei valori consolidati 2019 con quelli 2018.

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.741.370,51	5.262.471,00	-3.521.100,49
Immobilizzazioni Materiali	171.976.871,56	151.583.249,00	20.393.622,56
Immobilizzazioni Finanziarie	7.015.827,90	2.014.860,00	5.000.967,90
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>180.734.069,97</b>	<b>158.860.580,00</b>	<b>21.873.489,97</b>
Rimanenze	5.551.235,88	6.036.046,00	-484.810,12
Crediti	45.524.161,50	42.323.678,00	3.200.483,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	2.151.321,00	-2.151.321,00
Disponibilità liquide	5.394.575,46	4.425.870,00	968.705,46
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>56.469.972,84</b>	<b>54.936.915,00</b>	<b>1.533.057,84</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>36.754,50</b>	<b>20.046,00</b>	<b>16.708,50</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>237.240.797,31</b>	<b>213.817.541,00</b>	<b>23.423.256,31</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	64.703.977,06	66.187.069,00	-1.483.091,94
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	17.447.634,85	780.124,00	16.667.510,85
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	706.958,30	359.238,00	347.720,30
DEBITI (D) (1)	105.610.406,57	93.574.294,00	12.036.112,57
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	48.771.820,44	52.916.816,00	-4.144.995,56
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>237.240.797,22</b>	<b>213.817.541,00</b>	<b>23.423.256,22</b>
CONTI D'ORDINE	3.835.182,81	0,00	0,00

### 1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo sono dettagliatamente esposte nella relazione al bilancio):

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	16.304,63	669,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	62.255,39	207.395,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	37.883,17	22.541,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	250.676,44	8.052,00
5	awramento	87.140,18	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	599.233,79	
9	altre	687.926,81	5.023.814,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.741.420,41</b>	<b>5.262.471,00</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	
		Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1		
	1.1	88.512.296,28	89.520.126,00
	1.2		
	1.3	3.271.079,85	2.987.296,00
	1.9	85.241.216,43	86.532.830,00
III	2		
	2.1	73.866.449,50	59.690.858,00
	a	4.242.071,99	3.806.273,00
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	56.679.279,07	55.349.356,00
	a		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	12.114.001,33	314.030,00
	a		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	454.085,27	213.420,00
	2.5		
	2.6	232.931,72	
	2.7	100.264,18	
	2.8	37.429,04	
	2.99	6.926,90	7.779,00
	3		
		9.598.125,78	2.372.265,00
		<b>171.976.871,56</b>	<b>151.583.249,00</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	6.185.475,11	2.014.860,00
a	<i>imprese controllate</i>	5.906.311,00	588.943,00
b	<i>imprese partecipate</i>	177.002,13	
c	<i>altri soggetti</i>	102.161,98	1.425.917,00
2	Crediti verso	830.352,79	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	830.352,79	
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>7.015.827,90</b>	<b>2.014.860,00</b>

Three handwritten signatures in black ink are located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names of the signatories.

### Attivo circolante

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

		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
III			
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	2.151.321,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>2.151.321,00</b>
IV			
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.627.246,12	3.992.991,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.627.246,12	3.992.991,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	678.615,44	432.879,00
3	Denaro e valori in cassa	12.372,90	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	76.341,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.394.575,46</b>	<b>4.425.870,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>56.469.972,84</b>	<b>54.936.915,00</b>

### Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	392,50	107,00
2	Risconti attivi	36.362,00	19.939,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>36.754,50</b>	<b>20.046,00</b>



## 1.2. 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 2019	Anno 2018
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	7.741.740,00
II	Riserve	61.794.201,38	70.668.609,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-49.196.511,39	38.189.699,00
b	da capitale	29.264.259,76	29.264.259,76
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	81.726.453,01	79.331.536,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		262.513,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.610.236,87	-12.223.280,00
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>64.703.977,06</b>	<b>66.187.069,00</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	480.292,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	103.567,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>583.859,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>64.703.977,06</b>	<b>66.187.069,00</b>

### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	3.910.260,47	301.953,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.537.374,38	478.171,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17.447.634,85</b>	<b>780.124,00</b>

### Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		706.958,39	359.238,00
TOTALE T.F.R. (C)		706.958,39	359.238,00

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 2019	Anno 2018
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	66.745.648,91	66.394.285,00
a	prestiti obbligazionari	26.319.866,89	27.880.520,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	524.908,00	144.719,00
c	verso banche e tesoriere	3.104.979,96	
d	verso altri finanziatori	36.795.894,06	38.369.046,00
2	Debiti verso fornitori	13.645.923,40	2.575.142,00
3	Acconti	106.310,03	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	19.923.237,15	20.517.076,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	18.675.389,67	20.169.410,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	1.920,79	
e	altri soggetti	1.245.926,69	347.666,00
5	altri debiti	5.189.287,08	4.087.791,00
a	tributari	2.312.782,12	2.448.573,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	651.506,36	454.332,00
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	2.224.998,60	1.184.886,00
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>105.610.406,57</b>	<b>93.574.294,00</b>

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	157.165,62	1.680.484,00
II	Risconti passivi	48.614.654,82	51.236.332,00
1	Contributi agli investimenti	46.848.301,21	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	46.848.301,21	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.766.353,61	51.236.332,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>48.771.820,44</b>	<b>52.916.816,00</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso	2.350.036,46	
	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		
	7) garanzie prestate a altre imprese	1.485.146,35	
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.835.182,81</b>	<b>0,00</b>



## 2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.307.691,89	60.648.000,00	1.659.691,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.093.920,60	61.547.279,00	-4.453.358,40
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.213.771,29</b>	<b>- 899.279,00</b>	<b>6.113.050,29</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.072.526,48	- 1.402.256,00	- 670.270,48
<i>Proventi finanziari</i>	748.595,01	1.489.850,00	- 741.254,99
<i>Oneri finanziari</i>	2.821.121,49	2.892.106,00	- 70.984,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 6.587.180,44	- 9.142.790,00	2.555.609,56
<i>Proventi straordinari</i>	1.349.867,00	3.873.700,00	- 2.523.833,00
<i>Oneri straordinari</i>	7.937.047,44	13.016.490,00	-5.079.442,56
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 3.445.935,63</b>	<b>- 11.444.325,00</b>	<b>7.998.389,37</b>
<i>Imposte</i>	1.164.301,24	778.955,00	385.346,24
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 4.610.236,87</b>	<b>- 12.223.280,00</b>	<b>7.613.043,13</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	-	-	-

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Pesaro Urbino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.307.691,89	49.441.609,35	12.866.082,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.093.920,60	45.744.037,89	11.349.882,71
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>5.213.771,29</b>	<b>3.697.571,46</b>	<b>1.516.199,83</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.072.526,48	- 2.029.716,24	- 42.810,24
<i>Proventi finanziari</i>			-
<i>Oneri finanziari</i>	2.072.526,48	2.029.716,24	42.810,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 6.587.180,44	- 6.587.180,44	-
<i>Proventi straordinari</i>			
<i>Oneri straordinari</i>	6.587.180,44	6.587.180,44	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 3.445.935,63</b>	<b>- 4.919.325,22</b>	<b>1.473.389,59</b>
Imposte	1.164.301,24	687.393,73	476.907,51
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 4.610.236,87</b>	<b>- 5.606.718,95</b>	<b>996.482,08</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	27.595.650	27.693.141
2	Proventi da fondi perequativi	1.052.591	1.053.317
3	Proventi da trasferimenti e contributi	13.529.351	17.933.179
a	<i>Proventi da trasferimenti conenti</i>	8.597.738	14.267.296
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.931.613	3.665.883
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.955.513	4.853.797
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.568.968	2.514.067
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.751.959	252.304
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.634.586	2.087.426
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	763.568	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.411.019	9.114.566
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>62.307.692</b>	<b>60.648.000</b>

Si rileva che le principali elisioni hanno interessato le voci: A4b; A4c. Più precisamente si è trattato di elisione di ricavi/costi della Provincia con costi/ricavi di Marche Multiservizi. Sono stati assunti i valori corrispondenti agli accertamenti della Provincia di competenza 2019.



### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.211.880	598.943
10	Prestazioni di servizi	13.813.685	10.053.923
11	Utilizzo beni di terzi	869.527	291.098
12	Trasferimenti e contributi	11.501.663	18.745.066
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.441.663	12.086.670
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.000	6.567.946
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		90.450
13	Personale	13.720.619	12.346.800
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.884.980	17.895.489
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.577.762	10.520.727
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.209.564	6.141.804
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	97.654	1.232.958
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	599.860	612.381
16	Accantonamenti per rischi	314	-
17	Altri accantonamenti	536.079	-
18	Oneri diversi di gestione	955.313	1.003.579
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>57.093.921</b>	<b>61.547.279</b>

Si rileva che le principali elisioni hanno interessato le voci: B10; B18. Più precisamente si è trattato di elisione di ricavi/costi della Provincia con costi/ricavi di Marche Multiservizi. Sono stati assunti i valori corrispondenti agli accertamenti della Provincia di competenza 2019.



### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	25.222	1.364.482
a	<i>da società controllate</i>	21.774	
b	<i>da società partecipate</i>		1.364.482
c	<i>da altri soggetti</i>	3.448	
20	Altri proventi finanziari	723.373	125.368
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>748.595</b>	<b>1.489.850</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.821.121	2.892.106
a	<i>Interessi passivi</i>	2.819.548	2.892.106
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.573	
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.821.121</b>	<b>2.892.106</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 2.072.526</b>	<b>- 1.402.256</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

The image shows three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.349.867	3.873.700
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	509.837	
c	<i>Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	754.728	3.816.212
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	84.427	51.836
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	875	5.652
	totale proventi	<b>1.349.867</b>	<b>3.873.700</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	7.937.047	13.016.490
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.787.425	13.016.490
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	149.623	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	<b>7.937.047</b>	<b>13.016.490</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 6.587.180</b>	<b>- 9.142.790</b>

Si rileva che non sono state operate elisioni in quanto tutti i valori derivano dal bilancio della Provincia.

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		
	3.445.936	11.444.325
Imposte	1.164.301	778.955
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
	4.610.237	12.223.280
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 3.445.936

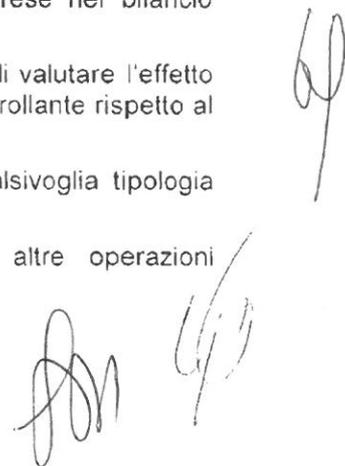
Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 4.610.237.

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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, comprensivi 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

Handwritten signatures and initials in black ink, located at the bottom right of the page. There are two distinct signatures, one appearing to be a stylized 'M' and another more complex signature.

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- 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 2019 della Provincia di Pesaro Urbino offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Pesaro Urbino 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 2019 della Provincia di Pesaro Urbino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Handwritten signatures and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a large, stylized signature on the left, a smaller signature or set of initials in the middle, and a vertical mark resembling a stylized 'H' or 'P' on the right.

## 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,

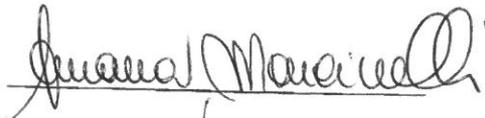
**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Pesaro Urbino.

Pesaro li 19/11/2020

L'Organo di Revisione:

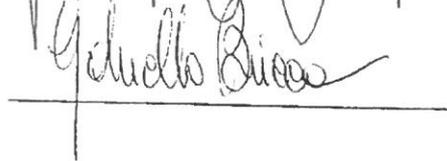
*Rag. Luana Mancinelli*

Handwritten signature of Luana Mancinelli in black ink, written over a horizontal line.

*Dott.ssa Rosaria Garbuglia*

Handwritten signature of Rosaria Garbuglia in black ink, written over a horizontal line.

*Dott.ssa Gabriella Bricca*

Handwritten signature of Gabriella Bricca in black ink, written over a horizontal line.