



COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 80 del 25-09-2017

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2016.

L'anno duemiladiciassette il giorno venticinque del mese di settembre alle ore 16:05, 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	A
ROSSI NICOLA	P	MUCI MARIA CLARA	A
ANDREANI UMBERTO	A	SESTILI PIERO	P
VITTORIA RAFFAELLA	P	FEDRIGUCCI GIAN FRANCO	A
FOSCHI ELISABETTA	P	SCARAMUCCI FEDERICO	P
BALDUINI GIUSEPPE	P	CALCAGNINI BRUNELLA	P
SCALBI LAURA	P	FORTI EMILIA	P
VETRI MARIANNA	P		

Risultano pertanto presenti n. 13 e assenti n. 4 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:

PAGANELLI SANDRO
VITTORIA RAFFAELLA
FORTI EMILIA

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.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."

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: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

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 del Consiglio Comunale n. 67 del 31.07.2015 con la quale veniva rinviata al 2016 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 151 del 19.08.2017 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di URBINO dell'esercizio 2016;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 28.04.2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2016 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 2016 (primo anno di adozione del bilancio consolidato), approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.157 del 23.08.2017;

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 2016, del Comune di Urbino (ALLEGATO A) unitamente alla relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa (ALLEGATO B) e alla relazione dei revisori (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 18-09-2017, Favorevole

In ordine alla REGOLARITA' CONTABILE:

Responsabile del Servizio Finanziario VALENTINI ORNELLA,
in data 18-09-2017, Favorevole

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

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

totale voti favorevoli n. 9

totale voti contrari n. 3

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	
ROSSI NICOLA	Favorevole	MUCI MARIA CLARA	
ANDREANI UMBERTO		SESTILI PIERO	Contrario
VITTORIA RAFFAELLA	Favorevole	FEDRIGUCCI GIAN FRANCO	
FOSCHI ELISABETTA	Favorevole	SCARAMUCCI FEDERICO	Contrario
BALDUINI GIUSEPPE	Favorevole	CALCAGNINI BRUNELLA	Contrario
SCALBI LAURA	Favorevole	FORTI EMILIA	Astenuto
VETRI MARIANNA	Favorevole		

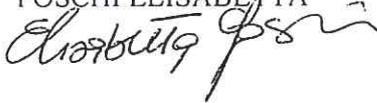
totale voti favorevoli n. 9
totale voti contrari n. 3
totale astenuti n. 1

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,

10 OTT. 2017



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 e Urbino

APPROVATO
con delibera di CC n. 80 del 25/09/17

IL SEGRETARIO COMUNALE

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	290	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.183	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.082	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.107.138	BI4	BI4
5	avviamento	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	BI6	BI6
9	altre	946.966	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		11.074.659		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	22.185.021		
1.1	Terreni	1.932.828		
1.2	Fabbricati	2.686.348		
1.3	Infrastrutture	17.565.845		
1.9	Altri beni demaniali	-		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	61.817.235		
2.1	Terreni	17.627.770	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati	29.933.162		
	a di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari	6.722.841	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	379.417	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	5.436		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.539		
2.7	Mobili e arredi	11.867		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	7.103.102		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.222.635	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		86.225.091		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.111.183	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.107.651	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	3.532		
2	Crediti verso	1.005	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	1.005	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.112.188		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		99.411.938		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<u>Rimanenze</u>		186.896	CI	CI
Totale		186.896		
II <u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.366.497		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	2.145.660		
c	Crediti da Fondi perequativi	220.837		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.263.692		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.263.692		
b	imprese controllate	-		CI12
c	imprese partecipate	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-		
3	Verso clienti ed utenti	3.118.136	CI11	CI11
4	Altri Crediti	566.208	CI15	CI15
a	verso l'erario	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-		
c	altri	566.208		
Totale crediti		8.314.533		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
	<u>IMMOBILIZZI</u>			
	1 partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
	1 Conto di tesoreria	3.387.004		
	a Istituto tesoriere	3.387.004		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.170.427	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	4.557.431		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.058.860		
D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	304.811	D	D
	2 Risconti attivi	72.700	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	377.511		
	TOTALE DELL'ATTIVO	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)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	37.354.578	AI	AI
II	Riserve			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.469.994	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.533.813	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	218.003		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 692.341	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		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)		43.884.046		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	-	B2	B2
3	altri	287.591	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		287.591		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		337.931	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		337.931		
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	28.453.836		
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		
c	verso banche e tesoriere	19.541.800	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.912.036	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.225.749	D7	D6
3	Acconti	107.681	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	380.599		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	299.931		
c	<i>imprese controllate</i>	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	80.668		
5	altri debiti	1.662.797	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	292.380		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	309.147		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	1.061.269		
TOTALE DEBITI (D)		34.830.661		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi		44.962	E	E
Risconti passivi		33.463.119	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.095.723		
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.942.631		
b	da altri soggetti	6.153.092		
2	Concessioni pluriennali	12.252.324		
3	Allri risconti passivi	115.072		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		33.508.080		
TOTALE DEL PASSIVO		112.848.309		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
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				

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	9.702.749		
2	Proventi da fondi perequativi	2.365.127		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.401.521		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.388.388		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	13.133		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.559.364	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.808.793		
b	Ricavi della vendita di beni	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	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	2.892.262	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		24.921.023		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.837.751	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.815.740	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	253.234	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.249.671		
a	Trasferimenti correnti	1.249.671		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-		
13	Personale	5.858.537	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.017.864	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	401.303	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.020.829	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.595.732	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	220.507	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	300.190	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		24.553.494		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		367.529		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	118.210	C15	C15
a	da società controllate	-		
b	da società partecipate	-		
c	da altri soggetti	118.210		
20	Altri proventi finanziari	18.718	C16	C16
Totale proventi finanziari		136.929		
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	900.857	C17	C17
a	interessi passivi	540.908		
b	Altri oneri finanziari	359.949		
Totale oneri finanziari		900.857		
totale (C)		763.928		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	20.741	D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
totale (D)		20.741		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	118.369	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	163.245		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	61.854		E20c
e	Altri proventi straordinari	-		
totale proventi		343.468		
<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	244.496		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-		E21d
totale oneri		244.496		
Totale (E) (E20-E21)		98.972		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		276.686		
26	Imposte (*)	415.655	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	692.341	23	23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

APPROVATO
con delibera di CC n. 80 del 25/09/17

IL SEGRETARIO COMUNALE

ALLEGATO B

COMUNE DI URBINO

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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:

Organismo partecipato	% posseduta
Società controllate	
Urbino Servizi S.p.a.	100%
Società partecipate	
Megas. Net S.p.a.	18,39%

Il bilancio consolidato del Comune di Urbino si chiude con una perdita consolidata per € 692.341.

La perdita consolidata 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	€ 21.797.376,94	€ 3.123.645,89	€ 24.921.022,83
Costi della produzione	€ 22.060.120,68	€ 2.493.373,27	€ 24.553.493,95
Risultato della gestione operativa	-€ 262.743,74	€ 630.272,61	€ 367.528,87
Proventi e oneri finanziari	-€ 412.927,66	-€ 351.000,58	-€ 763.928,24
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 20.740,75	€ 0,00	€ 20.740,75
Proventi e oneri straordinari	€ 98.972,26	€ 0,00	€ 98.972,26
Imposte sul reddito	€ 292.423,96	€ 123.231,15	€ 415.655,11
Risultato di esercizio	-€ 348.382,35	€ 156.040,89	-€ 692.341,46

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	€ 9.702.748,76	38,93%
Proventi da fondi perequativi	€ 2.365.126,76	9,49%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.401.521,43	13,65%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.559.363,80	26,32%
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	€ 2.892.262,08	11,61%
Totale della Macro-classe A	€ 24.921.022,83	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	% su A
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.837.751,27	7,37%
Prestazioni di servizi	€ 10.815.740,01	43,40%
Utilizzo beni di terzi	€ 253.234,19	1,02%
Trasferimenti e contributi	€ 1.249.671,35	5,01%
Personale	€ 5.858.536,50	23,51%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.017.864,07	16,12%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 220.506,89	0,88%
Accantonamenti per rischi	€ 0,00	0,00%
Altri accantonamenti	€ 0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	€ 300.189,67	1,20%
Totale della Macro-classe B	€ 24.553.493,95	98,53%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	% su A
Proventi da partecipazioni	€ 118.210,43	0,47%
Altri proventi finanziari	€ 18.718,27	0,08%
Totale proventi finanziari	€ 136.928,70	0,55%
Interessi passivi	€ 540.908,18	2,17%
Altri oneri finanziari	€ 359.948,75	1,44%
Totale oneri finanziari	€ 900.856,93	3,61%
Totale della Macro-classe C	-€ 763.928,24	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	% su A
Rivalutazioni	€ 20.740,75	0,08%
Svalutazioni	€ 0,00	0,00%
Totale della Macro-classe D	€ 20.740,75	0,08%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	% su A
Proventi da permessi di costruire	€ 118.368,77	0,47%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 163.245,46	0,66%
Plusvalenze patrimoniali	€ 61.853,92	0,25%
Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 343.468,15	1,38%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 244.495,89	0,98%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	€ 244.495,89	0,98%
Totale della Macro-classe E	€ 98.972,26	

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	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	418.040	10.656.619	11.074.659
Immobilizzazioni materiali	71.817.529	14.407.562	86.225.091
Immobilizzazioni finanziarie	10.611.782	(8.499.594)	2.112.188
Totale Immobilizzazioni	82.847.351	16.564.587	99.411.938
Rimanenze	34.798	152.098	186.896
Crediti	7.639.414	675.119	8.314.533
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	3.387.004	1.170.427	4.557.431
Totale attivo circolante	11.061.216	1.997.644	13.058.860
Totale ratei e risconti attivi	-	377.511	377.511
TOTALE DELL'ATTIVO	93.908.567	18.939.742	112.848.309
Patrimonio netto	38.258.012	5.626.035	43.884.046
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	5.469.994	5.469.994
Fondi per rischi ed oneri	-	287.591	287.591
TFR	-	337.931	337.931
Debiti	22.302.509	12.528.152	34.830.661
Ratei e risconti passivi	33.348.046	160.034	33.508.080
TOTALE DEL PASSIVO	93.908.567	18.939.742	112.848.309

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 5.626.035 dato da:
 * variazione del risultato di esercizio: € 156.041
 * totale delle riserve di consolidamento: € 5.469.994

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	11.074.659	9,81%
Immobilizzazioni materiali	86.225.091	76,41%
Immobilizzazioni finanziarie	2.112.188	1,87%
Totale Immobilizzazioni	99.411.938	88,09%
Rimanenze	186.896	0,17%
Crediti	8.314.533	7,37%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	4.557.431	4,04%
Totale attivo circolante	13.058.860	11,57%
Totale ratei e risconti attivi	377.511	0,33%
TOTALE DELL'ATTIVO	112.848.309	100,00%
Patrimonio netto	43.884.046	38,89%
Fondi per rischi ed oneri	287.591	0,25%
TFR	337.931	0,30%
Debiti	34.830.661	30,87%
Ratei e risconti passivi	33.508.080	29,69%
TOTALE DEL PASSIVO	112.848.309	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 (31/12/2016).

COMUNE DI URBINO

NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2016

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 2014.

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.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 257 del 06.12.2016 ad oggetto *“Bilancio consolidato. Individuazione componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica comune di Urbino” e del perimetro di consolidamento.”*poi aggiornata con delibera di Giunta Comunale n. 151 del 19.08.2017. 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 20 maggio 2015.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Urbino ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 257 del 06.12.2016 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 15049 del 13.06.2017, sono stati trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 257 del 06.12.2016 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, 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 31.12.2016 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	18,39%	---	SI	
Ami s.p.a.	Urbino	42,19%	NO	NO	Società Pubblica/privata
Marche Multiservizi s.p.a.	Pesaro	1,53%	NO	NO	Società Pubblica/privata
Convention Bureau srl	Pesaro	1,21%	NO	NO	Società Pubblica/privata
Enti strumentali controllati					
---	---	--	---	---	----
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 Intercomunale del Montefeltro	Montecalvo In Foglia	25,00%	NO	NO	irrilevanza
Consorzio Urbino e il Montefeltro		0,274%	NO	NO	irrilevanza

Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza
Amministrazione del Legato Albani	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza
Fondazione Carlo e Marise Bo	Urbino	---	NO	NO	irrilevanza
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ancona	---	NO	NO	irrilevanza
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 relativi a totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici, ma i dati di fatto non sono stati forniti; rimane pertanto impossibile procedere a stabilire, ai fini della determinazione del "Perimetro di consolidamento anno 2016", la rilevanza dei bilanci 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.	18,39%	18,39%

4. Principi di consolidamento applicati

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016 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 31.12.2016, 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 difforni 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.	18,39%	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 evidenza 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 2016 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 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2016, 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 2016, 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 13/06/2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 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

elisione, 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 2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2016 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.c "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.	2.450.240	7.377.861	- 4.927.621	riserve
MEGAS.NET s.p.a.	6.053.891	6.596.264	- 542.373	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 € 14.4740.500,77
MEGAS. NET s.p.a.	---	---

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

Società: URBINO SERVIZI S.P.A.		
Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento		
1.	Importo	€ 9.500.000,00
	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	€ 6.196.796,00
	Natura Garanzia	relativo al mutuo per il finanziamento delle opere della casa di riposo "il Padiglione" di proprietà del Comune.
3.	Importo	€ 1.094.626,00
	Natura Garanzia	relativo al mutuo per il finanziamento delle opere di ristrutturazione del Parcheggio di Borgo Mercatale.

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

Ratei attivi			
Contributi GSE impianto fotovoltaico	656	(3.566*18,39%)	MEGA.NET
Prest. di servizi alla Provincia come da convenzione 2016	13.967	(75.951*18,39%)	MEGA.NET
Prest. servizi di pubblica illuminazione Comune di Urbina	6.186	(33.640*18,39%)	MEGA.NET
Prest. servizi di pubblica illuminazione Comune di Peglio	1.382	(7.514*18,39%)	MEGA.NET
Energia elettriche pubblica illuminazione Comune di Carpegna	2.478	(13.474*18,39%)	MEGA.NET
Contributo gestione caldaia Peglio 2016	644	(3.500*18,39%)	MEGA.NET
Spese anticipate a Marche Multiservizi spa	4.202	(22.850*18,39%)	MEGA.NET
Interessi attivi	1	(8*18,39%)	MEGA.NET
Altri	275.295		URBINO SERVIZI

Risconti attivi			
Assicurazione immobile Pesaro	96	(520*18,39%)	MEGA.NET
Bollo autovettura	9	(48*18,39%)	MEGA.NET
Contributo caldaia Peglio pluriennale	15.978	(86.885*18,39%)	MEGA.NET
Contributo centrale termica Acqualagna pluriennale	6.346	(34.508*18,39%)	MEGA.NET
Contributo miglioramento energetico p.i. Peglio pluriennale	26.206	(142.500*18,39%)	MEGA.NET
Contributo borsisti universitari per progetti condivisi	7.969	(43.333*18,39%)	MEGA.NET
Imposta di registro	72		URBINO SERVIZI
Bollo autovetture	287		URBINO SERVIZI
Assicurazioni rischi professionali	2.104		URBINO SERVIZI
Assicurazioni autocarri	1.031		URBINO SERVIZI
Contratti di assistenza	5.024		URBINO SERVIZI
Abbonamenti internet	160		URBINO SERVIZI
Spese condominiali	195		URBINO SERVIZI
Assicurazioni autovetture	378		URBINO SERVIZI
Telefonia fissa	496		URBINO SERVIZI
Acqua	102		URBINO SERVIZI
Gas metano	3.674		URBINO SERVIZI
Energia elettrica	2.062		URBINO SERVIZI
Assistenza ed uso software	480		URBINO SERVIZI
Bollo autocarri	31		URBINO SERVIZI
Ratei passivi			
Assicurazioni reti e franchigie	4.370	(23.764*18,39%)	MEGA.NET
Spese bancarie	215	(1.167*18,39%)	MEGA.NET
Consulenze amministrative	18	(100*18,39%)	MEGA.NET
Energia elettrica	30	(162 *18,39%)	MEGA.NET
Spese telefoniche	68	(371*18,39%)	MEGA.NET
Energia elettrica impianti di pubblica illum.	3.057	(16.624 *18,39%)	MEGA.NET
Costi di progettazione	6.548	(35.606*18,39%)	MEGA.NET
Tassa Rivalutazione TFR	14	(78 *18,39%)	MEGA.NET
Oneri da operazioni derivate dei tassi d'int.	1.594	(8.670*18,39%)	MEGA.NET

Stampe volantini	114	(620 *18,39%)	MEGA.NET
Manutenzione Caldaia cippato di Peglio	120	(650*18,39%)	MEGA.NET
Rimborsi Provincia	705	(3.833 *18,39%)	MEGA.NET
Altri di ammontare non apprezzabile	16	(87*18,39%)	MEGA.NET
Interessi passivi	1.326	(7.213 *18,39%)	MEGA.NET
Interessi passivi mutuo	3.035		URBINO SERVIZI
Retribuzione impiegati	12.932		URBINO SERVIZI
Retribuzione operai	5.326		URBINO SERVIZI
Oneri sociali impiegati	3.824		URBINO SERVIZI
Oneri sociali operai	1.649		URBINO SERVIZI
Risconti passivi			
Contributi agli investimenti da P.A.	21.095.723		Comune di Urbino
Concessioni pluriennali	12.252.324		Comune di Urbino
Risc.Int.Att.Per attualizzazione crediti da tariffa AATO	63.152	(343.404*18,39%)	MEGA.NET
Risc.Int.Att.Per attualizzazione crediti da tariffa AATO	5.741	(31.218*18,39%)	MEGA.NET
Ricavi da abbonamenti parcheggi	24.392		URBINO SERVIZI
Ricavi bus turistici	66		URBINO SERVIZI
Gestione info point	1.496		URBINO SERVIZI
Ricavi da abbonamenti ZTL	123		URBINO SERVIZI
Pubblicità	1.632		URBINO SERVIZI
Affitti Attivi	1.406		URBINO SERVIZI
Ricavi	13.478		URBINO SERVIZI
Canone di concessione gestione BAR	3.587		URBINO SERVIZI

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

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

- interessi passivi mutui	540.908	--	Com.Urbino
- int.passivi mutui	315.436		URBINO SERVIZI
- int.pass.su debiti verso fornitori	1.078		URBINO SERVIZI

- int.passivi sui debiti tributari	1.023		URBINO SERVIZI
- interessi bancari	16	(86 x 18,39%)	MEGA.NET
- interessi fornitori	1	(6 x 18,39%)	MEGA.NET
- interessi medio credito	8.557	(46.533 x 18,39%)	MEGA.NET
- interessi su finanziamenti	13	(71 x 18,39%)	MEGA.NET
- altri oneri su operazioni finanziarie	34.928	(189.929 x 18,39%)	MEGA.NET

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

Proventi straordinari			
Plusvalenze patrimoniali	61.854		Comune di Urbino
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	163.245		Comune di Urbino
Plusvalenze	3.000		Urbino Servizi
Sopravvenienze attive	26.357,69		Urbino Servizi
Sopravvenienze attive non tassabili	9.719		Urbino Servizi
Insussistenze attive	255,85		Urbino Servizi
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo	244.496		Comune di Urbino
Insussistenze passive	162,39		Urbino Servizi
Sopravvenienze passive	35.738,51		Urbino Servizi

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, ad eccezione di Megas.Net che nella nota integrativa del suo bilancio evidenzia quanto segue:

“Di seguito sono indicati il fair value e le informazioni sull’entità e sulla natura di ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati posti in essere dalla società, suddivisi per classe tenendo in considerazione aspetti quali le caratteristiche degli strumenti stessi e le finalità del loro utilizzo.

Derivati utilizzati con finalità speculative.

- contratto n. 000059298,
- tipologia del contratto derivato; Interest rate swap;
- finalità: copertura;
- valore nozionale: Euro 3.500.000;
- rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- fair value del contratto derivato; Euro -92.903;
- passività coperta: contratti di mutuo e debiti bancari;
- fair value della passività coperta: valore totale 3.586.612.”

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 D. 2	Debiti vs fornitori		7.718.354	Operazione di preconsolidamento per debito vs Urbino Servizi
SP A. I	Fondo di dotazione	7.718.354		Operazione di preconsolidamento per debito vs Urbino Servizi
SP D. 2	Debiti vs fornitori		58.945	Operazione di preconsolidamento per debito vs MEGAS.NET
SP A. I	Fondo di dotazione	58.945		Operazione di preconsolidamento per debito vs MEGAS.NET
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	859.992		Eliminato ricavo di Urbino servizi vs Comune
CE B. 10	Prestazione di servizi		859.992	Eliminato costo del Comune vs Urbino Servizi
CE A. 8	Altri ricavi e proventi diversi	94.441		Eliminato ricavo di Urbino servizi vs Comune
CE B. 18	Oneri diversi di gestione		94.441	Eliminato costo del Comune vs Urbino Servizi
SP A. I	Fondo di dotazione	2.450.240		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.927.621		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		4.927.621	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP B. IV. 1. a	Partecipazione: imprese controllate		2.450.240	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP C. II. 4. c	Altri crediti – altri		90.252	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP D. 5. d	Altri debiti – altri	90.252		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP C. 3	Crediti verso clienti		730	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP D. 2	Debiti verso fornitori	730		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP D. 2	Debiti verso fornitori	8.307.047		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP C. 3	Crediti verso clienti		8.307.047	Eliminato credito di Urbino servizi vs Comune
SP C. 3	Crediti verso clienti		9.340	Eliminato credito del Comune vs MEGAS.NET per euro 50.790,60 (%)

SP D. 2	Debiti verso fornitori	9.340		Eliminato debito di MEGAS.NET vs Comune per euro 50.790,60 (%)
SP D. 2	Debiti verso fornitori	12.347		Eliminato debito del Comune vs MEGAS.NET per euro 67.141,78 (%)
SP C. 3	Crediti verso clienti		12.347	Eliminato credito di MEGAS.NET vs Comune per euro 67.141,78 (%)
SP A. I	Fondo di dotazione	6.053.891		Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	542.373		Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		6.053.891	Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP B. IV. 1. a	Partecipazione: imprese controllate		542.373	Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	3.678		Eliminato ricavo di MEGAS.NET vs Comune per euro 20.000 (%)
CE B. 10	Prestazione di servizi		3.678	Eliminato costo del Comune vs MEGAS.NET per euro 20.000 (%)

ALLEGATO C



COMUNE DI URBINO

Provincia di Pesaro

COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino

APPROVATO

con delibera di CC n. 80 del 25/09/17

IL SEGRETARIO COMUNALE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

EMANUELA SERENELLI

GUIDO BORZELLI

FOSCO BARTOLUCCI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI.....	11



L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 18.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

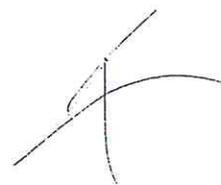
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 77 del 12//2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di URBINO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

EMANUELA SERENELLI

GUIDO BORZELLI

FOSCO BARTOLUCCI



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Emanuela Serenelli, Guido Borzelli, Fosco Bartolucci ;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 28/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 06/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 23/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 77 del 12/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di URBINO con deliberazione n. 67 del 31/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 257 del 06/12/2016, aggiornata con delibera di Giunta Comunale n. 151 del 19.08.2017 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l'ente con apposite note ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:

- organismi strumentali;
- enti strumentali controllati;
- enti strumentali partecipati;
- società controllate;
- società partecipate;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di URBINO , si è provveduto ad individuare la cosiddetta “*soglia di rilevanza*” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di URBINO _____ - anno 2016-	93.887.826,20	46.035.310,30	21.797.376,94
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.388.782,62	4.603.531,03	2.179.737,69

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del “*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di URBINO* ” le seguenti partecipazioni:

- 1) Società Urbino Servizi S.P.A. – partecipazione al 100% - Società controllata – consolidamento integrale
- 2) Megas Net S.P.A – partecipazione 18,39%. – Società partecipata – Società da consolidare in maniera proporzionale.

In riferimento al mancato consolidamento di “A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino” e “ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblea territoriale d’Ambito”

Si riporta integralmente quanto già evidenziato nella nota integrativa:

“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 relativi a totale dell’attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici, ma i dati di fatto non sono stati forniti; rimane pertanto impossibile procedere a stabilire, ai fini della determinazione del “Perimetro di consolidamento anno 2016”, la rilevanza dei bilanci degli Organismi “A.A.T.O. n. 1 Marche Nord Pesaro e Urbino” e “ATO - Pesaro e Urbino (ATA Rifiuti) Assemblea territoriale d’Ambito”.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di URBINO". La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli organismi partecipati quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di URBINO.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale e proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato o 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.921.023,00		24.921.023,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.553.494,00		24.553.494,00
	Risultato della gestione	367.529,00	0,00	367.529,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	763.928,00		
	<i>proventi finanziari</i>	136.929,00		136.929,00
	<i>oneri finanziari</i>	900.857,00		900.857,00
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>	20.741,00		
	<i>Rivalutazioni</i>	20.741,00		20.741,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-375.658,00	0,00	-375.658,00
E	<i>proventi straordinari</i>	343.468,00		343.468,00
E	<i>oneri straordinari</i>	244.496,00		244.496,00
	Risultato prima delle imposte	-276.686,00	0,00	-276.686,00
	Imposte	415.655,00		415.655,00
**	Risultato d'esercizio	-692.341,00	0,00	-692.341,00

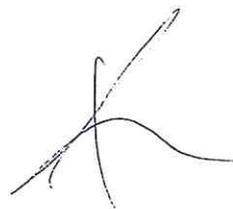
Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di URBINO (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di URBINO 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.921.023,00	21.797.377,00	3.123.646,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.553.494,00	22.060.121,00	2.493.373,00
	Risultato della gestione	367.529,00	-262.744,00	630.273,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	763.928,00	412.928,00	351.000,00
	<i>proventi finanziari</i>	136.929,00	127.981,00	8.948,00
	<i>oneri finanziari</i>	900.857,00	540.908,00	359.949,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	20.741,00	20.741,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	20.741,00	20.741,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-375.658,00	-654.930,00	279.272,00
E	<i>proventi straordinari</i>	343.468,00	343.468,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	244.496,00	244.496,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	-276.686,00	-555.958,00	279.272,00
	Imposte	415.655,00	292.424,00	123.231,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-692.341,00	-848.382,00	156.041,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2016.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	11.074.659,00		11.074.659,00
Immobilizzazioni materiali	86.225.091,00		86.225.091,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.112.188,00		2.112.188,00
Totale immobilizzazioni	99.411.938,00	0,00	99.411.938,00
Rimanenze	186.896,00		186.896,00
Crediti	8.314.533,00		8.314.533,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.557.431,00		4.557.431,00
Totale attivo circolante	13.058.860,00	0,00	13.058.860,00
Ratei e risconti	377.511,00		377.511,00
Totale dell'attivo	112.848.309,00	0,00	112.848.309,00
Passivo			
Patrimonio netto	43.884.046,00		43.884.046,00
Fondo rischi e oneri	287.591,00		287.591,00
Trattamento di fine rapporto	337.931,00		337.931,00
Debiti	34.830.661,00		34.830.661,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	33.508.080,00		33.508.080,00
Totale del passivo	112.848.309,00	0,00	112.848.309,00



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 43.884.047,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
Fondo di dotazione	37.354.578,00
Riserve da capitale	1.533.813,00
Riserve da permessi di costruire	218.003,00
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	5.469.994,00
Risultato economico dell'esercizio	- 692.341,00
Totale patrimonio netto capogruppo	43.884.047,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
Totale Patrimonio Netto	43.884.047,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 287.591,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	-
Fondo personale in quiescenza	-
altri	287.591,00
Totale fondi rischi	287.591,00

Il Collegio evidenzia che dalla nota integrativa risulta che la Società Mega Net SpA è in possesso di strumenti di finanza derivata; si riporta quanto evidenziato in proposito nella nota stessa:

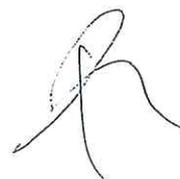
“Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati, ad eccezione di Megas.Net che nella nota integrativa del suo bilancio evidenzia quanto segue:

Di seguito sono indicati il fair value e le informazioni sull'entità e sulla natura di ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati posti in essere dalla società, suddivisi per classe tenendo in considerazione aspetti quali le caratteristiche degli strumenti stessi e le finalità del loro utilizzo.

Derivati utilizzati con finalità speculative.

- contratto n. 000059298,
- tipologia del contratto derivato; Interest rate swap;
- finalità: copertura;
- valore nozionale: Euro 3.500.000;
- rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- fair value del contratto derivato; Euro -92.903;
- passività coperta: contratti di mutuo e debiti bancari;

fair value della passività coperta: valore totale 3.586.612”



Fondo trattamento fine rapporto

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

Il Collegio evidenzia quanto riportato nella nota integrativa in relazione alle scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo relative allo stato patrimoniale e al conto economico:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
SP D. 2	Debiti vs fornitori		7.718.354	Operazione di preconsolidamento per debito vs Urbino Servizi
SP A. I	Fondo di dotazione	7.718.354		Operazione di preconsolidamento per debito vs Urbino Servizi
SP D. 2	Debiti vs fornitori		58.945	Operazione di preconsolidamento per debito vs MEGAS.NET
SP A. I	Fondo di dotazione	58.945		Operazione di preconsolidamento per debito vs MEGAS.NET
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	859.992		Eliminato ricavo di Urbino servizi vs Comune
CE B. 10	Prestazione di servizi		859.992	Eliminato costo del Comune vs Urbino Servizi
CE A. 8	Altri ricavi e proventi diversi	94.441		Eliminato ricavo di Urbino servizi vs Comune
CE B. 18	Oneri diversi di gestione		94.441	Eliminato costo del Comune vs Urbino Servizi
SP A. I	Fondo di dotazione	2.450.240		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.927.621		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		4.927.621	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP B. IV. 1. a	Partecipazione: imprese controllate		2.450.240	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP C. II. 4. c	Altri crediti – altri		90.252	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP D. 5. d	Altri debiti – altri	90.252		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP C. 3	Crediti verso clienti		730	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP D. 2	Debiti verso fornitori	730		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP D. 2	Debiti verso fornitori	8.307.047		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP C. 3	Crediti verso clienti		8.307.047	Eliminato credito di Urbino servizi vs Comune
SP C. 3	Crediti verso clienti		9.340	Eliminato credito del Comune vs MEGAS.NET per euro 50.790,60 (%)
SP D. 2	Debiti verso fornitori	9.340		Eliminato debito di MEGAS.NET vs Comune per euro 50.790,60 (%)
SP D. 2	Debiti verso fornitori	12.347		Eliminato debito del Comune vs MEGAS.NET per euro 67.141,78 (%)
SP C. 3	Crediti verso clienti		12.347	Eliminato credito di MEGAS.NET vs Comune per euro 67.141,78 (%)
SP A. I	Fondo di dotazione	6.053.891		Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	542.373		Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP 1. II. a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		6.053.891	Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
SP B. IV. 1. a	Partecipazione: imprese controllate		542.373	Eliminata partecipazione di MEGAS.NET vs Comune
CE A. 4. c.	Ricavi e proventi e dalla prestazione di servizi	3.678		Eliminato ricavo di MEGAS.NET vs Comune per euro 20.000 (%)
CE B. 10	Prestazione di servizi		3.678	Eliminato costo del Comune vs MEGAS.NET per euro 20.000 (%)

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di URBINO;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di URBINO.

Data, 18 settembre 2017

L'Organo di Revisione:

Emanuela Serenelli

Guido Borzelli

Fosco Bartolucci

