



COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 56 del 26-09-2018

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2017

L'anno duemiladiciotto il giorno ventisei del mese di settembre alle ore 15:00, nella sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto, in sessione Ordinaria in Prima convocazione, inizia la seduta che è stata partecipata ai Signori componenti il Consiglio a norma di legge; in relazione al punto in oggetto risultano presenti i Signori:

GAMBINI MAURIZIO	P	SIROTTI MASSIMILIANO	P
PAGANELLI SANDRO	P	MAGNANELLI ENRICO	P
ROSSI NICOLA	P	MUCI MARIA CLARA	A
ANDREANI UMBERTO	P	SESTILI PIERO	P
VITTORIA RAFFAELLA	P	FEDRIGUCCI GIAN FRANCO	P
FOSCHI ELISABETTA	P	SCARAMUCCI FEDERICO	A
BALDUINI GIUSEPPE	P	CALCAGNINI BRUNELLA	P
SCALBI LAURA	A	FORTI EMILIA	P
VETRI MARIANNA	P		

Risultano pertanto presenti n. 14 e assenti n. 3 componenti il Consiglio.

Assume la presidenza FOSCHI ELISABETTA in qualità di PRESIDENTE assistito dal Segretario Dr. CANCELLIERI MICHELE anche con funzioni di verbalizzante.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio Comunale a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

La seduta è Pubblica.

Il Presidente nomina i seguenti scrutatori:

VITTORIA RAFFAELLA
BALDUINI GIUSEPPE
MAGNANELLI ENRICO

In continuazione di seduta - n. 6 dell'ordine del giorno.

* * *

Il Presidente pone in discussione l'argomento indicato in oggetto, che viene illustrato all'assemblea dall'Assessore Magrini, in conformità alla seguente proposta di deliberazione depositata agli atti nella cartella a disposizione dei consiglieri:

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

- “1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) la relazione del Collegio dei revisori dei conti.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- “1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

- “Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- “4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del*

comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Considerato che il Comune di Urbino non è ente sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 137 del 09/07/2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Urbino dell'esercizio 2017;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 170 del 23.08.2018 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26/04/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a

consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....
d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
....."

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 137 del 09/07/2018;

Visto il comma 6-bis dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che prevede che nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, "è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti";

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Vista l'allegata relazione del collegio dei revisori dei conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Urbino (ALLEGATO A) unitamente alla relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa (ALLEGATO B) e alla relazione del Collegio dei revisori dei conti (ALLEGATO C), che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Poiché nessun Consigliere chiede di intervenire, il Presidente pone in votazione la suddetta proposta.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta di deliberazione sopra trascritta;

PRESO ATTO che la proposta di deliberazione è corredata del/i seguente/i parere/i richiesto/i ed espresso/i ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267:

In ordine alla REGOLARITA' TECNICA:

Responsabile del Settore ECONOMICO FINANZIARIO, VALENTINI ORNELLA,
in data 18-09-2018, Favorevole

In ordine alla REGOLARITA' CONTABILE:

Responsabile del Servizio Finanziario VALENTINI ORNELLA,
in data 18-09-2018, Favorevole

Con votazione effettuata per alzata di mano, che dà il seguente risultato:

GAMBINI MAURIZIO	Favorevole	SIROTTI MASSIMILIANO	Favorevole
PAGANELLI SANDRO	Favorevole	MAGNANELLI ENRICO	Contrario
ROSSI NICOLA	Favorevole	MUCI MARIA CLARA	
ANDREANI UMBERTO	Favorevole	SESTILI PIERO	Contrario
VITTORIA RAFFAELLA	Favorevole	FEDRIGUCCI GIAN FRANCO	Contrario
FOSCHI ELISABETTA	Favorevole	SCARAMUCCI FEDERICO	
BALDUINI GIUSEPPE	Favorevole	CALCAGNINI BRUNELLA	Contrario
SCALBI LAURA		FORTI EMILIA	Astenuto
VETRI MARIANNA	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 9

totale voti contrari n. 4

totale astenuti n. 1

DELIBERA

DI APPROVARE la su indicata proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Stante l'urgenza di provvedere tempestivamente agli adempimenti successivi, a seguito di separata votazione effettuata per alzata di mano, che dà il seguente risultato:

GAMBINI MAURIZIO	Favorevole	SIROTTI MASSIMILIANO	Favorevole
PAGANELLI SANDRO	Favorevole	MAGNANELLI ENRICO	Contrario
ROSSI NICOLA	Favorevole	MUCI MARIA CLARA	
ANDREANI UMBERTO	Favorevole	SESTILI PIERO	Contrario
VITTORIA RAFFAELLA	Favorevole	FEDRIGUCCI GIAN FRANCO	Contrario
FOSCHI ELISABETTA	Favorevole	SCARAMUCCI FEDERICO	
BALDUINI GIUSEPPE	Favorevole	CALCAGNINI BRUNELLA	Contrario
SCALBI LAURA		FORTI EMILIA	Astenuto
VETRI MARIANNA	Favorevole		

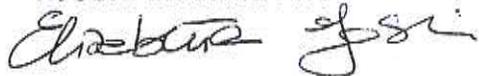
totale voti favorevoli n. 9
totale voti contrari n. 4
totale astenuti n. 1

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Del che si è redatto il presente verbale così approvato e sottoscritto:

Il Presidente
FOSCHI ELISABETTA



Il Segretario
CANCELLIERI MICHELE



Della su estesa deliberazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio informatico del Comune per quindici giorni consecutivi ai sensi del combinato disposto dell'art. 124 comma 1 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e dell'art. 32 comma 1 della L. 18.06.2009 n. 69.

Urbino, 23 OTT. 2018



IL SEGRETARIO

La presente deliberazione è divenuta esecutiva, trascorsi dieci giorni dall'ultimo di pubblicazione, ai sensi dell'art.134 comma 3 del D. Lgs. 18/08/2000 n.267.

Urbino,

IL SEGRETARIO

ALLEGATO A)

COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro - Urbino

APPROVATO con delibera di n. 56 del 26/09/12

IL SEGRETARIO COMUNALE

Allegato n. II
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	4.105	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	4.105	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.133	290	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.631	9.183	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.664	11.082	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.930.525	10.107.138	BI4	BI4
5	avviamento	270.719	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	613.506	-	BI6	BI6
9	altre	784.014	946.966	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.615.190	11.074.659		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	22.979.135	22.185.021		
1.1	Terreni	1.932.628	1.932.028		
1.2	Fabbricati	3.597.278	2.686.348		
1.3	Infrastrutture	17.449.029	17.565.845		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	62.326.281	61.817.235		
2.1	Terreni	17.944.273	17.627.770	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	36.910.404	29.933.162		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	7.004.181	6.722.841	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	171.217	379.417	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	28.164	5.436		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.614	33.639		
2.7	Mobili e arredi	27.019	11.867		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	216.411	7.103.102		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.879.695	2.222.835	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	87.185.111	86.225.091		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.218.833	2.111.183	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.215.301	2.107.651	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	3.532	3.532		
2	Crediti verso	1.020	1.005	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.020	1.005	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.219.853	2.112.188		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	103.020.155	99.411.938		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Riserve</u>	171.600	186.896	CI	CI
	Totale	171.600	186.896		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.435.338	2.366.497		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	2.359.235	2.145.660		
c	Crediti da Fondi perequativi	76.102	220.837		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.110.416	2.263.692		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.110.416	2.263.692		
b	imprese controllate	-	-	CI13	CI13
c	imprese partecipate	-	-		
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	2.949.254	3.118.136	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.529.433	566.208	CI15	CI15
a	verso l'erario	127.453	-		
b	per attività svolta per terzi	-	-		
c	altri	1.401.980	566.208		
	Totale crediti	9.024.441	8.314.533		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziario che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	3.076.941	3.387.004		
	a Istituto tesoriere	-	3.387.004		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	3.076.941	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.555.510	1.170.427	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	511	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	4.632.963	4.557.431		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.829.004	13.058.850		
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	38.657	304.811	D	D	
2 Risconti attivi	52.285	72.700	D	D	
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	90.942	377.511			
TOTALE DELL'ATTIVO	116.944.206	112.848.309			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		18.036.480	37.354.578	AI	AI
Riserve		59.043.228			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.194.559	5.469.994	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	-	1.533.813	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	218.003		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali					
d	indisponibili e per i beni culturali	65.237.787	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
Risultato economico dell'esercizio		7.944.648	692.341	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		48.951.396	43.884.046		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾		48.951.396	43.884.046		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	669.210	287.591	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		669.210	287.591		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		384.291	337.931	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		384.291	337.931		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	28.496.877	28.453.836		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	19.611.155	19.541.800	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.885.723	8.912.036	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.276.315	4.225.749	D7	D6
3	Acconti	23.128	107.681	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	845.951	380.599		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	311.604	299.931		
c	imprese controllate	260.294	-	D9	D6
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	274.053	80.668		
5	Altri debiti	1.806.755	1.662.797	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	349.088	292.380		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	267.144	309.147		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-		
d	altri	1.190.524	1.061.269		
TOTALE DEBITI (D)		34.449.027	34.830.661		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		139.967	44.962	E	E
Risconti passivi		32.350.315	33.463.119	E	E
1	Contributi agli investimenti	20.135.049	21.095.723		
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.991.479	14.942.631		
b	da altri soggetti	5.143.570	6.153.092		
2	Concessioni pluriennali	12.130.549	12.252.324		
3	Altri risconti passivi	84.717	115.072		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		32.490.282	33.508.080		
TOTALE DEL PASSIVO		116.944.206	112.848.309		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		3.242.209			
2) beni di terzi in uso		-			
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		-			
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.242.209			

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.502.138	9.702.749		
2	Proventi da fondi perequativi	2.548.769	2.365.127		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.403.148	3.401.521		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.896.949	3.388.388		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		A5c
c	Contributi agli investimenti	506.200	13.133		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.904.654	6.559.364	A1	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.621.275	1.808.793		A1a
b	Ricavi della vendita di beni	529	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.282.850	4.750.571		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.724.275	2.892.262	A5	A5 a c b
totale componenti positivi della gestione A)		25.062.984	24.921.023		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.830.444	1.837.751	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.212.186	10.815.740	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	105.943	253.234	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.713.873	1.249.671		
a	Trasferimenti correnti	1.399.968	1.249.671		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	16.121	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	297.784	-		
13	Personale	5.014.893	5.858.537	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.625.870	4.017.864	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	387.799	401.303	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.063.334	2.020.829	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.891	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.171.846	1.595.732	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.296	220.507	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	248.312	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	40.493	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	421.712	300.190	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		25.229.022	24.553.494		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 146.038	367.529		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	86.579	118.210	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	86.579	-		
c	da altri soggetti	-	118.210		
20	Altri proventi finanziari	9.978	18.718	C16	C16
Totale proventi finanziari		96.558	136.929		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	847.708	900.857	C17	C17
a	Interessi passivi	503.229	540.908		
b	Altri oneri finanziari	344.479	359.949		
Totale oneri finanziari		847.708	900.857		
totale (C)		-	-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-		
23	Svalutazioni	-	20.741	D18	D18
totale (D)		-	20.741	D19	D19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	182.000	118.369	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.548.880	163.245		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	685.496	51.854		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		9.516.375	343.468		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	224.392	244.496		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
d		-	-		
totale oneri		224.392	244.496		
Totale (E) (E20-E21)		9.291.984	98.972		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		8.394.795	276.686		
26	Imposte (*)	450.148	415.655	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		7.944.648	692.341	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

ALLEGATO B)



COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino
APPROVATO
con delibera di CC n. 56 del 26/9/18
IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI URBINO

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Urbino

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Urbino " è così costituito:

GRUPPO A.P.	sede	% possesso	capo-gruppo inter-media	inclusione perimetro	ragioni esclusione
Società controllate					
Urbino Servizi s.p.a.	Urbino	---	---	SI	
Società partecipate					
Megas. Net s.p.a.	Pesaro	18,406%	---	SI	
Enti strumentali controllati					
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	Urbino	---	NO	SI	
Amministrazione del Legato Albani	Urbino	---	NO	SI	
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	Urbino	---	NO	SI	
Enti strumentali partecipati					
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Pesaro	5,67%	NO	NO	Rientrerebbe nel perimetro ma non sono stati forniti dati
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	Pesaro	5,18%	NO	NO	Rientrerebbe nel perimetro ma non sono stati forniti dati
Consorzio Urbino e il Montefeltro		0,274%	NO	NO	irrilevanza
Fondazione Carlo e Marise Bo	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ancona	1,75%	NO	SI	
U.I.C. Urbino International Center	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO	Ferrara	---	NO	NO	irrilevanza

Rilevato che, nonostante il Comune, a più riprese, abbia avanzato agli Organismi partecipati denominati "A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino" e "ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblea territoriale d'Ambito" richieste tendenti ad ottenere i dati di bilancio necessari per la definizione del Perimetro di Consolidamento e, in caso, del Bilancio Consolidato stesso, tali documenti non sono stati forniti; risulta pertanto impossibile definire la rilevanza e l'eventuale inclusione nel consolidato degli Organismi "A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino" e "ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblea territoriale d'Ambito".

Il bilancio consolidato del Comune di Urbino si chiude con un utile consolidato di € 7.944.648.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Urbino:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	21.383.977,51	3.699.006,98	25.082.984,49
Costi della produzione	22.241.933,16	2.987.089,28	25.229.022,44
Risultato della gestione operativa	-857.955,65	711.917,70	-146.037,95
Proventi e oneri finanziari	-337.445,97	-413.704,09	-751.150,06
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	9.161.892,84	130.090,66	9.291.983,50
Imposte sul reddito	291.390,93	158.756,92	450.147,85
Risultato di esercizio	7.675.100,29	269.547,35	7.944.647,64

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	9.502.138,41	37,88%
Proventi da fondi perequativi	2.548.769,21	10,16%
Proventi da trasferimenti e contributi	4.403.148,46	17,55%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.904.653,80	23,54%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	2.724.274,62	10,86%
Totale della Macro-classe A	25.082.984,49	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.830.443,99	7,30%
Prestazioni di servizi	11.212.186,02	44,70%
Utilizzo beni di terzi	105.943,17	0,42%
Trasferimenti e contributi	1.713.872,83	6,83%
Personale	6.014.893,34	23,98%
Ammortamenti e svalutazioni	3.625.869,53	14,46%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.296,17	0,06%
Accantonamenti per rischi	248.312,13	0,99%
Altri accantonamenti	40.493,20	0,16%
Oneri diversi di gestione	421.712,06	1,68%
Totale della Macro-classe B	25.229.022,44	100,58%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	86.579,22	0,35%
Altri proventi finanziari	9.978,34	0,04%
Totale proventi finanziari	96.557,56	0,38%
Interessi passivi	503.229,03	2,01%
Altri oneri finanziari	344.478,59	1,37%
Totale oneri finanziari	847.707,62	3,38%
Totale della Macro-classe C	-751.150,06	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	0,00	0,00%
Svalutazioni	0,00	0,00%
Totale della Macro-classe D	0,00	0,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	182.000,00	0,73%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.648.879,65	34,48%
Plusvalenze patrimoniali	685.495,77	2,73%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	9.516.375,42	37,94%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	224.391,92	0,89%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	224.391,92	0,89%
Totale della Macro-classe E	9.291.983,50	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Urbino.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Urbino " e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	-	4.105	4.105
Immobilizzazioni immateriali	292.965	11.322.225	11.615.190
Immobilizzazioni materiali	71.934.925	15.250.186	87.185.111
Immobilizzazioni finanziarie	18.617.246	(14.397.393)	4.219.853
Totale Immobilizzazioni	90.845.136	12.175.019	103.020.155
Rimanenze	17.363	154.237	171.600
Crediti	7.908.504	1.115.937	9.024.441
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	3.190.750	1.442.213	4.632.963
Totale attivo circolante	11.116.618	2.712.386	13.829.004
Totale ratei e risconti attivi	-	90.942	90.942
TOTALE DELL'ATTIVO	101.961.754	14.982.452	116.944.206
Patrimonio netto	47.714.460	1.236.935	48.951.396
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	967.388	967.388
Fondi per rischi ed oneri	466.113	203.097	669.210
TFR	-	384.291	384.291
Debiti	21.515.582	12.933.445	34.449.027
Ratei e risconti passivi	32.265.598	224.684	32.490.282
TOTALE DEL PASSIVO	101.961.754	14.982.452	116.944.206

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 1.236.935 dato da:

* variazione del risultato di esercizio:	€ 269.547
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 967.388

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	-	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	24.956	0,06%
Immobilizzazioni materiali	35.308.804	80,94%
Immobilizzazioni finanziarie	1.487.242	3,41%
Totale Immobilizzazioni	36.821.001	84,40%
Rimanenze	18.745	0,04%
Crediti	2.635.832	6,04%
Attività finanziarie a lungo termine	352.000	0,50%
Disponibilità liquide	3.878.838	8,89%
Totale attivo circolante	6.786.221	15,56%
Totale ratei e risconti attivi	17.058	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	43.624.281	100,00%
Patrimonio netto	33.269.865	76,26%
Fondi per rischi ed oneri	671.759	1,54%
TFR	49.551	0,11%
Debiti	4.161.776	9,54%
Ratei e risconti passivi	5.471.329	12,54%
TOTALE DEL PASSIVO	43.624.281	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Urbino ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Urbino intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147-quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

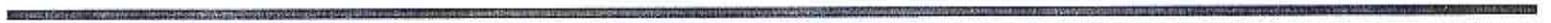
- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.
- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato (31/12/2017).





COMUNE DI URBINO

NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2017

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
4. Principi di consolidamento applicati
5. Criteri di valutazione applicati
6. Operazioni infragruppo
7. Redazione del Bilancio consolidato - differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie
10. Ratei, risconti e altri accantonamenti
11. Interessi e altri oneri finanziari
12. Gestione straordinaria
13. Compensi amministratori e sindaci
14. Strumenti derivati
15. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2015.*

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti Pubblici redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 09.07.2018 ad oggetto *"Bilancio consolidato esercizio 2017. Individuazione componenti del "Gruppo comune di Urbino" e del perimetro di consolidamento."* Il Comune di Urbino ha:

- individuato i componenti del *"Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Urbino"*;
- altresì individuato i componenti del *"Perimetro di consolidamento"* del comune di Urbino.

2. Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Urbino ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 09.07.2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Con note 20578 del 18.07.2018, sono stati trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 137 del 09.07.2018 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti società / organismi partecipati:

GRUPPO A.P.	sede	% possesso	capo-gruppo inter-media	inclusione perimetro	ragioni esclusione
Società controllate					
Urbino Servizi s.p.a.	Urbino	---	---	SI	
Società partecipate					
Megas. Net s.p.a.	Pesaro	18,406%	---	SI	
Enti strumentali controllati					
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	Urbino	---	NO	SI	
Amministrazione del Legato Albani	Urbino	---	NO	SI	
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	Urbino	---	NO	SI	
Enti strumentali partecipati					
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Pesaro	5,67%	NO	NO	Rientrerebbe nel perimetro ma non sono stati forniti dati
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	Pesaro	5,18%	NO	NO	Rientrerebbe nel perimetro ma non sono stati forniti dati
Consorzio Urbino e il Montefeltro		0,274%	NO	NO	irrilevanza
Fondazione Carlo e Marise Bo	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ancona	1,75%	NO	SI	
U.I.C. Urbino International Center	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza

Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO	Ferrara	---	NO	NO	irrilevanza
---	---------	-----	----	----	-------------

Rilevato che, nonostante il Comune, a più riprese, abbia avanzato agli Organismi partecipati denominati "A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino" e "ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblea territoriale d'Ambito" richieste tendenti ad ottenere i dati di bilancio necessari per la definizione del Perimetro di Consolidamento e, in caso, del Bilancio Consolidato stesso, tali documenti non sono stati forniti; risulta pertanto impossibile definire la rilevanza e l'eventuale inclusione nel consolidato degli Organismi "A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino" e "ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblea territoriale d'Ambito".

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% posseduta	% per consolid.
Società controllate		
URBINO SERVIZI s.p.a.		100%
Società partecipate		
MEGAS. NET s.p.a.	18,406%	18,406%
Ente strumentale controllato		
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello		100%
Amministrazione del Legato Albani		100%
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino		100%
Ente strumentale partecipato		
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali		1,75%

4. Principi di consolidamento applicati

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2017 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità:

- temporale;
- formale;
- sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dalla capogruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati per tutti i soggetti rientranti nel Perimetro di Consolidamento i bilanci al 31.12.2017, approvati dai competenti organi di ciascun ente con la precisazione che gli schemi di bilancio, per quanto tutti basati su una contabilizzazione economico/patrimoniale, non sono coincidenti tra loro né con lo schema previsto per la predisposizione del Bilancio Consolidato delle P.A. dal D.Lgs. 118/2011.

La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative richieste in nota integrativa ai sensi delle predette direttive. Le stesse intervengono anche sotto il profilo dell'uniformità sostanziale richiedendo che i bilanci da inserire nel consolidato siano redatti utilizzando i medesimi criteri di valutazione, pur essendo accettabile derogare a tale obbligo di uniformità quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l'informativa supplementare.

I metodi di consolidamento utilizzati, in conformità con quanto previsto dal P.C. 4/4, sono stati i seguenti:

- società / enti controllati: metodo integrale;
- società / enti partecipati: metodo proporzionale.

METODO DI CONSOLIDAMENTO	%	controllo	Metodo di consolidamento
URBINO SERVIZI s.p.a.	-	SI	integrale
MEGAS. NET s.p.a.	18,406%	NO	proporzionale
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	-	SI	integrale
Amministrazione del Legato Albani	-	SI	integrale
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	-	SI	integrale
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	1,75%	NO	proporzionale

5. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione

quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

6. Operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad

operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Urbino, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2017, di limitare l'impatto degli stessi.

In ogni caso non hanno costituito oggetto di rettifica le operazioni o i rapporti infragruppo ritenuti irrilevanti ai fini dell'evidenziazione di una situazione "veritiera e corretta" del bilancio di gruppo. Infatti, il P.C. allegato 4/4 prevede la possibilità di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante "*...l'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...*".

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con specifiche note del 18.07.2018.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (p. 4.2).

7. Redazione del Bilancio consolidato - Differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune di Urbino i valori degli enti partecipati sono confluiti:

- per il loro intero importo, con eventuale evidenziazione delle quote di Patrimonio Netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle della capogruppo, in caso di consolidamento con metodo "integrale";
- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, in caso di consolidamento con metodo "proporzionale".

In base a quanto previsto dal "*Principio Contabile OIC n. 17 - Bilancio Consolidato*", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il P.C. OIC n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dall'art. 33. co. 1, D.Lgs. 127/1991; tale deroga è stata seguita per determinare la differenza di consolidamento nel presente Bilancio Consolidato, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Urbino per l'esercizio 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2017

le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la differenza tra tali ultimi valori è risultata:

- in alcune situazioni superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17; si fa presente che le differenze di consolidamento (comprese le differenze di annullamento) vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo" e così sono state inserite nella voce di Patrimonio Netto A.II.a "Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti";
- in altre inferiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta nelle Immobilizzazioni Immateriali dell'Attivo del Bilancio Consolidato, in particolare alla voce "Avviamento", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, in quanto non è stato possibile allocarla a specifiche attività separatamente identificabili e si ritengono soddisfatti i requisiti che consentono l'iscrizione di tale voce (acquisto a titolo oneroso, quantificabile, recuperabile).

In dettaglio le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate e imputate:

ENTE	Valore di acquisto / carico	Quota di P.N.	Differenza di Consolidamento	Imputazione
URBINO SERVIZI s.p.a.	7.523.268	7.462.085	61.183	avviamento
MEGAS.NET s.p.a.	6.878.676	6.669.140	209.536	avviamento
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	-	30	30	riserve
Amministrazione del Legato Albani	-	-	-	-
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	-	966.190	966.190	riserve
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	-	1.168	1.168	riserve

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

8. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

ENTE	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE DI URBINO	---	---
URBINO SERVIZI s.p.a.	Crediti verso clienti € 5.100.745,88	Debiti v/banche € 14.740.500,77
MEGAS. NET s.p.a.	---	---
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	---	---
Amministrazione del Legato Albani	---	---
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	---	---
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	---	---

9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

- URBINO SERVIZI s.p.a.:

1. Importo	€ 9.314.077
Natura Garanzia	relativo al mutuo per il finanziamento delle opere del Parcheggio di Santa Lucia di proprietà del Comune ed in concessione alla società
2. Importo	€ 6.103.577
Natura Garanzia	relativo al mutuo per il finanziamento delle opere della casa di riposo "il Padiglione" di proprietà del Comune.
3. Importo	€ 985.441
Natura Garanzia	relativo al mutuo per il finanziamento delle opere di ristrutturazione del Parcheggio di Borgo Mercatale.

- MEGAS. NET s.p.a.: ipoteca su immobile sito in Pesaro in viale della Vittoria n. 151 per € 1.680.000.

10. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

Ratei e Risconti attivi			
contributi GSE impianto fotovoltaico	1.269	(6.897 x 18,406%)	MEGAS.NET
prestazioni di servizi alla provincia come da convenzione 2017	15.079	(81.927 x 18,406%)	MEGAS.NET
prestazioni servizi di pubblica illuminazione Comune di Urbania	8.806	(47.845 x 18,406%)	MEGAS.NET
prestazioni servizi di pubblica illuminazione Comune di Peglio	692	(3.757 x 18,406%)	MEGAS.NET
prestazioni servizi di pubblica illuminazione Comune di Apecchio	2.588	(14.058 x 18,406%)	MEGAS.NET

contributo gestionale caldaia Peglio 2016	644	(3.500 x 18,406%)	MEGAS.NET
prestazioni di servizi vs Unione Montana del Catria	269	(1.460 x 18,406%)	MEGAS.NET
prestazioni di servizi vs comune di Acqualagna	202	(1.096 x 18,406%)	MEGAS.NET
bollo autovetture	191		URBINO SERVIZI
assicurazione rischi professionali	2.110		URBINO SERVIZI
assicurazioni autocarri	959		URBINO SERVIZI
contratti di assistenza	4.057		URBINO SERVIZI
abbonamenti internet	105		URBINO SERVIZI
spese condominiali	182		URBINO SERVIZI
telefonia fissa	408		URBINO SERVIZI
manutenzioni ordinarie su beni di terzi	715		URBINO SERVIZI
assistenza ed uso software	136		URBINO SERVIZI
acquisto aree verdi comune di Acqualagna	683	(3.711 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo caldaia Peglio annuale	1.066	(5.792 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo centrale termica Acqualagna annuale	424	(2.301 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo miglioramento energetico P.I. Peglio annuale	1.380	(7.500 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo borsisti universitari per progetti condivisi	3.190	(17.333 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo caldaia Peglio pluriennale	13.593	(73.852 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo centrale termica Acqualagna pluriennale	5.505	(29.907 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo miglioramento energetico P.I. Peglio pluriennale	23.468	(127.500 x 18,406%)	MEGAS.NET
contributo borsisti universitari per progetti condivisi	1.595	(8.667 x 18,406%)	MEGAS.NET
altri risconti attivi	1.222	(69.856 x 1,75%)	AMAT
Ratei e Risconti passivi			
interessi passivi	39.776		URBINO SERVIZI
retribuzioni impiegati	23.325		URBINO SERVIZI
retribuzioni operai	10.864		URBINO SERVIZI
retribuzioni quadro	1.148		URBINO SERVIZI
oneri sociali impiegati	4.356		URBINO SERVIZI
oneri sociali operai	5.923		URBINO SERVIZI
oneri sociali quadro	359		URBINO SERVIZI
assicurazioni reti e franchigie	3.541	(19.238 x 18,406%)	MEGAS.NET

spese ed oneri bancari	122	(661 x 18,406%)	MEGAS.NET
energia elettrica impianti pubblica illuminazione	3.579	(19.444 x 18,406%)	MEGAS.NET
spese per lavori e progettazioni	8.314	(45.171 x 18,406%)	MEGAS.NET
interessi passivi per mutui generici	340	(1.847 x 18,406%)	MEGAS.NET
interessi passivi per mutui reti gas	253	(1.375 x 18,406%)	MEGAS.NET
interessi passivi per mutui impianti pubblica illuminazione	470	(2.555 x 18,406%)	MEGAS.NET
ratei passivi	1.482	(84.682 x 1,75%)	AMAT
ricavi da abbonamenti parcheggi	18.655		URBINO SERVIZI
gestione info point	1.496		URBINO SERVIZI
ricavi da abbonamenti ztl	533		URBINO SERVIZI
pubblicità	1.072		URBINO SERVIZI
affitti attivi	2.015		URBINO SERVIZI
ricavi diversi	9.840		URBINO SERVIZI
canone di concessione gestione bar	2.360		URBINO SERVIZI
contributi agli investimenti altre A.P.	14.991.479		Comune Urbino
contributi agli investimenti altri soggetti	5.143.570		Comune Urbino
concessioni pluriennali	12.130.549		Comune Urbino
risconti interessi attivi per attualizzazione crediti di tariffa	14.445	(312.186 x 18,406%)	MEGAS.NET
risconti interessi attivi annuali	1.444	(31.218 x 18,406%)	MEGAS.NET
altri risconti passivi	21.510	(1.229.165 x 1,75%)	AMAT
Altri accantonamenti			
acc.to f.do ispezioni imp. termici	40.493	(220.000 x 18,406%)	MEGAS.NET

11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

int.pass.su debiti vs banche	474.267		Comune Urbino
interessi passivi sui mutui	320.929		URBINO SERVIZI
interessi passivi su debiti verso fornitori	412		URBINO SERVIZI
interessi su mutui	7.289	(39.599 x 18,406%)	MEGAS.NET
interessi su derivati OTC	15.511	(84.271 x 18,406%)	MEGAS.NET
interessi sui debiti verso banche	3	(16 x 18,406%)	MEGAS.NET
interessi su mutui	335	(19.140 x 1,75%)	AMAT
Interessi passivi	28.962		LEGATO ALBANI

12. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

Proventi straordinari			
plusvalenze patrimoniali	685.496		Comune Urbino
sopravv. attive e insuss. passivo	8.518.789		Comune Urbino
sopravv. attive e insuss. passivo	130.091	(706.784 x 18,406%)	MEGAS.NET
Oneri straordinari			
sopravv. passive ed insuss. attivo	224.392		Comune Urbino

13. 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 quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati; per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese né gettone di presenza, oltre all'indennità di funzione spettante per la carica ricoperta.

Il componente dell'Organo di Revisione per legge non può svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dell'Organo di Revisione è stato stabilito nella delibera di C.C. n. 91 del 30/11/2016.

14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul *fair value*, entità e natura.

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

15. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
SP (P) D. 2	Debiti vs fornitori		7.107.648	Operazione di preconsolidamento per debito vs Urbino Servizi
SP (P) A. II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	7.107.648		Operazione di preconsolidamento per debito vs Urbino Servizi
SP (P) D. 2	Debiti vs fornitori		54.300	Operazione di preconsolidamento per debito vs MEGAS.NET
SP (P) A. II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	54.300		Operazione di preconsolidamento per debito vs MEGAS.NET
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	917.696		Eliminato ricavo di Urbino servizi vs Comune
CE B. 10	Prestazione di servizi		917.696	Eliminato costo del Comune vs Urbino Servizi
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti		73.674	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D. 2	Debiti verso fornitori	73.674		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
CE C 19 a	Proventi da società controllate	50.000		Eliminata quota utile anno 2016
SP (P) A. II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		50.000	Eliminata quota utile anno 2016

SP (P) D. 2	Debiti vs fornitori	7.990.287		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (A) C II 4 c	Altri crediti – <i>altri</i>		332.494	Eliminato credito di Urbino servizi vs Comune
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti		7.657.793	Eliminato credito di Urbino servizi vs Comune
SP (P) A. I	Fondo di dotazione	2.450.240		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	5.011.845		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP (A) B.IV.1. a	Partecipazione: imprese controllate		7.523.268	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento	61.183		Imputata differenza di consolidamento ad Avviamento
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti		9.349	Eliminato credito del Comune vs MEGAS.NET per euro 50.790,60 (%)
SP (P) D. 5 d	Altri debiti - <i>altri</i>	9.349		Eliminato debito di MEGAS.NET vs Comune per euro 50.790,60 (%)
SP (P) D. 2	Debiti verso fornitori	11.579		Eliminato debito del Comune vs MEGAS.NET per euro 62.910,52 (%)
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti		11.579	Eliminato credito di MEGAS.NET vs Comune per euro 62.910,52 (%)
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	3.094		Eliminato ricavo di MEGAS.NET vs Comune per euro 16.808 (%)
CE B. 10	Prestazione di servizi		3.094	Eliminato costo del Comune vs MEGAS.NET per euro 16.808 (%)
SP (P) A. I	Fondo di dotazione	6.054.417		Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	61 4.723		Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP (A)B.IV. 1. a	Partecipazione: imprese controllate		6.878.676	Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento	61.183		Imputata differenza di consolidamento ad Avviamento
CE A. 4. a.	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	88		Eliminato canone di utilizzo teatro per € 5.000 Comune vs AMAT (%)
CE B 11	Utilizzo beni di terzi		88	Eliminato canone di utilizzo teatro per € 5.000 Comune vs AMAT (%)
CE B 12 a	Trasferimenti correnti		140	Eliminato contributo AMAT per € 8.000 Comune vs AMAT (%)
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	140		Eliminato contributo AMAT per € 8.000 Comune vs AMAT (%)
CE B 10	Prestazioni di servizi		2.363	Eliminato costo del Comune vs AMAT per euro 135.000 (%)
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	2.363		Eliminato ricavo di AMAT vs Comune per euro 135.000 (%)
CE B 10	Prestazioni di servizi		350	Eliminato costo del Comune vs AMAT per euro 20.000 (%)
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	350		Eliminato ricavo di AMAT vs Comune per euro 20.000 (%)
CE B 12 a	Trasferimenti correnti		21	Eliminata quota associativa AMAT per € 1.202 (%)
CE A 3 a	Proventi trasferimenti correnti	21		Eliminata quota associativa AMAT per € 1.202 (%)
SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.168		Eliminata partecipazione di AMAT vs Comune
SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		1.168	Imputata differenza di consolidamento a riserva
CE A. 4. a.	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	200		Eliminati proventi di gestione del Collegio vs Legato Albani
CE B 11	Utilizzo beni di terzi		200	Restituzione dal Legato proventi di gestione del Collegio
CE B 10	Prestazioni di servizi		1.284	Eliminato costo del Comune vs Cappella SS. Sacramento
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.284		Eliminato ricavo della Cappella SS. Sacramento vs Comune
SP (P) A I	Fondo di dotazione	900.000		Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune
SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	66.190		Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune

SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		966.190	Imputata differenza di consolidamento a riserva
SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	30		Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (P) A II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		30	Imputata differenza di consolidamento a riserva



ALLEGATO C)

COMUNE DI URBINO

Provincia di Pesaro e Urbino

APPROVATO

con delibera di CC n. 56 del 26/09/09

IL SEGRETARIO COMUNALE



COMUNE DI URBINO

PROVINCIA DI PESARO URBINO

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

l'Organo di Revisione

~~Serenelli Prandirella~~

Borzelli Guido

Bartolucci Fosco

Sommario

1. Introduzione.....	5
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	11
2.1. Dettaglio dello Stato patrimoniale attivo.....	13
2.2. Dettaglio dello Stato Patrimoniale passivo.....	17
3. Conto economico consolidato.....	21
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni.....	26
6. Conclusioni.....	27

Comune di Urbino

Verbale n. 20 del 11.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2017 del Comune di Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Urbino, li 11.09.2018

L'organo di revisione

Serenelli Emanuela _____

Borzelli Guido _____

Bartolucci Fosco _____

1. Introduzione

I sottoscritti Emanuela Serenelli, Guido Borzelli, Fosco Bartolucci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 30.11.2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 05/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- che in data 03.09.2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.137 del 09.07.2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

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 deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2017"

Dato atto che

- il Comune di Urbino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.137 del 09.07.2018 ha individuato il Gruppo Comune di URBINO e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Urbino	101.961.753,86	54.876.407,60	21.383.977,51
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10.196.175,39	5.487.640,76	2.138.397,75

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Urbino Servizi SpA -	Società controllata dal socio unico Comune di Urbino	100
Megas. Net SpA -	Società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizio pubblico locale	19,41
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello -	Ente strumentale controllato	
Amministrazione del Legato Albani-	Ente strumentale controllato	
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino -	Ente strumentale controllato	
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali -	Ente strumentale partecipato	1,75

<i>A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino</i>	<i>Pesaro</i>	<i>5,67%</i>	<i>Ente strumentale partecipato</i>	<i>Rientrerebbe nel perimetro ma non sono stati forniti dati</i>
<i>ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI</i>	<i>Pesaro</i>	<i>5,18%</i>	<i>Ente strumentale partecipato</i>	<i>Rientrerebbe nel perimetro ma non sono stati forniti dati</i>

Rilevato che, nonostante il Comune, a più riprese, abbia avanzato agli Organismi partecipati denominati "A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino" e "ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblea territoriale d'Ambito" richieste tendenti ad ottenere i dati di bilancio necessari per la definizione del Perimetro di Consolidamento e che tali documenti non sono stati forniti in quanto a seguito di protocolli PEC n.17510 del 21.06.2018 e n. 17508 del 21.06.2018 entrambi gli Enti ribadiscono il diniego motivando lo stesso con "richiesta non appropriata".

Risulta pertanto impossibile definire la rilevanza e l'eventuale inclusione nel consolidato degli Organismi "A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino" e "ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblée territoriale d'Ambito".

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 137 del 09/07/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
A.A.T.O. n. 1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino ATO1 -	Ente strumentale partecipato	5,67
PESARO E URBINO (ATA RIFIUTI) Assemblée territoriale d'Ambito -	Ente strumentale partecipato	5,18
Consorzio Urbino e il Montefeltro	Ente strumentale partecipato	0,274
Fondazione Carlo e Marise Bo -	Ente strumentale partecipato	irrilevanza
U.I.C. Urbino International Center -	Ente strumentale partecipato	irrilevanza
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO -	Ente strumentale partecipato	irrilevanza

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
A.A.T.O. n. 1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino ATO1 -	<i>non sono stati forniti dati</i>	D. Lgs. 118/2011 criteri all. 4/4
PESARO E URBINO (ATA RIFIUTI) Assemblée territoriale d'Ambito	<i>non sono stati forniti dati</i>	D. Lgs. 118/2011 criteri all. 4/4
Consorzio Urbino e il Montefeltro -	<i>irrilevanza</i>	D. Lgs. 118/2011 criteri all. 4/4
Fondazione Carlo e Marise Bo -	<i>irrilevanza</i>	D. Lgs. 118/2011 criteri all. 4/4
U.I.C. Urbino International Center -	<i>irrilevanza</i>	D. Lgs. 118/2011 criteri all. 4/4
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO -	<i>irrilevanza</i>	D. Lgs. 118/2011 criteri all. 4/4

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che, a seguito delle modifiche apportate al Principio Contabile 4/4, sono stati inclusi nel consolidamento anche i seguenti Enti:

Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello;

Amministrazione del Legato Albani;

Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino;

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisio ne	Data certificazione
Urbino Servizi SPA	100	7.522.721	2.450.240	7.522.721	110.636		
Megas. Net SPA	19,41	7.275.013	32.893.714	37.480.752	1.247.239		
Amminis trazione del patrimon io del Collegio Raffaello	-			193,78	193,78		
Amminis trazione del Legato Albani	-			0,00	119.909,59		
Cappella del SS. Sacrame nto nella Metropol itana di Urbino	-			965.000	(1190)		
AMAT – Associaz ione Marchigi ana Attività Teatrali	1,75			72.450	5.688		
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Marche Multiser vizi SPA	1,52	1.210.391	13.484.242	79.631.025	29.747.951		
Ami SPA	42,2	2.014.092	5.304.000	4.772.730	262.921		
Conventi on Bureau Terre Duçali	1,21	73.571,63	60.803	55.579	(4845,00)		

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata in parte con il metodo integrale ed in parte con il metodo proporzionale come indicato nella nota integrativa.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di URBINO.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	4.105,00	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	11.615.190,00	11.074.659,00	540.531,00
Immobilizzazioni Materiali	87.185.111,00	86.225.091,00	960.020,00
Immobilizzazioni Finanziarie	4.219.853,00	2.112.188,00	2.107.665,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	103.020.154	99.411.938	3.608.216
Rimanenze	171.600,00	186.896,00	- 15.296,00
Crediti	9.024.441,00	8.314.533,00	709.908,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.632.963,00	4.557.431,00	75.532,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.829.004	13.058.860	770.144
RATEI E RISCONTI (D)	90.942,00	377.511,00	-286569
TOTALE DELL'ATTIVO	116.944.205	112.848.309	4.091.791

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	48.951.395,00	43.884.046,00	5.067.349,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	669.210,00	287.591,00	381.619,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	384.301,00	337.034,00	47.267,00
DEBITI (D)	34.449.027,00	34.830.661,00	- 381.634,00
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	32.490.282,00	33.508.080,00	- 1.017.798,00
TOTALE DEL PASSIVO	116.944.205	112.848.309	4.095.896
CONTI D'ORDINE	3.242.209	-	-

2.1. Dettaglio dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Il Collegio evidenzia che in relazione alle scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo relative allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, le stesse, sono quelle riportate al punto 15 della Nota Integrativa allegata al Bilancio Consolidato.

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo ammonta ad €. 4.105,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	1.133,00	290,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.631,00	9.183,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.664,00	11.082,00
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.930.525,00	10.107.138,00
	5 avviamento	270.719,00	-
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	613.506,00	-
	9 altre	784.014,00	946.966,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.615.192	11.074.659

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	22.979.135,00	22.185.021,00
	1.1	Terreni	1.932.828,00	1.932.828,00
	1.2	Fabbricati	3.597.278,00	2.686.348,00
	1.3	Infrastrutture	17.449.029,00	17.565.845,00
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	62.326.281,00	61.817.235,00
	2.1	Terreni	17.944.273,00	17.627.770,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	36.910.404,00	29.933.162,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	7.004.181,00	6.722.841,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	171.217,00	379.417,00
	2.5	Mezzi di trasporto	28.164,00	5.436,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.614,00	33.639,00
	2.7	Mobili e arredi	27.019,00	11.867,00
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	216.411,00	7.103.102,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.879.695,00	2.222.835,00
		Totale immobilizzazioni materiali	87.185.111	86.225.091

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	4.218.833,00	2.111.183,00
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	4.215.301,00	2.107.651,00
c	<i>altri soggetti</i>	3.532,00	3.532,00
2	Crediti verso	1.020,00	1.005,00
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	1.020,00	1.005,00
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.219.853	2.112.188

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			171600	186096
			Totale	171.600	186.096
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			2.435.338,00	2.366.497,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			2.359.235,00	2.145.660,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			76.102,00	220.837,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi			2.110.416,00	2.263.692,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			2.110.416,00	2.263.692,00
b	<i>imprese controllate</i>			-	-
c	<i>imprese partecipate</i>			-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>			-	-
3	Verso clienti ed utenti			2.949.254,00	3.118.136,00
4	Altri Crediti			1.529.433,00	566.208,00
a	<i>verso l'erario</i>			127.453,00	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			-	-
c	<i>altri</i>			1.401.980,00	566.208,00
			Totale crediti	9.024.441,00	8.314.533,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			-	-
2	altri titoli			-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			3.076.941,00	3.387.004,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>				3.387.004,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			3.076.941,00	
2	Altri depositi bancari e postali			1.555.510,00	1.170.427,00
3	Denaro e valori in cassa			511,00	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-	-
	Totale disponibilità liquide			4.632.962,00	4.557.431,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			13.829.003,00	13.058.060,00

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	38.657,00	304.811,00
2	Risconti attivi	52.285,00	72.700,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	90.942	377.511

2.2. Dettaglio dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si riportano 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 2017	Anno 2016
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	- 18.036.480,00	37.354.578,00
II	Riserve	59.043.228,00	7.221.810,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 6.194.559,00	5.469.994,00
b	<i>da capitale</i>	-	1.533.813,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	218.003,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	65.237.787,00	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	7.944.648,00	- 692.341,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.951.396,00	43.884.047,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.951.396,00	43.884.047,00

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2	per trattamento di quiescenza		
3	per imposte		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	669.210,00	287.591,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	669.210	287.591

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 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	384.291	337.931
	TOTALE T.F.R. (C)	384.291	337.931

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	28.496.887,00	28.453.836,00
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	19.611.155,00	19.541.800,00
d	verso altri finanziatori	8.885.723,00	8.912.036,00
2	Debiti verso fornitori	3.276.315,00	4.225.749,00
3	Acconti	23.128,00	107.681,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	845.951,00	380.599,00
a			
b	altre amministrazioni pubbliche	311.604,00	299.931,00
c	imprese controllate	260.294,00	-
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	274.053,00	80.668,00
5	altri debiti	1.806.755,00	1.662.797,00
a	tributari	349.088,00	292.380,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	267.144,00	309.147,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	1.190.524,00	1.061.269,00
	TOTALE DEBITI (D)	34.449.036	34.830.662

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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 2017	Anno 2016
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	139.967,00	44.962,00
II	Risconti passivi	32.350.315,00	33.463.119,00
1	Contributi agli investimenti	20.135.049,00	21.095.723,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.991.479,00	14.942.631,00
b	da altri soggetti	5.143.570,00	6.153.092,00
2	Concessioni pluriennali	12.130.549,00	12.252.324,00
3	Altri risconti passivi	84.717,00	115.072,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	32.490.282	33.508.081

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.242.209	
	2) beni di terzi in uso		
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.242.209	.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.082.984	24.921.023	161.961
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	25.229.022	24.553.494	675.528
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 146.038	367.529	- 513.567
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>	96.558	136.929	- 40.371
<i>Oneri finanziari</i>	847.708	900.857	- 53.149
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 751.150,00	- 763.928,00	12.778,00
<i>Rivalutazioni</i>		20.741,00	- 20.741,00
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.291.983,00	98.972,00	9.193.011,00
<i>Proventi straordinari</i>	9.516.375,00	343.468,00	9.172.907,00
<i>Oneri straordinari</i>	224.392,00	244.496,00	- 20.104,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.394.795	- 276.686	8.692.222
Imposte	450.148,00	415.655,00	34.493,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	7.944.647	- 692.341	8.657.729
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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

3.1 Dettaglio 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 riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	Proventi da tributi	9.502.138	9.702.749
	Proventi da fondi perequativi	2.548.769	2.365.127
	Proventi da trasferimenti e contributi	4.403.148	3.401.521
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.896.949	3.388.388
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	506.200	13.133
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.904.654	6.559.364
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.621.275	1.808.793
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	529	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.282.850	4.750.571
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
	Altri ricavi e proventi diversi	2.724.275	2.892.262
	totale componenti positivi della gestione A)	25.082.984	24.921.023

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.830.444	1.837.751
10	Prestazioni di servizi	11.212.186	10.815.740
11	Utilizzo beni di terzi	105.943	253.234
12	Trasferimenti e contributi	1.713.873	1.249.671
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.399.968	1.249.671
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	16.121	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	297.784	-
13	Personale	6.014.893	5.858.537
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.625.870	4.017.854
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	387.799	401.303
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.063.334	2.020.829
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.891	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.171.846	1.595.732
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.296	220.507
16	Accantonamenti per rischi	248.312	-
17	Altri accantonamenti	40.493	-
18	Oneri diversi di gestione	421.712	300.190
	totale componenti negative della gestione B)	25.229.022	24.553.494

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	86.579	118.210
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	86.579	
c	<i>da altri soggetti</i>		118.210
20	Altri proventi finanziari	9.978	18.718
	Totale proventi finanziari	96.557	136.928
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	847.708	900.857
a	<i>Interessi passivi</i>	503.229	540.908
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	344.479	359.949
	Totale oneri finanziari	847.708	900.857
	totale (C)	- 751.151	- 763.929
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	20.741
	totale (D)	-	20.741

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	9.516.376	343.468
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	182.000	118.369
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	8.648.880	163.245
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	685.496	61.854
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	9.516.376	343.468
25	<i>Oneri straordinari</i>	224.392	244.496
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	224.392	244.496
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	224.392	244.496
	Totale (E)	9.291.984	98.972

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
		8.394.795	- 276.686
26	Imposte	450.148	415.655
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		7.944.648	- 692.341
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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;~~
- informazioni per ciascuna categoria, circa i compensi degli amministratori e/o sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- 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 ;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo ;
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune di Urbino 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);
- la relazione sulla gestione, allegata alla nota integrativa, risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Il Collegio relativamente agli Enti consolidati a partire dall' anno 2017 invita l'Amministrazione a monitorare con attenzione i bilanci degli stessi Enti al fine di ottimizzare le operazioni di consolidamento.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Urbino.

Urbino, 11.09.2018

L'Organo di Revisione

Serenelli Emanuela

Barzelli Guido

Bartolucci Fosco

