



COMUNE DI URBINO

Provincia di Pesaro e Urbino

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 85 del 25-09-2019

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

L'anno duemiladiciannove il giorno venticinque del mese di settembre alle ore 17:22, 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	CANGINI FEDERICO	P
PAGANELLI SANDRO	P	SCALBI LAURA	P
SIROTTI MASSIMILIANO	P	ROSATI MARIO	P
ROSSI NICOLA	P	BORGIANI CAROLINA	A
QUARESIMA LAURA	P	BALDUCCI DAVIDE	P
CLINI ORFEO	P	SANTI LORENZO	P
GUIDI LUCA	P	LONDEI GIORGIO	P
GUIDI MASSIMO	P	LONDEI LUCA	P
MEHELLI LINO	P		

Risultano pertanto presenti n. 16 e assenti n. 1 componenti il Consiglio.

Assume la presidenza SIROTTI MASSIMILIANO in qualità di PRESIDENTE assistito dal Vicesegretario Dr. COLONNELLI UMBERTO 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:

ROSSI NICOLA
MEHELLI LINO
ROSATI MARIO

In continuazione di seduta - n. 7 dell'ordine del giorno.

* * *

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

Intervengono quindi nella discussione il Consigliere Rosati e l'Assessore Maffei; i relativi interventi vengono registrati su supporto informatico, agli atti del Comune, per essere successivamente trascritti a cura dell'Ufficio Segreteria.

Al termine della discussione il Presidente pone in votazione la seguente proposta di deliberazione:

""

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."

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. 286 del 31.12.2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Urbino dell'esercizio 2018, in cui si tiene conto tra l'altro

che, a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata;

Considerato che in seguito a quanto sopra esposto e più in generale tenuto conto del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4, con riferimento all'esercizio 2018 entrano a far parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino (GAP) le seguenti società a capitale pubblico/privato: AMI SpA e Marche Multiservizi SpA;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 30/04/2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i risultati dell'esame dei bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, tenuto conto anche della rideterminazione delle percentuali di rilevanza dei tre parametri (totale dell'attivo; patrimonio netto; totale dei ricavi caratteristici) che, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono passate da una incidenza del 10% ad una del 3%, inferiore alla quale gli organismi sono considerati economicamente irrilevanti;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 205 del 23.08.2019 avente ad oggetto "Aggiornamento elenco dei componenti del perimetro di consolidamento e approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018";

Visti i bilanci dell'esercizio 2018 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 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 205 del 23/08/2019;

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 2018 del Comune di Urbino composto dal Conto economico consolidato All. 1), dallo Stato patrimoniale consolidato All. 2), dalla Relazione sulla gestione All. 3) e dalla Nota integrativa All. 4) e dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti All. 5), che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di pubblicare gli atti relativi al presente provvedimento nel sito Internet dell'Ente nella sezione “Amministrazione Trasparente”, sottosezione “Bilanci”;
3. di trasmettere il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 approvato con il presente atto, entro 30 giorni dalla sua approvazione, alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazione – BDAP;
4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

””

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 CONTENZIOSO - CONTRATTI - SOC. PARTECIPATE - ERP, PALEANI FEDERICA,

in data 11-09-2019, Favorevole

In ordine alla REGOLARITA' CONTABILE:
Responsabile del Servizio Finanziario VALENTINI ORNELLA,
in data 13-09-2019, Favorevole

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

GAMBINI MAURIZIO	Favorevole	CANGINI FEDERICO	Favorevole
PAGANELLI SANDRO	Favorevole	SCALBI LAURA	Favorevole
SIROTTI MASSIMILIANO	Favorevole	ROSATI MARIO	Astenuto
ROSSI NICOLA	Favorevole	BORGIANI CAROLINA	
QUARESIMA LAURA	Favorevole	BALDUCCI DAVIDE	Astenuto
CLINI ORFEO	Favorevole	SANTI LORENZO	Astenuto
GUIDI LUCA	Favorevole	LONDEI GIORGIO	Astenuto
GUIDI MASSIMO	Favorevole	LONDEI LUCA	Astenuto
MECHELLI LINO	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 11
totale voti contrari n. 0
totale astenuti n. 5

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	CANGINI FEDERICO	Favorevole
PAGANELLI SANDRO	Favorevole	SCALBI LAURA	Favorevole
SIROTTI MASSIMILIANO	Favorevole	ROSATI MARIO	Astenuto
ROSSI NICOLA	Favorevole	BORGIANI CAROLINA	
QUARESIMA LAURA	Favorevole	BALDUCCI DAVIDE	Astenuto
CLINI ORFEO	Favorevole	SANTI LORENZO	Astenuto
GUIDI LUCA	Favorevole	LONDEI GIORGIO	Astenuto
GUIDI MASSIMO	Favorevole	LONDEI LUCA	Astenuto
MECHELLI LINO	Favorevole		

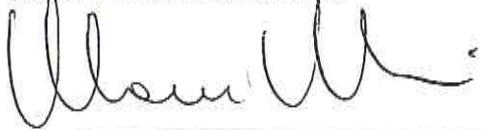
totale voti favorevoli n. 11
totale voti contrari n. 0
totale astenuti n. 5

DELIBERA

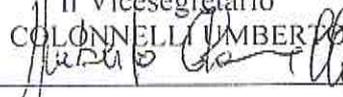
Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

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

Il Presidente
SIROTTI MASSIMILIANO

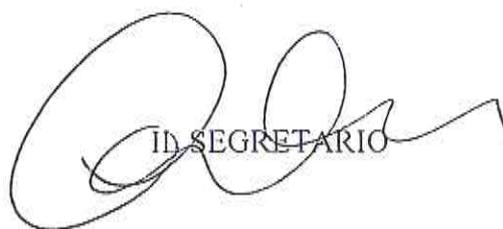


Il Vicesegretario
COLONNELLI UMBERTO



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, 04 NOV. 2019



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

APPROVATO
 con delibera di CC n. 85 del 25/09/2019
 per il SEGRETARIO COMUNALE
 al D.Lgs 118/2011
 (16 VICE SEGRETARIO)

ALL. 1)

Allegato H
 Allegato n. 11

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	9.547.723,30	9.502.138,41		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.547.323,94	2.548.769,21		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.527.050,87	4.403.148,46		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.485.248,06	3.896.948,87		A5c
c	Contributi agli investimenti	121,23	0,00		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.041.681,58	506.199,59		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.501.787,01	5.904.653,80	A1	A1a
b	Ricavi della vendita di beni	1.521.529,49	1.621.274,56		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.309.933,65	529,20		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	10.670.323,87	4.282.850,04		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A2	A2
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A3	A3
8	Altri ricavi e proventi diversi	306.512,68	0,00	A4	A4
	totale componenti positivi della gestione A)	4.598.431,26	2.724.274,62	A5	A5 a e b
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo				
10	Prestazioni di servizi	4.366.300,97	1.830.443,99	B6	B6
11	Utilizzo beni di terzi	13.409.991,27	11.212.186,02	B7	B7
12	Trasferimenti e contributi	516.372,71	105.943,17	B8	B8
a	Trasferimenti correnti	1.839.553,18	1.713.872,83		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.295.567,28	1.399.967,55		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	34.725,40	16.121,00		
13	Personale	509.260,50	297.784,28		
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.281.843,13	6.014.893,34	B9	B9
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.898.223,30	3.625.869,53	B10	B10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	563.529,05	387.798,65	B10a	B10a
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.231.457,90	2.053.334,38	B10b	B10b
d	Svalutazione dei crediti	0,00	2.891,00	B10c	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.103.236,35	1.171.845,50	B10d	B10d
16	Accantonamenti per rischi	-14.645,05	15.296,17	B11	B11
17	Altri accantonamenti	6.330,00	248.312,13	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	114.225,99	40.493,20	B13	B13
	totale componenti negativi della gestione B)	675.251,70	421.712,06	B14	B14
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	38.093.447,20	25.229.022,44		
		935.381,86	-146.037,95		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate	37.304,12	86.579,22	C15	C15
b	da società partecipate	15.960,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	86.579,22		
20	Altri proventi finanziari	21.344,12	0,00		
	Totale proventi finanziari	61.017,64	9.978,34	C16	C16
	98.321,76	96.557,56			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	Interessi passivi	909.302,30	847.707,62	C17	C17
b	Altri oneri finanziari	482.482,49	503.229,03		
	Totale oneri finanziari	426.819,81	344.478,59		
	909.302,30	847.707,62			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-810.980,54	-751.150,06		
23	Svalutazioni				
		0,00	0,00	D18	D18
		0,00	0,00	D19	D19
	totale (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire				
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	100.866,28	182.000,00	E20	E20
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		
c	Plusvalenze patrimoniali	291.588,64	8.648.879,65		E20b
d	Altri proventi straordinari	133.728,53	685.495,77		E20c
		0,01	0,00		
	totale proventi	526.283,46	9.516.375,42		
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	498.433,83	324.391,92		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	2.192,00	0,00		E21d
	totale oneri	500.625,83	224.391,92		
	Totale (E) (E20-E21)	25.657,63	9.291.983,50		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)					
		150.058,95	8.394.795,49		
26	Imposte (*)				
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	582.236,14	450.147,85	22	22
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-532.177,19	7.944.647,64	23	23

APPROVATO

con delibera di

CC 85 25/09/2019

per IL SEGRETARIO COMUNALE

(L. VICE SEGRETARIO)

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

ALL. 2)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	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	2.605,37	4.104,89	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.605,37	4.104,89		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	14.720,31	1.132,52	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.329,34	5.630,85	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.287,72	9.664,04	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.792.175,26	9.930.524,53	BI3	BI3
5	avviamento	496.610,68	270.718,99	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	645.515,24	613.506,00	BI5	BI5
9	altre	708.674,33	784.013,53	BI6	BI6
	Totale Immobilizzazioni immateriali	11.669.312,88	11.615.190,45	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	22.991.542,12	22.979.134,88		
1.1	Terreni	1.932.827,83	1.932.827,83		
1.2	Fabbricati	3.716.213,64	3.597.278,13		
1.3	Infrastrutture	17.342.500,65	17.449.028,92		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	68.719.522,95	62.326.281,38		
2.1	Terreni	19.125.815,16	17.944.272,60	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	38.267.236,91	36.910.403,80		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	5.749.296,47	7.004.180,63	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	352.281,09	171.216,78	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	4.925.168,83	28.163,83		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.753,28	24.614,23		
2.7	Mobili e arredi	48.847,36	27.018,90		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	187.123,85	216.410,60		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.147.084,53	1.879.695,15	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	93.858.149,60	87.185.111,40		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	202.876,09	4.218.833,20	BI11	BI11
a	imprese controllate	11.489,01	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	81.930,23	4.215.301,20	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	109.456,85	3.532,00		
2	Crediti verso	236.778,85	1.019,51	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	224.437,50	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	12.341,35	1.019,51	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	439.654,94	4.219.852,71		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	105.967.117,42	103.020.154,56		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	367.334,06	171.600,49	CI	CI
	Totale	367.334,06	171.600,49		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.678.754,60	2.435.337,68		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.678.754,60	2.359.235,30		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	76.102,38		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.887.972,91	2.110.416,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.507.101,72	2.110.416,19		
b	imprese controllate	68.983,31	0,00		CI12
c	imprese partecipate	1.062,90	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	310.824,98	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.419.855,81	2.949.253,85	CI11	CI11
4	Altri Crediti	4.884.870,70	1.529.433,47	CI15	CI15
a	verso l'erario	560.794,29	127.453,16		
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c	altri	4.324.076,41	1.401.980,31		
	Totale crediti	16.871.454,02	9.024.441,20		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>						
	<u>IMMOBILIZZI</u>						
	1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
	1	Conto di tesoreria	4.770.453,13	3.076.941,48			
	a	Istituto tesoriere	4.770.453,13	0,00		CIV1a	
	b	presso Banca d'Italia	0,00	3.076.941,48			
	2	Altri depositi bancari e postali	1.751.185,36	1.555.510,37	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3	Denaro e valori in cassa	45.300,77	510,71	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
		Totale disponibilità liquide		6.566.939,26	4.632.962,56		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		23.805.727,34	13.829.004,25		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>					
1	Ratei attivi	504,00	38.657,34	D	D		
2	Risconti attivi	93.269,32	52.285,14	D	D		
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		93.773,32	90.942,48			
	TOTALE DELL'ATTIVO		129.869.223,45	116.944.206,18			

- (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	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	-17.082.953,48	-18.035.480,06	AI	AI
	Riserve	63.163.720,04	59.043.228,26		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.791.707,16	-6.194.559,12	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	1.691.166,41	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.264.260,79	65.237.787,37		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	-532.177,19	7.944.647,64	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	45.568.589,37	48.951.395,84		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾	45.568.589,37	48.951.395,84		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	946,67	0,00	B2	B2
3	altri	2.372.119,51	669.210,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.373.066,18	669.210,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.844.941,93	384.291,44	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.844.941,93	384.291,44		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	32.019.868,70	28.496.877,02		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	21.056.399,45	19.611.154,51	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.963.469,25	8.885.722,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.198.274,53	3.276.315,00	D7	D6
3	Acconti	46.524,79	23.127,87	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.004.706,43	845.951,47		
a	entri finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	596.242,98	311.604,40		
c	imprese controllate	621.815,31	260.294,28	D9	D8
d	imprese partecipate	1.221,34	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	785.426,80	274.052,79		
5	Altri debiti	2.610.488,88	1.806.755,40	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	665.276,90	349.087,61		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	564.922,74	267.144,25		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d	altri	1.380.289,24	1.190.523,55		
	TOTALE DEBITI (D)	42.877.863,33	34.449.026,77		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	61.073,34	139.966,91	E	E
	Risconti passivi	37.143.689,30	32.350.315,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	23.886.404,90	20.135.048,64		
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.429.605,36	14.991.479,14		
b	da altri soggetti	8.456.799,54	5.143.569,50		
2	Concessioni pluriennali	12.028.372,27	12.130.549,26		
3	Altri risconti passivi	1.228.912,13	84.717,33		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	37.204.762,64	32.490.282,14		
TOTALE DEL PASSIVO		129.869.223,45	116.944.206,18		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	4.903.120,87	3.242.209,03		
	2) beni di terzi in uso	1.087.777,90	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.990.898,77	3.242.209,03		

APPROVATO
con delibera di CC 85 del 25/09/2019
per il SEGRETARIO COMUNALE
(IL VICESEGRETARIO)



[Handwritten signature]

ALL. 3)

COMUNE DI URBINO

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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	100,00%	---	SI	
Società partecipate					
Ami s.p.a.	Urbino	42,20%	---	SI	
Marche Multiservizi s.p.a.	Pesaro	3,99%	---	SI	
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	Pesaro	1,21	---	NO	Società partecipata a capitale pubblico/privato
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	SI	
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	Pesaro	5,18%	NO	SI	
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

Il bilancio consolidato del Comune di Urbino si chiude con una perdita consolidata di € -532.177,19.

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	21.792.765,96	17.236.063,10	39.028.829,06
Costi della produzione	22.087.718,07	16.005.729,13	38.093.447,20
Risultato della gestione operativa	-294.952,11	1.230.333,97	935.381,86
Proventi e oneri finanziari	281.349,32	-1.092.329,86	-810.980,54
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	-55.840,75	81.498,38	25.657,63
Imposte sul reddito	304.680,46	377.555,68	682.236,14
Risultato di esercizio	-374.124,00	-158.053,19	-532.177,19

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	9.547.723,30	24,46%
Proventi da fondi perequativi	2.547.323,94	6,53%
Proventi da trasferimenti e contributi	5.527.050,87	14,16%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.501.787,01	42,28%
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	306.512,68	0,79%
Altri ricavi e proventi diversi	4.598.431,26	11,78%
Totale della Macro-classe A	39.028.829,06	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.366.300,97	11,19%
Prestazioni di servizi	13.409.991,27	34,36%
Utilizzo beni di terzi	516.372,71	1,32%
Trasferimenti e contributi	1.839.553,18	4,71%
Personale	12.281.843,13	31,47%
Ammortamenti e svalutazioni	4.898.223,30	12,55%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.645,05	-0,04%

Accantonamenti per rischi	6.330,00	0,02%
Altri accantonamenti	114.225,99	0,29%
Oneri diversi di gestione	675.251,70	1,73%
Totale della Macro-classe B	38.093.447,20	97,60%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	37.304,12	0,10%
Altri proventi finanziari	61.017,64	0,16%
<i>Totale proventi finanziari</i>	98.321,76	0,25%
Interessi passivi	482.482,49	1,24%
Altri oneri finanziari	426.819,81	1,09%
<i>Totale oneri finanziari</i>	909.302,30	2,33%
Totale della Macro-classe C	-810.980,54	

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	100.866,28	0,26%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	291.688,64	0,75%
Plusvalenze patrimoniali	133.728,53	0,34%
Altri proventi straordinari	0,01	0,00%
<i>Totale proventi straordinari</i>	526.283,46	1,35%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	498.433,83	1,28%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	2.192,00	0,01%
<i>Totale oneri straordinari</i>	500.625,83	1,28%
Totale della Macro-classe E	25.657,63	

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	-	2.605	2.605
Immobilizzazioni immateriali	141.949	11.527.364	11.669.313
Immobilizzazioni materiali	71.265.958	22.592.191	93.858.150
Immobilizzazioni finanziarie	11.396.577	(10.956.922)	439.655
Totale Immobilizzazioni	82.804.484	23.162.633	105.967.117
Rimanenze	32.154	335.180	367.334
Crediti	9.985.456	6.885.998	16.871.454
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	4.474.165	2.092.774	6.566.939
Totale attivo circolante	14.491.775	9.313.952	23.805.727
Totale ratei e risconti attivi	-	93.773	93.773
TOTALE DELL'ATTIVO	97.296.260	32.572.964	129.869.223
Patrimonio netto	41.410.702	4.157.887	45.568.589
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	4.315.940	4.315.940
Fondi per rischi ed oneri	757.094	1.615.973	2.373.066
TFR	-	1.844.942	1.844.942
Debiti	22.351.189	20.526.675	42.877.863
Ratei e risconti passivi	32.777.275	4.427.487	37.204.763
TOTALE DEL PASSIVO	97.296.260	32.572.964	129.869.223

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 4.157.887 dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € - 158.053

** totale delle riserve di consolidamento: € 4.315.940

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	2.605	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	11.669.313	8,99%
Immobilizzazioni materiali	93.858.150	72,27%
Immobilizzazioni finanziarie	439.655	0,34%
Totale Immobilizzazioni	105.967.117	81,60%
Rimanenze	367.334	0,28%
Crediti	16.871.454	12,99%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	6.566.939	5,06%
Totale attivo circolante	23.805.727	18,33%
Totale ratei e risconti attivi	93.773	0,07%
TOTALE DELL'ATTIVO	129.869.223	100,00%
Patrimonio netto	45.568.589	35,09%
Fondi per rischi ed oneri	2.373.066	1,83%
TFR	1.844.942	1,42%
Debiti	42.877.863	33,02%
Ratei e risconti passivi	37.204.763	28,65%
TOTALE DEL PASSIVO	129.869.223	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 (31/12/2018).

ALL. 4)



COMUNE DI URBINO

NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2018

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 2018, con deliberazione di Giunta Comunale n. 286 del 31.12.2018 ad oggetto *"Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Urbino e perimetro del consolidamento: Aggiornamento"* 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. 286 del 31.12.2018 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 13325 del 02.05.2019, sono stati trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 286 del 31.12.2018 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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 31.12.2018 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					
Ami s.p.a.	Urbino	42,20%	---	SI	
Marche Multiservizi s.p.a.	Pesaro	3,99%	---	SI	
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	Pesaro	1,21	---	NO	Società partecipata a capitale pubblico/privato
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	SI	
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	Pesaro	5,18%	NO	SI	
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

In fase di predisposizione del bilancio consolidato si è venuti a conoscenza dei parametri di bilancio (Attivo, Netto, Ricavi) dell'ente ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI non esaminati nella delibera di G. C. n. 286 del 31.12.2018, di conseguenza si è provveduto a verificare la rilevanza degli stessi ed è risultato da includere nel perimetro di consolidamento del Comune di Urbino.

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		
AMI s.p.a	42,20%	42,20%
Marche Multiservizi s.p.a.	3,99%	3,99%
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		
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino		5,67%
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI		5,18%
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali		1,75%

4. Principi di consolidamento applicati

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2018 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 31.12.2018, 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
AMI s.p.a,	42,20%	NO	proporzionale
Marche Multiservizi s.p.a.	3,99%	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
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	5,67%	NO	proporzionale

ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	5,18%	NO	proporzionale
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 2018 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 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2018, 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 2018, 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 02.05.2019.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 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 2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2018 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.	7.422.721	7.249.719	173.002	avviamento
AMI s.p.a.	2.142.412	2.026.982	115.430	avviamento
Marche Multiservizi s.p.a.	1.831.444	4.949.044	3.117.600	riserve
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	-	198	198	riserve
Amministrazione del Legato Albani	-	139.729	139.729	avviamento
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	-	951.202	951.202	riserve
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	-	213.360	213.360	riserve

ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	-	32.316	32.316	riserve
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	-	1.268	1.268	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 € 5.953.333	Debiti v/banche per € 16.720.471
AMI s.p.a.	---	Debiti v/banche € 1.856.002 (x 42,20%= 783.233) Debiti v/banche € 480.186 (x 42,20%= 202.638)
Marche Multiservizi s.p.a.	---	Debiti v/banche € 6.446.102 (x 3,99%= 257.199)
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	---	---
Amministrazione del Legato Albani	---	---
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	---	---
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	---	---
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	---	---
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	€ 9.119.694
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	€ 5.816.452
Natura Garanzia	relativo al mutuo per il finanziamento delle opere della casa di riposo "il Padiglione" di proprietà del Comune.
3. Importo	€ 873.336
Natura Garanzia	relativo al mutuo per il finanziamento delle opere di ristrutturazione del Parcheggio di Borgo Mercatale.

- AMI s.p.a.:

1. debito originario di Euro 2.115.000 assistito da Ipoteca 1° di Euro 4.230.000 il cui importo residuo alla data del 31/12/2018 ammonta a euro 1.291.665, trattasi di contratto di finanziamento con Banca delle Marche nella forma di mutuo fondiario per la realizzazione dell'immobile adibito a deposito dell'area di Pesaro;
2. debito originario di euro 608.300 assistito da Ipoteca 2° di Euro 1.300.000 il cui importo residuo al 31/12/2018 ammonta a Euro 516.964, trattasi di contratto di finanziamento con Banca delle Marche nella forma di mutuo fondiario per il completamento dell'immobile adibito a deposito dell'area di Pesaro;
3. debito originario di euro 422.800 assistito da Ipoteca 2° di Euro 810.000 il cui importo residuo al 31/12/2018 ammonta a Euro 356.731, trattasi di contratto di finanziamento con Carifano nella forma di mutuo fondiario per il completamento dell'immobile adibito a deposito dell'area di Pesaro;

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			
gestione infopoint	504		URBINO SERVIZI
licenza uso software	286		URBINO SERVIZI
spese legali e notarili	8.245		URBINO SERVIZI
assicurazione rischi professionali	2.050		URBINO SERVIZI
assicurazioni diverse	125		URBINO SERVIZI
assicurazioni autocarri	805		URBINO SERVIZI
assistenza uso software	384		URBINO SERVIZI
contratti di assistenza	4255		URBINO SERVIZI
abbonamenti internet	256		URBINO SERVIZI
spese condominiali	1.216		URBINO SERVIZI
manutenzioni ordinarie su beni di terzi	545		URBINO SERVIZI
manutenzioni straordinarie	334		URBINO SERVIZI
bolli autovetture	191		URBINO SERVIZI
risconti attivi bollo su automezzi	351	(8.787 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
risconti attivi bolli per polizze fidejussorie/assicurative	857	(21.487 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
risconti attivi per canoni concessionali	9.682	(242.664 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
risconti attivi vari	2.256	(56.538 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
altri risconti attivi	1935	(110.583 x 1,75%)	AMAT
Interessi su finanziamenti	4.451	(10.548 x 42,20%)	AMI
canoni Leasing	15.093	(35.765 x 42,20%)	AMI

servitù di passaggio deposito Pesaro	9.026	(21.389 x 42,20%)	AMI
manutenzione impianti metano autobus	3.810	(9.029 x 42,20%)	AMI
spese telefoniche	128	(304 x 42,20%)	AMI
tassa proprietà automezzi	2.798	(6.631 x 42,20%)	AMI
abbonamenti riviste	247	(585 x 42,20%)	AMI
vestiario personale	18.715	(44.348 x 42,20%)	AMI
manutenzioni attrezzature	3.984	(9.440 x 42,20%)	AMI
canoni software	633	(1.500 x 42,20%)	AMI
altri risconti	505	(1.197 x 42,20%)	AMI
Ratei e Risconti passivi			
interessi passivi	2.025		URBINO SERVIZI
retribuzioni impiegati	32.856		URBINO SERVIZI
retribuzioni operai	9.937		URBINO SERVIZI
oneri sociali impiegati	9.531		URBINO SERVIZI
oneri sociali operai	2.925		URBINO SERVIZI
accantonamento TFR	103		URBINO SERVIZI
INAIL impiegati	246		URBINO SERVIZI
INAIL operai	179		URBINO SERVIZI
altri ratei	136	(2.392 x 5,67%)	AATO
ratei passivi	1.482	(84.682 x 1,75%)	AMAT
ricavi da abbonamenti parcheggi	20.916		URBINO SERVIZI
ricavi da abbonamenti ztl	1.130		URBINO SERVIZI
pubblicità	512		URBINO SERVIZI
affitti attivi	2.036		URBINO SERVIZI
ricavi diversi	8.594		URBINO SERVIZI
contributi agli investimenti altre A.P.	15.429.242		Comune Urbino
contributi agli investimenti altri soggetti	5.319.661		Comune Urbino
canoni concessione parcheggio	9.535.971		Comune Urbino
canoni concessione loculi	2.492.402		Comune Urbino
fondo contributi c/impianti servizio idrico	547.998	(13.734.274x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo contributi c/impianti servizio gas	59.295	(1.486.083 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo contributi c/impianti servizio igiene urbana	13.060	(327.306 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
contributi agli investimenti	364	(6.414 x 5,67%)	AATO
altri ratei passivi	1.678	(95.906 x 1,75%)	AMAT

altri risconti passivi	24.796	(1.416.938 x 1,75%)	AMAT
contributi autobus	3.033.880	(7.189.290 x 42,20%)	AMI
contributi distributore metano	81.729	(193.671 x 42,20%)	AMI
contributi sistema di trasporto intelligente	21.529	(51.016 x 42,20%)	AMI
risconti passivi titoli di viaggio	550.575	(1.304.680 x 42,20%)	AMI
Altri accantonamenti			
fondo crediti stralciati	494.140		Comune Urbino
fondo per indennità di fine mandato	14.642		Comune Urbino
fondo per altre passività potenziali	248.312		Comune Urbino
fondo spese e rischi su partecipazione	79.097	(1.982.375 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo risanamento discariche	657.168	(16.470.383 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo rischi e oneri futuri	369.822	(9.268.729 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo conguaglio affitto d'azienda gas	425.948	(10.675.394 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
copertura oneri rinnovo CCNL	79.828	(189.167 x 42,20%)	AMI
copertura di possibili spese legali	6.330	(15.000 x 42,20%)	AMI

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 su mutui	430.244		Comune Urbino
interessi passivi sui mutui	182.236		URBINO SERVIZI
interessi passivi su finanziamenti	115.395		URBINO SERVIZI
interessi passivi commerciali	170		URBINO SERVIZI
interessi bancari vari	5.125	(128.447 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
interessi passivi su mutui	19.735	(494.611 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
interessi passivi verso controllante	3.333	(83.522 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
altri oneri	292	(16.667 x 1,75%)	AMAT
interessi bancari	60.080	(142.370 x 42,20%)	AMI
interessi fornitori	11.962	(28.347 x 42,20%)	AMI
Interessi medio credito	29.099	(68.956 x 42,20%)	AMI
interessi su finanziamenti	21.175	(50.178 x 42,20%)	AMI
Interessi passivi	27.788		LEGATO ALBANI
altri oneri diversi	2.514		CAPPELLA SS

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

Proventi straordinari			
proventi da permessi di costruire	100.866		Comune Urbino
plusvalenze patrimoniali	133.729		Comune Urbino
sopravv. attive e insuss. passivo	113.901		Comune Urbino
sopravv. attive e insuss. passivo	1.625	(28.662 x 5,67%)	AATO
interessi relativi al rimborso IRES	27.318	(64.734 x 42,20%)	AMI
rimborso IMU	4.517	(10.703 x 42,20%)	AMI
minori debiti su franchigie	7.600	(18.009 x 42,20%)	AMI
maggiori costi accantonati	9.142	(21.664 x 42,20%)	AMI
Oneri straordinari			
sopravv. passive ed insuss. attivo	404.337		Comune Urbino
sopravv. passive ed insuss. attivo	132	(2.332 x 5,67%)	AATO
sopravv. passive: materie prime	5.919	(14.025 x 42,20%)	AMI
sopravv. passive: servizi	18.741	(44.411 x 42,20%)	AMI
sopravv. passive: costo personale	1.802	(4.269 x 42,20%)	AMI
sopravv. passive: oneri diversi	32.815	(77.761 x 42,20%)	AMI
sopravv. passive ed insuss. attivo	161	(3.100 x 5,18%)	ATA
Altri oneri straordinari	2.192		CAPPELLA S.S.

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:

RETTIFICHE DI PRE - CONSOLIDAMENTO				
Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
SP (P) D. 2	Debiti vs fornitori (COMUNE)		7.107.648	Inserito debito del Comune vs Urbino Servizi
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)	7.107.648		Ridotta riserva del Comune
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - <i>altri</i> (URBINO)		520.591	Eliminato credito di Urbino Servizi vs Comune
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (URBINO)		12.705	Eliminato credito di Urbino Servizi vs Comune
CE A 8	Altri ricavi e proventi (URBINO)	260.295		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (URBINO)	273.000		Imputata differenza
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - <i>altri</i> (MARCHE)		54.300	Eliminato credito per allineare Marche Multiservizi vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (MARCHE)	54.300		Ridotta riserva di Marche Multiservizi
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (LEGATO)	120.000		Ridotta riserva di Legato Albani
SP (P) D 2	Debiti vs fornitori (LEGATO)		120.000	Inserito debito per allineare Legato Albani vs Comune
RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO				
Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - <i>altri</i> (COMUNE)		112.295	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		524	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 5 d	Altri debiti - <i>altri</i> (URBINO)	100.000		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (URBINO)	12.819		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) D. 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	545.831		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi: <i>altri soggetti</i> (COMUNE)	49.200		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 1 d	Debiti di finanziamento: <i>verso altri finanziatori</i> (COMUNE)	36.496		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	7.107.648		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (URBINO)		7.739.175	Eliminato credito di Urbino Servizi vs Comune
CE B 10	Prestazioni di servizi (COMUNE)		1.130.730	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (COMUNE)		47.892	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		49.200	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (COMUNE)		527.363	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE C 21 a	Interessi passivi (COMUNE)		73.386	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 18	Oneri diversi di gestione (COMUNE)		4.389	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (URBINO)	49.200		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (URBINO)	1.783.760		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE C 19 a	Proventi da società controllate (COMUNE)	100.000		Eliminata quota utile anno 2018

SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (URBINO)		100.000	Eliminata quota utile anno 2018
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (COMUNE)	36.220		Eliminato ricavo del Comune vs Urbino servizi
CE A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE)	500		Eliminato ricavo del Comune vs Urbino servizi
CE B 10	Prestazioni di servizi (URBINO)		36.720	Eliminato costo 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	174.279		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) A II b	Riserve: da capitale	4.625.200		Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP (A) B.IV.1 a	Partecipazione: imprese controllate		7.422.721	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento	173.002		Imputata differenza di consolidamento ad Avviamento
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	19.388		Eliminato debito del Comune vs MMS per euro 485.918,82 (%)
SP (P) D 5 a	Altri debiti: <i>tributari</i> (COMUNE)	2.173		Eliminato debito del Comune vs MEGAS.NET per euro 54.479,02 (%)
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (MARCHE)		19.388	Eliminato credito di MMS vs Comune per euro 485.918,82 (%)
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - <i>altri</i> (MARCHE)		2.173	Eliminato credito di MMS vs Comune per euro 54.479,02 (%)
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (MARCHE)	10.619		Eliminato debito di MMS vs Comune per euro 266.131 (%)
SP (P) D 5 d	Altri debiti - <i>altri</i> (MARCHE)	16.759		Eliminato debito di MMS vs Comune per euro 420.023 (%)
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		12.645	Eliminato credito del Comune vs MMS per euro 316.922 (%)
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - <i>altri</i> (COMUNE)		14.732	Eliminato credito del Comune vs MMS per euro 369.232 (%)
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (MARCHE)	110.661		Eliminato ricavo di MMS vs Comune per euro 2.773.458 (%)
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (MARCHE)	16.758		Eliminato ricavo di MMS vs Comune per euro 420.006 (%)
CE B 10	Prestazioni di servizi (COMUNE)		125.800	Eliminato costo del Comune vs MMS per euro 3.152.883 (%)
CE E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (COMUNE)		1.619	Eliminato costo del Comune vs MMS per euro 40.581 (%)
CE A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE)	12.955		Eliminato ricavo del Comune vs MMS per euro 324.680 (%)
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (COMUNE)	24.122		Eliminato ricavo del Comune vs MMS per euro 604.556 (%)
CE B 10	Prestazioni di servizi (MARCHE)		20.515	Eliminato costo di MMS vs Comune per euro 514.151 (%)
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (MARCHE)		13.217	Eliminato costo di MMS vs Comune per euro 331.259 (%)
CE B 18	Oneri diversi di gestione (MARCHE)		3.345	Eliminato costo di MMS vs Comune per euro 25.253 (%)
CE C 19 b	Proventi da società partecipate (COMUNE)	132.755		Eliminata quota utile anno 2018
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (MARCHE)		132.755	Eliminata quota utile anno 2018
CE C 19 a	Proventi da società controllate (COMUNE)	552.167		Eliminata quota utile anno 2018
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (MARCHE)		552.167	Eliminata quota utile anno 2018
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - <i>altri</i> (COMUNE)		368.112	Eliminato credito del Comune vs MMS per euro 368.112 (%)
SP (P) D 5 d	Altri debiti - <i>altri</i> (MARCHE)	368.112		Eliminato debito di MMS vs Comune per euro 368.112 (%)

SP (P) A I	Fondo di dotazione (MARCHE)	653.903		Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (MARCHE)	682.756		Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (P) A II b	Riserve: da capitale (MARCHE)	3.612.386		Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (A)B.IV. 1 b	Partecipazione: imprese partecipate (COMUNE)		1.831.444	Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		3.117.600	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		648	Eliminato costo del Comune vs AATO per euro 11.436 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (AATO)	648		Eliminato ricavo di AATO vs Comune per euro 11.436 in %
SP (P) D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi: <i>altri soggetti</i> (COMUNE)	648		Eliminato debito del Comune vs AATO per euro 11.436 in %
SP (A) C II 2 a	Crediti per trasferimenti e contributi: <i>verso amm. Pubbliche</i> (AATO)		648	Eliminato credito di AATO vs Comune per euro 11.436 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (COMUNE)	107		Eliminato ricavo del Comune vs AATO per euro 1.886 in %
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (AATO)		107	Eliminato costo di AATO vs Comune per euro 1.886 in %
SP (A) C II 2 a	Crediti per trasferimenti e contributi: <i>verso amm. Pubbliche</i> (COMUNE)		107	Eliminato credito del Comune vs AATO per euro 1.886 in %
SP (P) D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi: <i>altri soggetti</i> (AATO)	107		Eliminato debito di AATO vs Comune per euro 1.886 in %
SP (P) A I	Fondo di dotazione (AATO)	97.780		Eliminata partecipazione di AATO vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (AATO)	115.580		Eliminata partecipazione di AATO vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		213.360	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
CE A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE)	88		Eliminato ricavo del Comune vs AMAT per euro 5.000 in %
CE B 10	Prestazione di servizi (AMAT)		88	Eliminato costo di AMAT vs Comune per euro 5.000 in %
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		2.713	Eliminato costo del Comune vs AMAT per euro 155.000 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (AMAT)	2.713		Eliminato ricavo di AMAT vs Comune per euro 155.000 in %
SP (A) C II 4 c	Altri crediti: <i>altri</i> (AMAT)		175	Eliminato credito di AMAT vs Comune per euro 10.000 in %
SP (P) D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi: <i>altri soggetti</i> (COMUNE)	175		Eliminato debito del Comune vs AMAT per euro 10.000 in %
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		88	Eliminato credito del Comune vs AMAT per euro 5.000 in %
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (AMAT)	88		Eliminato debito di AMAT vs Comune per euro 5.000 in %
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (AMAT)	1.268		Eliminata partecipazione di AMAT vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		1.268	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		148	Eliminato costo del Comune vs AMI per euro 350 in %
CE B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (COMUNE)		77	Eliminato costo del Comune vs AMI per euro 182 in %
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi (AMI)	225		Eliminato ricavo di AMI vs Comune per euro 532 in %
SP (P) A I	Fondo di dotazione (AMI)	2.238.288		Eliminata partecipazione di AMI vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (AMI)	-211.306		Eliminata partecipazione di AMI vs Comune
SP (A)B.IV. 1 b	Partecipazione: imprese partecipate (COMUNE)		2.142.412	Eliminata partecipazione di AMI vs Comune

SP (A) B I 5	Avviamento (COMUNE)	115.430		Imputata differenza di consolidamento ad Avviamento
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		805	Eliminato costo del Comune vs ATA per euro 15.540 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (ATA)	805		Eliminato ricavo di ATA vs Comune per euro 15.540 in %
SP (P) A I	Fondo di dotazione (ATA)	2.150		Eliminata partecipazione di ATA vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (ATA)	30.167		Eliminata partecipazione di ATA vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		32.316	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		27.000	Eliminato costo del Comune vs Cappella SS. Sacramento
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		2.500	Eliminato costo del Comune vs Cappella SS. Sacramento
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (CAPPELLA)	29.500		Eliminato ricavo della Cappella SS. Sacramento vs Comune
SP (P) A I	Fondo di dotazione (CAPPELLA)	900.000		Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (CAPPELLA)	51.202		Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		951.202	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (COMUNE)	30.000		Eliminato ricavo del Comune vs Legato Albani
CE B 10	Prestazione di servizi (LEGATO)		30.00	Eliminato costo di Legato Albani vs Comune
SP (A) C II 4 c	Altri crediti: <i>altri</i> (COMUNE)		120.000	Eliminato credito del Comune vs Legato Albani
SP (P) D 5 d	Altri debiti: <i>altri</i> (LEGATO)	120.000		Eliminato debito di Legato Albani vs Comune
SP (P) A II d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali (LEGATO)		19.729	Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (P) A II a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (LEGATO)		120.000	Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento (COMUNE)	139.729		Imputata differenza di consolidamento ad Avviamento
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COLLEGIO)	194		Eliminata partecipazione del Collegio Raffaello vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		194	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
RETTIFICHE INFRAGRUPPO				
Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
CE B 10	Prestazione di servizi (AMI)		3.992	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 9.459 eliminato in %
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (AMI)		7.807	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 18.500 eliminato in %
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (MARCHE)	462		Eliminato ricavi di MMS vs AMI per € 11.586 eliminato in %
CE E 25 b	Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo (AMI)	6.909		Inserita sopravvenienza per allineare AMI vs Marche
CE E 25 b	Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	4.427		Differenza imputata a sopravvenienza
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (AMI)		250	Inserito ricavo per allineare AMI vs MMS
CE E 25 b	Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	250		Inserito ricavo per allineare AMI vs MMS
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (AMI)	106		Eliminato ricavo di AMI vs MMS per € 250 eliminato in %
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (MARCHE)		10	Eliminato costo di MMS vs AMI per € 250 eliminato in %

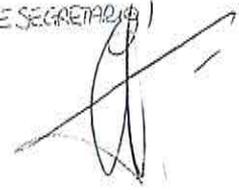
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		96	Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (MARCHE)		12.103	Eliminato credito di MMS vs AMI per € 303.340 eliminato in %
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (AMI)	126.166		Eliminato debito di AMI vs MMS per € 298.972 eliminato in %
SP (P) A II a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (AMI)	1.843		Inserita riserva per allineare AMI vs Marche
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		115.906	Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (AMI)	35.178		Inserito credito per allineare AMI vs Marche
SP (P) A II a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (AMI)		35.178	Inserito credito per allineare AMI vs Marche
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (AMI)		14.845	Eliminato credito di AMI vs MMS per € 35.178 eliminato in %
SP (P) D 3	Acconti (MARCHE)	1.197		Eliminato debito di MMS vs AMI per € 30.000 eliminato in %
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (MARCHE)	207		Eliminato debito di MMS vs AMI per € 5.178 eliminato in %
CE E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	13.442		Differenza imputata a sopravvenienza
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (AMI)		3.066	Eliminato costo di AMI vs URBINO per € 7.265 eliminato in %
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (URBINO)	7.265		Eliminato ricavo di URBINO vs AMI per € 7.265
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		4.199	Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (URBINO)		13.126	Eliminato credito di URBINO vs AMI per € 7.265
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (AMI)	5.428		Eliminato debito di AMI vs URBINO per € 7.265 eliminato in %
SP (P) A II a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (AMI)	112		Inserita riserva per allineare AMI vs URBINO
CE E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	7.587		Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (URBINO)		3.904	Eliminato credito di URBINO vs AMAT per € 3.904
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (AMAT)	68		Eliminato debito di AMAT vs URBINO per € 3.904 eliminato in %
CE E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	3.836		Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (MARCHE)		18	Eliminato credito di MARCHE vs URBINO per € 450 eliminato in %
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (URBINO)	450		Eliminato debito di URBINO vs MARCHE per € 450
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		432	Differenza imputata a sopravvenienza

Acc 5)

COMUNE DI URBINO
Provincia di PESARO URBINO

APPROVATO
con delibera di CC n. 85 del 25/09/2019

per IL SEGRETARIO COMUNALE
(IL VICE SEGRETARIO)



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 Emanuela

Borzelli Guido

Bartolucci Fosco

Sommario

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Dettaglio dello Stato patrimoniale attivo	11
2.2. Dettaglio dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	24
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni	25

Comune di Urbino

Verbale n. 24 del 10.09.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 del Comune di Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale .

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. 47 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con verbale n 10 del 08/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 29.08.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.286 del 31.12.2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato aggiornati con delibera di Giunta Comunale n. ;
- 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 2018"

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 delibere n. 286 del 31.12.2018 e 205 del 23.08.2019 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 < 3%	3.058.852,62	1.646.292,23	641.519,33

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
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

A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Ente strumentale partecipato	5,67
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA	Pes Ente strumentale partecipato	5,18

RIFIUTI	aro	
---------	-----	--

AMI SPA	Società Partecipata	42,20
MARCHE MULTISERVIZI SPA	Società Partecipata	3,99

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nelle deliberazioni di Giunta n. 286 del 31.12.2018 e 205 del 23.08.2019

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio Urbino e il Montefeltro	Ente strumentale partecipato	0,274
Fondazione Carlo e Marise 80 -	Ente strumentale partecipato
U.I.C. Urbino International Center -	Ente strumentale partecipato
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO -	Ente strumentale partecipato
Convention Bureau Terre Ducale S.C.r.l.	Società Partecipata	1,21

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

- Ami Spa
- Marche Multiservizi Spa

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati desunti dai Bilanci approvati relativi all'esercizio 2018:

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale Fondo di Dotazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Urbino Servizi SPA	100	7.548.777,00	2.450.240	7.548.777,00	126.058,00
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello				193,79
Amministrazione del Legato Albani				9870,00	29.599,00

Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino				941.000,00	(2.191,50)
AMAT – Associazione Marchigiana Attività Teatrali	1,75			89.036,00	16.584,00
Marche Multiservizi SPA	1,53	1.831.443,84	16.388.535,00	119.702.212,00	12.777.690,00
Arni SPA	42,2	2.146.818,65	5.304.000	5.087.248,00	314.518,00
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	5,67		1.724.518,58	3.686.761,68	(76.203,05)
ATO1 Pesaro e Urbino - ATA RIFIUTI	5,18		41.500,00	849.918,99	226.051,15

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 2018 del Comune di URBINO.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.605,37	4.104,89	-
Immobilizzazioni Immateriali	11.669.312,88	11.615.190,45	54.122,43
Immobilizzazioni Materiali	93.858.149,60	87.185.111,40	6.673.038,20
Immobilizzazioni Finanziarie	439.654,94	4.219.852,71	3.780.197,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	105.967.117	103.020.155	2.946.962,86
Rimanenze	367.334,06	171.600,49	195.733,57
Crediti	16.871.454,02	9.024.441,20	7.847.012,82
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	6.566.939,26	4.632.962,55	1.933.976,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.805.727,34	13.829.004	9.976.723,09
RATEI E RISCONTI (D)	93.773,32	90.942,48	2830,84
TOTALE DELL'ATTIVO	129.869.223,45	116.944.206,18	12.926.516,79

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	45.568.589,37	48.951.395,84	3.382.806,47
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.373.066,18	669.210,00	1.703.856,18
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.844.941,93	384.291,44	1.460.650,49
DEBITI (D)	42.877.863,33	34.449.026,77	8.428.836,56
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	37.204.762,64	32.490.282,14	4.714.480,50
TOTALE DEL PASSIVO	129.869.223,45	116.944.206,19	12.925.017,26
CONTI D'ORDINE	5.990.898,77	3.242.209,00	-

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 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	14.720,31	1.132,52
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.329,34	5.630,85
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.287,72	9.664,04
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.792.175,26	9.930.524,53
5	avviamento	496.610,68	270.718,99
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	645.515,24	613.506,00
9	altre	708.674,33	784.013,53
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.669.312,88	11.615.190,46

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	22991542,12	22.979.134,88
1.1	Terreni	1932827,83	1.932.827,83
1.2	Fabbricati	3716213,64	3.597.278,13
1.3	Infrastrutture	17342500,65	17.449.028,92
1.9	Altri beni demaniali		-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	68719522,95	62.326.281,38
2.1	Terreni	19125815,16	17.944.272,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	38267236,91	36.910.403,80
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	5749296,47	7.004.180,63
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	352281,09	171.216,78
2.5	Mezzi di trasporto	4925168,83	28.163,83
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63753,28	24.614,23
2.7	Mobili e arredi	48847,36	27.018,90
2.8	Infrastrutture		-
2.99	Altri beni materiali	187123,85	216.410,60
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2147084,53	1.879.695,15
	Totale immobilizzazioni materiali	93.858.149,60	87.185.111,41

(*) 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 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	202.876,09	4.218.833,20
		11.489,01	
b	<i>imprese partecipate</i>	81.930,23	4.215.301,20
c	<i>altri soggetti</i>	109.456,85	3.532,00
2	Crediti verso	236.778,85	1.019,51
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	224.437,50	-
d	<i>altri soggetti</i>	12.341,35	1.019,51
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	439.654,94	4.219.852,71

* 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 2018	Anno 2017
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	367.334,06	171.600,49
		Totale	367.334,06	171.600,49
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	2.678.754,60	2.435.337,68
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	2.678.754,60	2.359.235,30
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	76.102,38
2		Crediti per trasferimenti e contributi	3.887.972,91	2.110.416,19
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.507.101,72	2.110.416,19
b		<i>imprese controllate</i>	68.983,31	-
c		<i>imprese partecipate</i>	1.062,90	-
d		<i>verso altri soggetti</i>	310.824,98	-
3		Verso clienti ed utenti	5.419.855,81	2.949.253,86
4		Altri Crediti	4.884.870,70	1.529.433,47
a		<i>verso l'erario</i>	560.794,29	127.453,16
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c		<i>altri</i>	4.324.076,41	1.401.980,31
		Totale crediti	16.871.454,02	9.024.441,20
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	4.770.453,13	3.076.941,48
a		<i>Istituto tesoriere</i>	4.770.453,13	-
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	-	3.076.941,48
2		Altri depositi bancari e postali	1.751.185,36	1.555.510,37
3		Denaro e valori in cassa	45.300,77	510,71
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	6.566.939,26	4.632.962,56
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.805.727,34	13.829.004,25

* 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 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	504,00	38.657,34
2	Risconti attivi	93.269,32	52.285,14
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	93.773,32	90.942,48

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 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 17.062.953,48	- 18.036.480,06
II	Riserve	63.163.720,04	59.043.228,26
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 2.791.707,16	- 6.194.559,12
b	<i>da capitale</i>	1.691.166,41	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	64.264.260,79	65.237.787,37
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 532.177,19	7.944.647,64
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	45.568.589,37	48.951.395,84
	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)	45.568.589,37	48.951.395,84

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	946,67	
3	altri	2.372.119,51	669.210,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.373.066,18	669.210,00

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.844.941,93	384.291,44
	TOTALE T.F.R. (C)	1.844.941,93	384.291,44

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	32.019.868,70	28.496.877,02
a	prestiti obbligazionari		
b	✓ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	21.056.399,45	19.611.154,51
d	verso altri finanziatori	10.963.469,25	8.885.722,51
2	Debiti verso fornitori	6.196.274,53	3.276.315,00
3	Acconti	46.524,79	23.127,87
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.004.706,43	845.951,47
a			
b	altre amministrazioni pubbliche	596.242,98	311.604,40
c	imprese controllate	621.815,31	260.294,28
d	imprese partecipate	1.221,34	
e	altri soggetti	785.426,80	274.052,79
5	altri debiti	2.610.488,88	1.806.755,40
a	tributari	665.276,90	349.087,61
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	564.922,74	267.144,25
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
d	altri	1.380.289,24	1.190.523,55
	TOTALE DEBITI (D)	42.877.863,33	34.449.026,76

* 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 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	61.073,34	139.966,91
II	Risconti passivi	37.143.689,30	32.350.315,23
1	Contributi agli investimenti	23.886.404,90	20.135.048,64
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.429.605,36	14.991.479,14
b	da altri soggetti	8.456.799,54	5.143.569,50
2	Concessioni pluriennali	12.028.372,27	12.130.549,26
3	Altri risconti passivi	1.228.912,13	84.717,33
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	37.204.762,64	32.490.282,14

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	4.903.120,87	3.242.209,03
2) beni di terzi in uso	1.087.777,90	
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	5.990.898,77	3.242.209,03

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 2018	Bilancio consolidato Anno 2017	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	39.028.829,06	25.082.984,49	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.093.447,20	25.229.022,44	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	935.381,86	- 146.037,95	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 810.980,54	- 751.150,06	0
<i>Proventi finanziari</i>	98.321,76	96.557,56	
<i>Oneri finanziari</i>	909.302,30	847.707,62	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	25.657,63	9.291.983,50	0
<i>Proventi straordinari</i>	526.283,46	9.516.375,42	
<i>Oneri straordinari</i>	500.625,83	224.391,92	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	150.058,95	8.394.795,49	-
Imposte	682.236,14	450.147,85	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 532.177,19	7.944.647,64	-
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 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	9.547.723,30	9.502.138,41
2	Proventi da fondi perequalivi	2.547.323,94	2.548.769,21
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.527.050,87	4.403.148,46
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.485.248,06	3.896.948,87
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	121,23	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.041.681,58	506.199,59
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.501.787,01	5.904.653,80
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.521.529,49	1.621.274,56
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.309.933,65	529,20
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.670.323,87	4.282.850,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	306.512,68	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.598.431,26	2.724.274,62
	totale componenti positivi della gestione A)	39.028.829,06	25.082.984,50

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.366.300,97	1.830.443,99
10	Prestazioni di servizi	13.409.991,27	11.212.186,02
11	Utilizzo beni di terzi	516.372,71	105.943,17
12	Trasferimenti e contributi	1.839.553,18	1.713.872,83
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.295.567,28	1.399.967,55
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	34.725,40	16.121,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	509.260,50	297.784,28
13	Personale	12.281.843,13	6.014.893,34
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.898.223,30	3.625.869,53
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	563.529,05	387.798,65
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.231.457,90	2.063.334,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	2.891,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.103.236,35	1.171.845,50
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.645,05	15.296,17
16	Accantonamenti per rischi	6.330,00	248.312,13
17	Altri accantonamenti	114.225,99	40.493,20
18	Oneri diversi di gestione	675.251,70	421.712,06
	totale componenti negativi della gestione B)	38.093.447,20	25.229.022,44

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	37.304,12	86.579,22
a	<i>da società controllate</i>	15.960,00	
b	<i>da società partecipate</i>		86.579,22
c	<i>da altri soggetti</i>	21.344,12	-
20	Altri proventi finanziari	61.017,64	9.978,34
	Totale proventi finanziari	98.321,76	96.557,56
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	909.302,30	847.707,62
a	<i>Interessi passivi</i>	482.482,49	503.229,03
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	426.819,81	344.478,59
	Totale oneri finanziari	909.302,30	847.707,62
	totale (C)	- 810.980,54	- 751.150,06
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	526.283,45	9.516.375,42
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	100.866,28	182.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
d	Plusvalenze patrimoniali	291.688,64	8.648.879,65
e	Altri proventi straordinari	133.728,53	685.495,77
	totale proventi	526.283,45	9.516.375,42
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	500.625,83	224.391,92
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
c	Minusvalenze patrimoniali	498.433,83	224.391,92
d	Altri oneri straordinari		
		2.192,00	
	totale oneri	500.625,83	224.391,92
	Totale (E)	25.657,62	9.291.983,50

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		
26	Imposte	150.058,95	8.394.795,49
		682.236,14	450.147,85
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		-532.177,19	7.944.647,64
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 2018 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.

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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Urbino.

Urbino, 10.09.2019

L'Organo di Revisione

~~Serenelli Emanuela~~

Borzelli Guido

Bartolucci Fosco

