



P r o v i n c i a d i M a t e r a
Organo di Revisione Economico Finanziaria

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 21 DEL
26/09/2024 E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO

Componente Dott. Antonio SUMMA

Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO

SOMMARIO

SOMMARIO.....	2
INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI.....	13



Provincia di Matera
Organo di Revisione Economico Finanziaria

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Verbale n. 122 del 28/09/2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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;
- ✓ delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- ✓ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

A P P R O V A

all'unanimità l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 21 del 26/09/2024 relativa al bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Matera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO

 Firmato digitalmente da:
STIGLIANO LEONARDO
Firmato il 26/09/2024 19:22
Seriale Certificato: 9046866801467615512
Valido dal 08/03/2022 al 06/03/2025
Namirial CA Firma Qualificata

Componente Dott. Antonio SUMMA SUMMA ANTONIO

 Firmato il 28/09/2024 19:31:06
CN=SUMMA ANTONIO
C=IT
2.5.4.4=SUMMA
2.5.4.42=ANTONIO

Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO

 Firmato digitalmente da:
AMBROSINO Cosimo Damiano
Firmato il 28/09/2024 19:43
Seriale Certificato: 131646350560347000401309984350691696032
Valido dal 05/05/2023 al 05/05/2026
Aruba P56 SpA I.C.C.A. 3

INTRODUZIONE

Addì 28/09/2024 si è riunito in Ferrandina presso lo studio del sottoscritto presidente il collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- ✓ Dott. Leonardo STIGLIANO – presidente;
- ✓ Dott. Antonio SUMMA – componente;
- ✓ Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO – componente;

P R E M E S S O

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 02/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 94 del 02/05/2024 ha formulato il proprio giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 26/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto il decreto presidenziale n. 132 del 17/09/2024, la proposta di deliberazione consiliare n. 21 del 26/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 1. Conto Economico consolidato;
 2. Stato Patrimoniale consolidato;
 3. 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 decreto presidenziale n. 132 del 17/09/2024 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 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
Ageforma in Liquidazione	00707950770 00707950770	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	100,00%	
Apea	93042510771	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	100,00%	
Fondazione di partecipazione Matera-Basilicata 2019	93055550771 01310470776	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,14%	
Fondazione Orchestra Sinfonica di Matera	930076F0772 01030880775	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	23,00%	1. Irrilevanza
Fondazione Lucana Film Festival	93051910771 1264230770	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10,00%	

- 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
AGEFORMA (Agenzia per la Formazione Professionale)	00707950770	2. Ente strumentale controllato	100	2023 (*)	Integrale
APEA (Agenzia per l’Energia e l’Ambiente)	93042510771	2. Ente strumentale controllato	100	2023 (*)	Integrale
Fondazione di partecipazione Matera-Basilicata 2019	93055550771 01310470776	3. Ente strumentale partecipato	7,14	2023	Integrale
Fondazione Lucana Film Festival	93051910771 1264230770	3. Ente strumentale partecipato	10	2023	Integrale

(*) Dati riferiti al preconsuntivo 2023, in quanto i bilanci non sono stati ancora approvati

- che 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Matera	€ 487.635.109,18	€ 416.516.449,30	€ 68.363.657,09
Soglia di rilevanza (3%)	14.629.053,28	12.495.493,48	2.050.909,71

- che non risultano organismi partecipati con quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate;
- che 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
Provincia di Matera	€ 487.635.109,18	€ 416.516.449,30	€ 68.363.657,09
Soglia di rilevanza (10%)	€ 48.763.510,92	€ 41.651.644,93	€ 6.836.365,71

- che l'Organo di revisione non ha rilevato incongruenze in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

i sottoscritti revisori

P R E S E N T A N O

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) dopo le opportune operazioni di riconciliazione le quali tengono anche conto delle sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del costo di acquisto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo, ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita, mentre non risultano quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

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:

- ✓ nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
- ✓ nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- ✓ nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	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	€ -	€ -	€ -
Totale crediti vs partecipanti	€ -	€ -	€ -
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.120,14	€ 3.410,00	€ 710,14
Immobilizzazioni materiali	€ 404.697.963,67	€ 398.801.334,87	€ 5.896.628,80
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.163.587,86	€ 2.175.786,34	-€ 12.198,48
Totale immobilizzazioni	€ 406.865.671,67	€ 400.980.531,21	€ 5.885.140,46
Rimanenze	€ 11.381,40	€ 11.007,67	€ 373,73
Crediti	€ 52.255.025,70	€ 43.431.769,22	€ 8.823.256,48
Altre attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 29.934.093,37	€ 23.108.603,26	€ 6.825.490,11
Totale attivo circolante	€ 82.200.500,47	€ 66.551.380,15	€ 15.649.120,32
Ratei e risconti	€ 3.172,45	€ 4.821,00	-€ 1.648,55
Totale dell'attivo	€ 489.069.344,59	€ 467.536.732,36	€ 21.532.612,23
Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	€ 416.522.475,88	€ 407.272.040,12	€ 9.250.435,76
Fondo rischi e oneri	€ 1.876.676,06	€ 1.960.820,00	-€ 84.143,94
Trattamento di fine rapporto	€ 334.228,65	€ 305.724,00	€ 28.504,65
Debiti	€ 69.671.583,76	€ 57.316.153,74	€ 12.355.430,02
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	€ 664.380,24	€ 681.994,50	-€ 17.614,26
Totale del passivo	€ 489.069.344,59	€ 467.536.732,36	€ 21.532.612,23
Conti d'ordine	€ 8.362.145,86	€ 8.287.032,65	€ 75.113,21

ATTIVO

- ✓ Immobilizzazioni immateriali - il valore complessivo è pari a euro 4.120,14;
- ✓ Immobilizzazioni materiali - il valore complessivo è pari a euro 404.697.963,67, di cui beni demaniali euro 107.557.283,80;
- ✓ Immobilizzazioni finanziarie - il valore complessivo è pari a euro 2.163.587,86;
- ✓ Crediti - il valore complessivo è pari a euro 52.255.025,70, di cui crediti verso amministrazioni pubbliche euro 39.212.165,74;
- ✓ Disponibilità liquide euro 29.934.093,37, di cui conto di tesoreria euro 29.539.393,30.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 416.522.475,88 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	€ 51.240.711,18	€ 51.240.711,18
Riserve	€ 329.316.791,99	€ 328.246.260,76
<i>riserve da capitale</i>	€ 212.045.513,30	€ 226.910.552,24
<i>riserve da permessi di costruire</i>	€ -	€ -
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 116.776.293,77	€ 101.315.708,52
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 20.000,00	€ 20.000,00
<i>altre riserve disponibili</i>	€ 474.984,92	€ -
Risultato economico dell'esercizio	€ 8.196.486,53	€ 8.523.634,55
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 27.768.486,18	€ 19.261.433,63
Riserve negative per beni indisponibili	€ -	€ -
Totale patrimonio netto di gruppo	€ 416.522.475,88	€ 407.272.040,12
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ -	€ -
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	€ -	€ -
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -	€ -
Totale Patrimonio Netto	€ 416.522.475,88	€ 407.272.040,12

Fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.876.676,06 e si riferiscono a:

FONDI RISCHI	IMPORTO
Fondi per trattamento di quiescenza	€ -
Fondi per imposte	€ -
Altri fondi	€ 1.007.727,46
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 868.948,60
Totale fondi rischi	€ 1.876.676,06

- ✓ Fondo trattamento fine rapporto euro 334.228,65. Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.
- ✓ Debiti ammontano a euro 69.671.583,76, tra cui i più significativi sono i debiti verso fornitori euro 30.600.206,74, i trasferimenti e contributi euro 27.190.439,17 e gli altri debiti euro 5.935.910,96;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- ✓ nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
- ✓ nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- ✓ nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
<i>A componenti positivi della gestione</i>	€ 69.339.131,34	€ 64.386.928,41	€ 4.952.202,93
<i>B componenti negativi della gestione</i>	€ 42.649.749,48	€ 43.116.862,79	-€ 467.113,31
Risultato della gestione	€ 26.689.381,86	€ 21.270.065,62	€ 5.419.316,24
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	€ 3.355,60	€ 239,00	€ 3.116,60
<i>oneri finanziari</i>	€ 195.155,11	€ 199.929,72	-€ 4.774,61
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Svalutazioni</i>	€ -	€ 170.467,74	-€ 170.467,74
Risultato della gestione operativa	€ 26.497.582,35	€ 20.899.907,16	€ 5.597.675,19
<i>E proventi straordinari</i>			
<i>oneri straordinari</i>	€ 628.143,40	€ 9.033.635,96	-€ 8.405.492,56
<i>oneri straordinari</i>	€ 18.561.717,13	€ 21.011.159,21	-€ 2.449.442,08
Risultato prima delle imposte	€ 8.564.008,62	€ 8.922.383,91	-€ 358.375,29
Imposte	€ 367.522,09	€ 398.749,36	-€ 31.227,27
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	€ 8.196.486,53	€ 8.523.634,55	-€ 327.148,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 8.196.486,53	€ 8.523.634,55	-€ 327.148,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ -	€ -	€ -

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 Matera (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Provincia di Matera 2023 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	€ 69.339.131,34	€ 68.363.657,09	€ 975.474,25
B componenti negativi della gestione	€ 42.649.749,48	€ 41.674.889,90	€ 974.859,58
Risultato della gestione	€ 26.689.381,86	€ 26.688.767,19	€ 614,67
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	€ 3.355,60	€ 92,10	€ 3.263,50
oneri finanziari	€ 195.155,11	€ 192.277,40	€ 2.877,71
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
Svalutazioni	€ -	€ -	€ -
Risultato della gestione operativa	€ 26.497.582,35	€ 26.496.581,89	€ 1.000,46
E proventi straordinari	€ 628.143,40	€ 538.262,40	€ 89.881,00
E oneri straordinari	€ 18.561.717,13	€ 18.348.923,13	€ 212.794,00
Risultato prima delle imposte	€ 8.564.008,62	€ 8.685.921,16	-€ 121.912,54
Imposte	€ 367.522,09	€ 334.774,98	€ 32.747,11
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	€ 8.196.486,53	€ 8.351.146,18	-€ 154.659,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 8.196.486,53	€ 8.351.146,18	-€ 154.659,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ -	€ -	€ -

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Sterilizzazione partite infragruppo	Valori da consolidamento	Annullamento Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
Elisione Ricavo Pluriennale APEA verso Provincia per Progetti Speciali	€ 118.470,00	€ 118.470,00	€ -
Annullamento quota di partecipazione Fondazione Mt 2019	€ 4.998,00	€ 4.998,00	€ -
Altre riserve disponibili Fondazione Mt 2019 diff. di consolidamento	€ 140.634,72	€ 140.634,72	€ -
Annullamento quota di partecipazione Ageforma	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -
Altre riserve disponibili Ageforma diff. di consolidamento	€ 148.347,00	€ 148.347,00	€ -
Annullamento quota di partecipazione Apea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -
Differenze da consolidamento Apea	€ 80.782,00	€ 80.782,00	€ -
Crediti Apea/Provincia	€ 229.249,00	€ 229.249,00	€ -
Differenze da consolidamento Apea da capitale	€ 118.470,00	€ 118.470,00	€ -
Crediti/Debiti Ageforma	€ 408.610,01	€ 408.610,01	€ -

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Quota del patrimonio netto Fondazione - fondo di dotazione	€ 4.998,00	€ 4.998,00	€ -
Differenze da consolidamento Fondazione Basilicata 2019	€ 140.634,72	€ 140.634,72	€ -
Quota del patrimonio netto Ageforma	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -
Differenze da consolidamento Ageforma	€ 148.347,00	€ 148.347,00	€ -
Quota del patrimonio netto Apea - fondo di dotazione	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -
Quota del patrimonio netto Apea - altre riserve disponibili	€ 80.782,00	€ 80.782,00	€ -
Differenze da consolidamento Apea	€ 229.249,00	€ 229.249,00	€ -
Differenze da consolidamento Ageforma	€ 203.519,69	€ 203.519,69	€ -
Elisione debito provincia verso Ageforma	€ 205.090,32	€ 205.090,32	€ -
			€ -
Totale	€ 1.162.620,73	€ 1.162.620,73	€ -

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 i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Matera;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati e di preconsuntivi;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Provincia di Matera 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 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 2023 dell'Ente Provincia di Matera 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.

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,

E S P R I M E

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Provincia di Matera e 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.

Ferrandina, 28/09/2024

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO

 Firmato digitalmente da:
STIGLIANO LEONARDO
Firmato il 28/09/2024 19:19
Seriale Certificato: 9046866801467615512
Valido dal 08/03/2022 al 08/03/2025
Namirial CA Firma Qualificata

Componente Dott. Antonio SUMMA

 SUMMA ANTONIO
2024.09.28 19:28:33
CN=SUMMA ANTONIO
C=IT
2.5.4.4=SUMMA
2.5.4.4.2=ANTONIO

Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO

 Firmato digitalmente da:
AMBROSINO Cosimo Damiano
Firmato il 28/09/2024 19:44
Seriale Certificato: 101646369560347000491309984350691696032
Valido dal 09/03/2023 al 08/03/2026
ArubaPEC S.p.A. NG CA 3