



COMUNE DI URBINO

Provincia di Pesaro e Urbino

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 72 del 30-11-2020

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

L'anno duemilaventi il giorno trenta del mese di novembre alle ore 17:00, nella sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto, in sessione Ordinaria in Prima convocazione, inizia la seduta che è stata partecipata ai Signori componenti il Consiglio a norma di legge; in relazione al punto in oggetto risultano presenti i Signori:

GAMBINI MAURIZIO	Presente in videoconferenza	CANGINI FEDERICO	Presente in videoconferenza
ZOLFI BRUNELLA	Presente in videoconferenza	SCALBI LAURA	Presente in videoconferenza
SIROTTI MASSIMILIANO	Presente in videoconferenza	ROSATI MARIO	Presente in videoconferenza
ROSSI NICOLA	Presente in videoconferenza	BORGIANI CAROLINA	Presente in videoconferenza
QUARESIMA LAURA	Presente in videoconferenza	BALDUCCI DAVIDE	Presente in videoconferenza
CLINI ORFEO	Presente in videoconferenza	SANTI LORENZO	Presente in videoconferenza
GUIDI LUCA	Presente in videoconferenza	LONDEI GIORGIO	Presente in videoconferenza
PAZZAGLIA ANDREA	Presente in videoconferenza	LONDEI LUCA	Presente in videoconferenza
MECHELLI LINO	Presente in videoconferenza		

Risultano pertanto presenti n. 17 e assenti n. 0 componenti il Consiglio.

La seduta si tiene in collegamento Skype in considerazione della particolare situazione di emergenza sanitaria ed in forza di disposizioni di legge emanate per il contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID -19 sulla base del D.L. n. 18/2020 convertito in legge, con modificazioni, dall' art. 1, comma 1, L. 24 aprile 2020, n. 27, del DPCM del 18 ottobre 2020 ed in esecuzione dello specifico Decreto del Presidente del Consiglio del Comune di Urbino del 24/03/2020. Pertanto, all'avvio dei collegamenti il Vicesegretario, verifica la qualifica degli stessi e che sia consentita l' identificazione e partecipazione in tempo reale alla discussione di tutti i Consiglieri connessi, oltre ai relativi interventi.

COGNOME E NOME	Verifica collegamento	
	Idoneo	Non idoneo

GAMBINI MAURIZIO	X	
ZOLFI BRUNELLA	X	
SIROTTI MASSIMILIANO	X	
ROSSI NICOLA	X	
QUARESIMA LAURA	X	
CLINI ORFEO	X	
GUIDI LUCA	X	
PAZZAGLIA ANDREA	X	
MECHELLI LINO	X	
CANGINI FEDERICO	X	
SCALBI LAURA	X	
ROSATI MARIO	X	
BORGIANI CAROLINA	X	
BALDUCCI DAVIDE	X	
SANTI LORENZO	X	
LONDEI GIORGIO	X	
LONDEI LUCA	X	

Il Presidente del Consiglio Comunale, constatata la regolarità della seduta, precisa che, qualora la qualità del collegamento non consentisse la trattazione delle delibere, la seduta sarà interrotta e riprenderà non appena le condizioni tecniche lo consentiranno. Tutti i partecipanti dichiarano di essere disponibili a svolgere la seduta con le modalità sopra indicate e confermano di essere stati adeguatamente informati delle delibere di cui all'ordine del giorno, della documentazione a supporto e del fatto che le modalità di connessione consentono l'assunzione consapevole delle decisioni.

Il Segretario Comunale provvede alla verbalizzazione sempre attraverso Skype.

Assume la presidenza SIROTTI MASSIMILIANO in qualità di PRESIDENTE assistito dal Segretario Dott. CANCELLIERI MICHELE anche con funzioni di verbalizzante.

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

Il Presidente nomina i seguenti scrutatori:
QUARESIMA LAURA
MEHELLI LINO
LONDEI GIORGIO

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

* * *

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

Intervengono quindi nella discussione il Consigliere Rosati l'Assessore Maffei ed il Sindaco; 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."

Visto l'art. 110 del D.L. del 19.05.2020 n.34, convertito con modificazioni dalla L. 17

luglio 2020, n. 77, con cui si è statuito che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "è differito al 30 novembre 2020".

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. 307 del 27.12.2019 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio

consolidato del Comune di Urbino dell'esercizio 2019, 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. 71 del 21.05.2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i risultati dell'esame dei bilanci dell'esercizio 2019 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. 160 del 27.10.2020 avente ad oggetto "Aggiornamento elenco dei componenti del perimetro di consolidamento e approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019";

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 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 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 160 del 27.10.2020;

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 dell'Organo di revisione 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;

D E L I B E R A

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Urbino composto dal Conto economico consolidato All. 1), dallo Stato patrimoniale consolidato All. 2), dalla Relazione sulla gestione All. 3), dalla Nota integrativa All. 4) e dalla relazione dell'Organo di revisione 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 2019 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 18-11-2020. Favorevole

In ordine alla **REGOLARITA' CONTABILE**:

Responsabile del Servizio Finanziario VALENTINI ORNELLA,
in data 20-11-2020, Favorevole

Con votazione espressa per appello nominale, mediante collegamento audio – video attraverso la piattaforma Skype, che dà il seguente risultato:

GAMBINI MAURIZIO	Favorevole	CANGINI FEDERICO	Contrario
ZOLFI BRUNELLA	Favorevole	SCALBI LAURA	Favorevole
SIROTTI MASSIMILIANO	Favorevole	ROSATI MARIO	Contrario
ROSSI NICOLA	Favorevole	BORGIANI CAROLINA	Contrario
QUARESIMA LAURA	Favorevole	BALDUCCI DAVIDE	Contrario
CLINI ORFEO	Favorevole	SANTI LORENZO	Contrario
GUIDI LUCA	Favorevole	LONDEI GIORGIO	Contrario
PAZZAGLIA ANDREA	Favorevole	LONDEI LUCA	Contrario
MECHELLI LINO	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 10
totale voti contrari n. 7
totale astenuti n. 0

DELIBERA

DI APPROVARE la su indicata proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

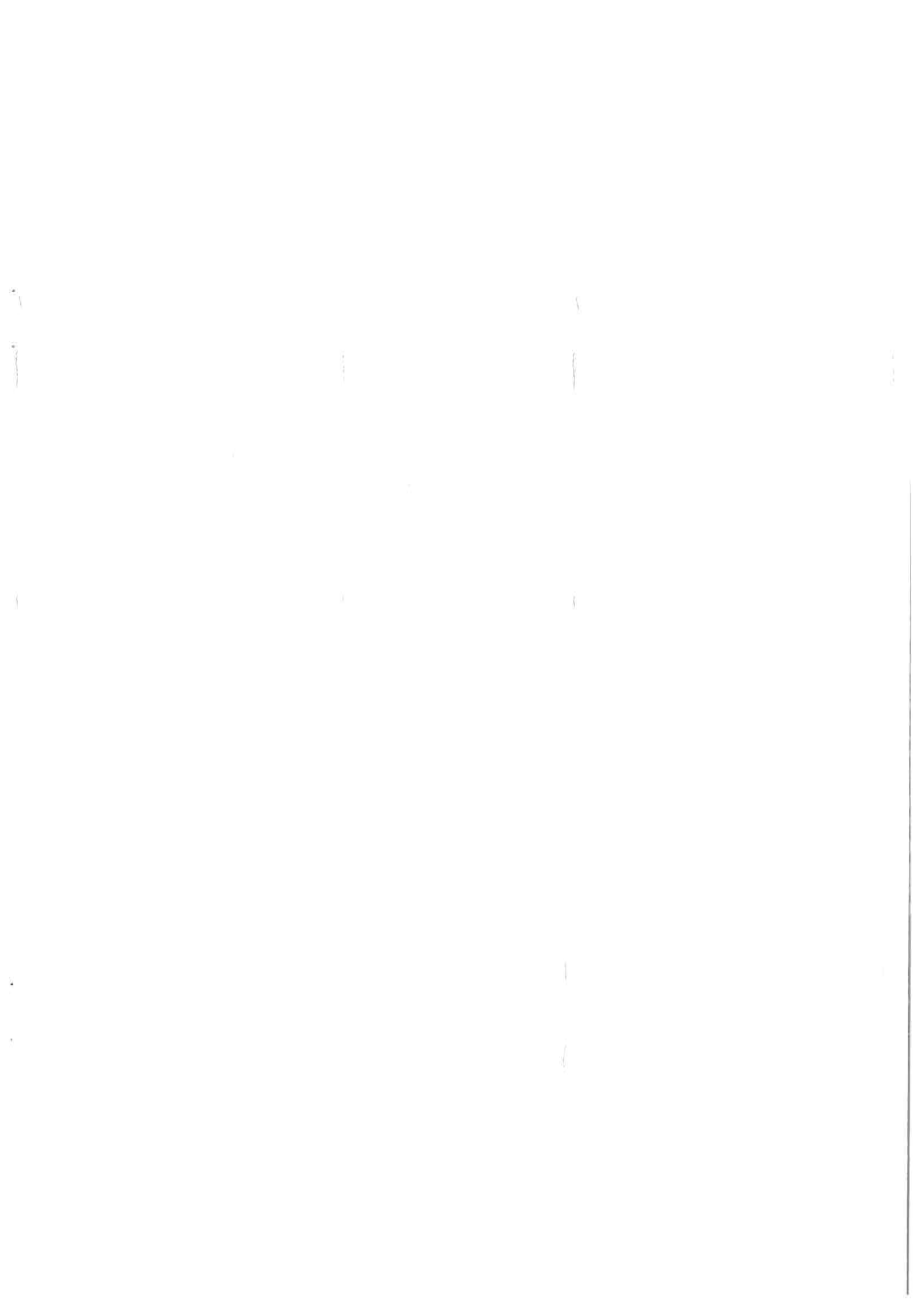
Stante l'urgenza di provvedere tempestivamente agli adempimenti successivi, a seguito di separata votazione espressa per appello nominale, mediante collegamento audio – video attraverso la piattaforma Skype, che dà il seguente risultato:

GAMBINI MAURIZIO	Favorevole	CANGINI FEDERICO	Contrario
ZOLFI BRUNELLA	Favorevole	SCALBI LAURA	Favorevole
SIROTTI MASSIMILIANO	Favorevole	ROSATI MARIO	Contrario
ROSSI NICOLA	Favorevole	BORGIANI CAROLINA	Contrario
QUARESIMA LAURA	Favorevole	BALDUCCI DAVIDE	Contrario
CLINI ORFEO	Favorevole	SANTI LORENZO	Contrario
GUIDI LUCA	Favorevole	LONDEI GIORGIO	Contrario
PAZZAGLIA ANDREA	Favorevole	LONDEI LUCA	Contrario
MECHELLI LINO	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 10
totale voti contrari n. 7
totale astenuti n. 0

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 Segretario
CANCELLIERI MICHELE



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

Urbino,

07 DIC 2020

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
 dal Consiglio di C.C. n. 72 del 30/11/2020

IL SEGRETARIO COMUNALE
 al D.Lgs 118/2011

ALL. 1)

Allegato II
 Allegato n. 11

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	Referimento art.24/25 cc	Referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.537.911,11	9.547.723,40		
2	Proventi da fondi perequativi	2.546.979,75	2.547.323,94		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.425.263,72	5.527.050,87		
a	Proventi da trasferimenti correnti	-1.331.591,89	-1.485.248,06		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-491.972,17	121,23		E20c
c	Contributi agli investimenti	601.699,66	1.041.681,58		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.565.834,33	16.501.787,01	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.630.044,57	1.521.529,49		
b	Ricavi della vendita di beni	3.922.472,72	-1.309.933,65		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.013.317,04	10.670.323,87		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	353.438,15	306.512,68	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.910.421,12	4.598.431,26	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		38.339.848,18	39.028.829,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.217.563,08	4.355.300,97	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.394.369,08	13.409.991,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	491.027,31	516.372,71	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.614.021,92	1.839.553,18		
a	Trasferimenti correnti	1.516.171,92	1.295.567,28		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb	22.147,21	34.725,40		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	75.702,79	509.260,50		
13	Personale	12.209.416,95	12.281.843,13	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.941.701,20	4.698.223,30	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-460.711,62	563.529,05	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.440.342,54	3.231.157,90	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.040.647,04	1.103.236,35	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-23.267,70	-14.645,05	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	567,00	6.330,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	240.349,28	114.225,99	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.267.080,79	675.251,70	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		38.352.828,91	38.093.447,20		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-12.980,73	935.381,86		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	271.351,48	37.304,12	C15	C15
a	da società controllate	0,00	15.960,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	271.351,48	21.344,12		
20	Altri proventi finanziari	19.656,83	51.017,64	C16	C16
Totale proventi finanziari		291.008,31	98.321,76		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	897.528,90	909.302,30	C17	C17
a	Interessi passivi	893.661,45	482.482,49		
b	Altri oneri finanziari	3.867,45	426.819,81		
Totale oneri finanziari		897.528,90	909.302,30		
totale (C)					
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-606.520,59	-810.980,54		
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
totale (D)		0,00	0,00	D19	D19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	76.530,50	100.866,28	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	412.092,71	291.688,64		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	171.507,67	133.728,53		E20c
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
totale proventi		660.131,00	526.283,46		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	379.815,95	498.133,33		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	180.693,34	0,00		E21c
c	Altri oneri straordinari	11.221,14	0.132,97		E21d
totale oneri		570.695,37	500.325,83		
totale (E) (E20-E21)		89.435,43	25.957,63		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		-530.068,89	190.038,95		
26	imposte	640.176,21	462.136,14	21	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	110.107,32	638.172,89	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

ALL. 2)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	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	2.758,95	2.605,37	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.758,95	2.605,37		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	7.340,64	14.720,31	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita	3.693,26	8.329,34	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.954,43	3.287,72	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.524.619,93	9.792.175,26	BI4	BI4
5	avviamento	242.051,39	496.610,68	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	752.310,75	645.515,24	BI6	BI6
9	altre	802.661,31	708.674,33	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.260.631,71	11.669.312,88		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	23.695.747,49	22.991.542,12		
1.1	Terreni	1.932.827,83	1.932.827,83		
1.2	Fabbricati	3.760.428,93	3.716.213,64		
1.3	Infrastrutture	18.002.490,73	17.342.500,65		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	69.284.833,47	68.719.522,95		
2.1	Terreni	19.014.466,60	19.125.815,16	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	37.772.534,60	38.267.236,91		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	6.069.195,85	5.740.296,47	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	388.974,09	352.281,09	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	5.706.797,46	4.925.168,83		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	91.336,25	63.753,28		
2.7	Mobili e arredi	46.520,77	48.847,36		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	195.007,85	187.123,85		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.448.809,71	2.147.084,53	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	95.429.390,67	93.858.149,60		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	86.625,57	202.876,09	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	11.489,01	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	81.930,22	81.930,23	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	4.695,35	109.456,85		
2	Crediti verso	384.351,23	236.778,85	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	384.351,23	224.437,50	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	12.341,35	BI12c BI12d	BI12c
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	BI13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	470.976,80	439.654,94		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	107.160.999,18	105.967.117,42		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	407.580,95	367.334,06	CI	CI
	Totale	407.580,95	367.334,06		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.269.477,94	2.678.754,60		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.269.052,93	2.678.754,60		
c	Crediti da Fondi perequativi	425,01	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.809.191,78	3.887.972,91		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.559.354,03	3.507.101,72		
b	imprese controllate	0,00	68.983,31		CI12
c	imprese partecipate	216,66	1.962,90	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	249.831,09	310.824,98		
3	Verso clienti ed utenti	5.211.502,64	5.419.555,81	CI11	CI11
4	Altri Crediti	3.338.530,83	3.884.470,70	CI14	CI14
a	verso fornitori	301.447,35	350.734,29		
b	da attività svolta per i clienti	3,00	3,00		
c	altre	2.935,48	1.324.079,41		
	Totale crediti	19.315.733,03	16.871.454,02		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	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	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	4.201.795,48	4.770.453,13		
	a Istituto tesoriere	4.201.795,48	4.770.453,13		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.561.422,42	1.751.185,38	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	61.845,43	45.300,77	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.825.063,33	6.566.939,26		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.078.397,37	23.805.727,34		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	0,00	504,00	D	D
	2 Risconti attivi	75.174,65	93.269,32	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	75.174,65	93.773,32		
	TOTALE DELL'ATTIVO	132.317.330,15	129.869.223,45		

(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)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/1/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	-17.489.769,28	-17.062.953,48	AI	AI
	Riserve	63.821.328,35	63.163.720,04		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-5.343.019,80	-2.791.707,16	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	4.173.720,23	1.691.166,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	88.953,84	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.691.076,59	64.264.260,79		
e	altre riserve indisponibili	210.597,49	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	-1.170.241,91	-532.177,19	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	45.161.317,16	45.568.589,37		
	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⁾	45.161.317,16	45.568.589,37		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	25.320,00	946,67	B2	B2
3	altri	2.787.814,12	2.372.119,51	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.813.134,12	2.373.066,18		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.853.708,84	1.844.941,93	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.853.708,84	1.844.941,93		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	31.997.723,08	32.019.668,70		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	189.688,51	0,00		
c	verso banche e Isonere	20.716.998,85	21.056.399,45	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.091.035,72	10.963.469,25	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.861.883,86	6.196.274,53	D7	D6
3	Acconti	54.859,92	46.524,79	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.546.016,41	2.004.706,43		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	820.594,16	596.242,98		
c	imprese controllate	0,00	621.815,31	D9	D8
d	imprese partecipate	689,09	1.221,34	D10	D9
e	altri soggetti	724.533,16	785.426,80		
5	Altri debiti	3.142.019,63	2.610.488,88	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	509.728,61	665.276,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	580.488,05	564.922,74		
c	per attività svolta per terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d	altri	2.071.802,97	1.380.289,24		
	TOTALE DEBITI (D)	42.602.502,70	42.877.863,33		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	58.538,34	61.073,34	E	E
	Risconti passivi	39.828.128,99	37.143.689,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	26.520.307,62	23.886.404,90		
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.208.853,66	15.429.605,36		
b	da altri soggetti	5.311.653,96	8.456.799,54		
2	Concessioni pluriennali	11.695.867,53	12.028.372,27		
3	Altri risconti passivi	1.411.953,84	1.228.912,13		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	39.886.667,33	37.204.762,64		
TOTALE DEL PASSIVO		132.317.330,15	129.869.223,45		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	4.927.845,06	4.903.120,87		
	2) beni di terzi in uso	1.087.777,90	1.087.777,90		
	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	687.440,13	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.403.063,09	5.990.898,77		

ALL. 3)

COMUNE DI URBINO
Provincia di Perugia e Urbino
APPROVATO
con delibera di C.C. n. 72 del 30/11/2020
IL SEGRETARIO COMUNALE



COMUNE DI URBINO

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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	
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	NO	irrilevanza
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 € - 1.170.241,91.

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	21.097.342,93	17.242.505,25	38.339.848,18
Costi della produzione	22.653.675,59	15.699.153,32	38.352.828,91
Risultato della gestione operativa	-1.556.332,66	1.543.351,93	-12.980,73
Proventi e oneri finanziari	-88.923,90	-517.596,69	-606.520,59
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	61.805,84	27.629,59	89.435,43
Imposte sul reddito	285.808,04	354.367,98	640.176,02
Risultato di esercizio	-1.869.258,76	699.016,85	-1.170.241,91

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	9.537.911,11	24,88%
Proventi da fondi perequativi	2.546.979,75	6,64%
Proventi da trasferimenti e contributi	5.425.263,72	14,15%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.565.834,33	43,21%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	353.438,15	0,92%
Altri ricavi e proventi diversi	3.910.421,12	10,20%
Totale della Macro-classe A	38.339.848,18	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.217.563,08	11,00%
Prestazioni di servizi	13.394.369,08	34,94%
Utilizzo beni di terzi	491.027,31	1,28%
Trasferimenti e contributi	1.614.021,92	4,21%
Personale	12.209.416,95	31,85%
Ammortamenti e svalutazioni	4.941.701,20	12,89%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-23.267,70	-0,06%
Accantonamenti per rischi	567,00	0,00%
Altri accantonamenti	240.349,28	0,63%
Oneri diversi di gestione	1.267.080,79	3,30%
Totale della Macro-classe B	38.352.828,91	100,03%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	271.351,48	0,71%
Altri proventi finanziari	19.656,83	0,05%
<i>Totale proventi finanziari</i>	291.008,31	0,76%
Interessi passivi	893.661,45	2,33%
Altri oneri finanziari	3.867,45	0,01%
<i>Totale oneri finanziari</i>	897.528,90	2,34%
Totale della Macro-classe C	-606.520,59	

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	76.530,60	0,20%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	412.092,71	1,07%
Plusvalenze patrimoniali	171.507,67	0,45%
Altri proventi straordinari	0,02	0,00%
<i>Totale proventi straordinari</i>	660.131,00	1,72%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	379.875,08	0,99%
Minusvalenze patrimoniali	180.593,35	0,47%
Altri oneri straordinari	10.227,14	0,03%
<i>Totale oneri straordinari</i>	570.695,57	1,49%
Totale della Macro-classe E	89.435,43	

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	-	2.759	2.759
Immobilizzazioni immateriali	85.957	11.174.675	11.260.632
Immobilizzazioni materiali	71.554.187	23.875.203	95.429.391
Immobilizzazioni finanziarie	14.483.684	(14.012.707)	470.977
Totale Immobilizzazioni	86.123.828	21.037.171	107.160.999
Rimanenze	46.653	360.928	407.581
Crediti	12.490.987	6.354.766	18.845.753
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	3.866.644	1.958.420	5.825.063
Totale attivo circolante	16.404.283	8.674.114	25.078.397
Totale ratei e risconti attivi	-	75.175	75.175
TOTALE DELL'ATTIVO	102.528.112	29.789.218	132.317.330
Patrimonio netto	43.277.265	1.884.052	45.161.317
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	1.185.135	1.185.135
Fondi per rischi ed oneri	1.134.885	1.678.249	2.813.134
TFR	-	1.853.709	1.853.709
Debiti	22.878.706	19.723.796	42.602.503
Ratei e risconti passivi	35.237.255	4.649.412	39.886.667
TOTALE DEL PASSIVO	102.528.112	29.789.218	132.317.330

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 1.884.052 dato da:

* variazione del risultato di esercizio;	€ 699.017
** totale delle riserve di consolidamento;	€ 1.185.135

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	2.759	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	11.260.632	8,51%
Immobilizzazioni materiali	95.429.391	72,12%
Immobilizzazioni finanziarie	470.977	0,36%
Totale Immobilizzazioni	107.160.999	80,99%
Rimanenze	407.581	0,31%
Crediti	18.845.753	14,24%
Attività finanziarie che non cost, imm,ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	5.825.063	4,40%
Totale attivo circolante	25.078.397	18,95%
Totale ratei e risconti attivi	75.175	0,06%
TOTALE DELL'ATTIVO	132.317.330	100,00%
Patrimonio netto	45.161.317	34,13%
Fondi per rischi ed oneri	2.813.134	2,13%
TFR	1.853.709	1,40%
Debiti	42.602.503	32,20%
Ratei e risconti passivi	39.886.667	30,14%
TOTALE DEL PASSIVO	132.317.330	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

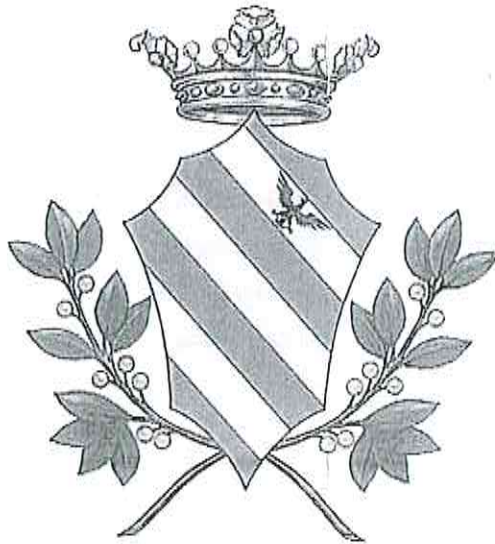
Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato (31/12/2019) relativi alla gestione del Comune di Urbino, mentre per quelli relativi alle società/enti partecipati, si fa rinvio a quanto dettagliatamente specificato nelle Note Integrative dei singoli enti / società.

Faint, illegible text at the top of the page, possibly bleed-through from the reverse side.

Second block of faint, illegible text in the upper middle section.

Third block of faint, illegible text in the lower middle section.

ALL. 4)



COMUNE DI URBINO

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2019

Indice

1. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI	3
2. PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	3
3. COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	4
4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI.....	6
5. I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI	7
6. OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
7. REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO - DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	9
8. RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	12
9. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI	13
10. DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE.....	13
11. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI" DELLO STATO PATRIMONIALE	14
12. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO.....	15
13. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"	15
14. 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	16
15. INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA. .	16
16. SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	17

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 2019, con deliberazione di Giunta Comunale n. 307 del 27.12.2019 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. 307 del 27.12.2019 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 15587 del 14.07.2020, sono stati trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 307 del 27.12.2019 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, 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 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti società / organismi partecipati:

GRUPPO A.P.	sede	% possesso	capo-gruppo inter-media	inclusione Gruppo	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	SI	
Fondazione Carlo e Marise Bo	Urbino	---	NO	SI	

AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ancona	1,75%	NO	SI	
U.I.C. Urbino International Center	Urbino	---	NO	SI	
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO	Ferrara	---	NO	SI	

Ai fini dell'individuazione del perimetro di consolidamento è stata effettuata la verifica dell'irrilevanza dei bilanci delle società e degli enti strumentali rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo sulla base dei dati riferiti all'esercizio 2019, con le seguenti risultanze:

<i>Comune di Urbino</i>	<i>Dati rendiconto di gestione 2019</i>	<i>Soglia al 3%</i>
Patrimonio netto	49.765.327,03	1.492.959,81
Totale attivo	102.528.111,68	3.075.843,35
Totale ricavi caratteristici	21.097.342,93	632.920,29

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%
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali		1,75%

4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2019 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 31.12.2019, 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:

- metodo integrale: per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- metodo proporzionale: per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

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
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 2019 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.

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 2019, 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 14.07.2020.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

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

7. REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO - DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Urbino per l'esercizio 2019, al fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2019 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.l.l.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.	7.548.777	7.548.780	3	riserva
AMI s.p.a.	2.146.819	2.171.338	24.519	riserva
Marche Multiservizi s.p.a.	4.788.088	4.736.668	51.421	avviamento
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	-	194	194	riserve
Amministrazione del Legato Albani	-	104.130	140.130	avviamento
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	-	948.222	948.222	riserve
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	209.039	209.039	--	--
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	1.558	1.558	--	--

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. RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Come previsto dal punto 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, all'interno della nota integrativa devono essere individuate le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si riporta una tabella dove si evidenziano gli scostamenti del bilancio consolidato del Comune di Urbino 2018-2019:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Scostamenti
Totale Crediti verso partecipanti	2.759	2.605	154
Immobilizzazioni immateriali	11.260.632	11.669.313	-408.681
Immobilizzazioni materiali	95.429.391	93.858.150	1.571.241
Immobilizzazioni finanziarie	470.977	439.655	31.322
Totale Immobilizzazioni	107.160.999	105.967.117	1.193.882
Rimanenze	407.581	367.334	40.246,95
Crediti	18.845.753	16.871.454	1.974.299
Attività finanziarie che non cost immni	-	-	-
Disponibilità liquide	5.825.063	6.566.939	-741.876
Totale attivo circolante	25.078.397	23.805.727	1.272.670
Totale ratei e risconti attivi	75.175	93.773	-18.598
TOTALE DELL'ATTIVO	132.317.330	129.869.223	2.448.107
Patrimonio netto	45.161.317	45.568.589	-407.272
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	<i>972.938</i>	<i>4.315.940</i>	<i>-3.343.002</i>
Fondi per rischi ed oneri	2.813.134	2.373.066	440.068
TFR	1.853.709	1.844.942	8.766,84
Debiti	42.602.503	42.877.863	-275.360
Ratei e risconti passivi	39.886.667	37.204.763	2.681.904
TOTALE DEL PASSIVO	132.317.330	129.869.223	2.448.107

Con riferimento alle voci dello Stato patrimoniale attivo al 31.12.2019 si riscontrano variazioni significative rispetto al 31.12.2018 in merito alle seguenti voci:

- Immobilizzazioni Materiali: l'incremento, è sostanzialmente imputabile alle immobilizzazioni materiali presenti nei bilanci di Marche Multiservizi e di Ami, che nel 2019 risultano aumentate in % per euro 1.405.346;
- Crediti: l'incremento, è sostanzialmente imputabile al bilancio del Comune di Urbino, nello specifico i crediti nel 2019 risultano aumentati per euro 1.790.081;
- Ratei e Risconti Passivi: l'incremento, è sostanzialmente imputabile al bilancio del Comune di Urbino, nello specifico nel 2019 risultano aumentati per euro 2.459.980.

9. 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 € 4.316.014	Debiti v/banche per € 11.803.474
AMI s.p.a.	---	Debiti v/banche € 1.480.161 (x 42,20%= 624.628) Debiti v/banche € 378.009 (x 42,20%= 159.520)
Marche Multiservizi s.p.a.	---	Debiti v/banche € 2.827.494 (x 3,99%= 112.817)
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	---	---
Amministrazione del Legato Albani	---	---
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	---	Altri debiti € 79.000
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	---	---
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	---	---

10. DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

- URBINO SERVIZI s.p.a.: debiti verso banche e tesoriere per euro 15.293.340,00;
- Marche Multiservizi:

Importo:	L. 223.649,00
Natura Garanzia:	Ipoteca su immobile.

Importo:	L. 539.995,00
Natura Garanzia:	Ipoteca su immobile

- AMI s.p.a.:

1. Mutuo fondiario Banca Marche deposito Pesaro	Importo originario: 2.115.000,00 €	Importo residuo: 1.188.288,00 €
	Natura Garanzia: Ipoteca di 1° grado per € 1.230.000	
2. Mutuo fondiario Banca Marche completamente deposito Pesaro	Importo originario: 608.300,00 €	Importo residuo: 482.128,00 €
	Natura Garanzia: Ipoteca di 2° grado per € 1.300.000	
3. Mutuo fondiario Carifano completamente deposito Pesaro	Importo originario: 422.800,00 €	Importo residuo: 332.250,00 €
	Natura Garanzia: Ipoteca di 2° grado per € 410.000	
4. Contratto di finanziamento acquisto autobus SCANIA	Importo originario: 232.000,00 €	Importo residuo: 218.432,00 €
	Natura Garanzia: Ipoteca di 1° grado per € 232.000	

11. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI" DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO;

Ratei e Risconti attivi			
Altri risconti	13.430		URBINO SERVIZI
Altri ratei attivi	4.860	(121.798 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
canoni concessionali	10.824	(271.269 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
altri risconti attivi	1.858	(106.185 x 1,75%)	AMAT
Interessi su finanziamenti	6.300	(14.390 x 42,20%)	AMI
Canoni di leasing	10.294	(24.394 x 42,20%)	AMI
Servitù di passaggio deposito Pesaro	1.219	(2.889 x 42,20%)	AMI
Assistenza attrezzatura	6.481	(15.357 x 42,20%)	AMI
Spese di manutenzione	1.905	(4.515 x 42,20%)	AMI
Vestiario personale	10.713	(25.387 x 42,20%)	AMI
Tassa proprietà automezzi	3.229	(7.652 x 42,20%)	AMI
Canoni software	2.996	(7.100 x 42,20%)	AMI
altri risconti	1.061	(2.515 x 42,20%)	AMI

Ratei e Risconti passivi			
ratei ferie e permessi	55.808		URBINO SERVIZI
interessi passivi	795	(19.922 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
altri ratei	133	(2.337 x 5,67%)	AATO
ratei passivi	1.482	(103.025 x 1,75%)	AMAT
ricavi diversi	35.665		URBINO SERVIZI
contributi agli investimenti altre A.P.	18.029.734		Comune Urbino
contributi agli investimenti altri soggetti	5.311.654		Comune Urbino
canoni concessione	11.895.868		Comune Urbino
fondo contributi c/impianti servizio idrico	728.499	(18.258.125 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo contributi c/impianti servizio gas	52.791	(1.323.073 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo contributi c/impianti servizio igiene urbana	5.291	(132.609 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
contributi agli investimenti	242	(4.276 x 5,67%)	AATO
altri risconti passivi	30.136	(1.722.041 x 1,75%)	AMAT
contributi autobus	3.179.811	(7.535.098 x 42,20%)	AMI
risconti passivi titoli di viaggio	550.575	(1.325.994 x 42,20%)	AMI
Altri accantonamenti			

altri accantonamenti	937.655		Comune Urbino
fondo per indennità di fine mandato	2.918		Comune Urbino
fondo per altre passività potenziali	194.312		Comune Urbino
fondo spese e rischi su partecipazione	79.097	(1.982.375 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo risanamento discariche	622.004	(15.589.080 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo rischi e oneri futuri	409.528	(10.263.857 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
fondo conguaglio affitto d'azienda gas	448.981	(11.251.650 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
copertura oneri rinnovo CCNL	79.828	(189.167 x 42,20%)	AMI
strumenti finanziari derivati passivi	4.611	(10.927 x 42,20%)	AMI
copertura di possibili spese legali	6.330	(15.000 x 42,20%)	AMI

12. 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	462.077		Comune Urbino
interessi passivi sui mutui	272.930		URBINO SERVIZI
interessi bancari vari	8.590	(215.297 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
interessi passivi su mutui	17.515	(438.977 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
interessi passivi verso controllante	2.917	(73.097 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
altri oneri	283	(7.105 x 3,99%)	MARCHEMULTISERVIZI
altri oneri	144	(8.215 x 1,75%)	AMAT
interessi bancari/finanziamenti	102.664	(243.280 x 42,20%)	AMI
interessi fornitori	1.480	(3.508 x 42,20%)	AMI
altri oneri diversi	316	(749 x 42,20%)	AMI
Interessi passivi	25.898		LEGATO ALBANI
altri oneri diversi	2.714		CAPPELLA SS

13. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI", QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

Proventi straordinari			
proventi da permessi di costruire	76.531		Comune Urbino
plusvalenze patrimoniali	171.508		Comune Urbino
sopravv. attive e insuss. passivo	261.399		Comune Urbino
sopravv. attive e insuss. passivo	498	(8.783 x 5,67%)	AATO
minori ricavi per corrispettivi TPL	19.669	(46.608 x 42,20%)	AMI
ricalcolo accantonamenti fondo TFR	5.125	(12.145 x 42,20%)	AMI

sopravv. attive e insuss. passivo	31.907	(75.609 x 42,20%)	AMI
Oneri straordinari			
sopravv. passive ed insuss. attivo	267.039		Comune Urbino
Minusvalenze	180.593		Comune Urbino
sopravv. passive: materie prime	103	(244 x 42,20%)	AMI
sopravv. passive: servizi	73.792	(174.862 x 42,20%)	AMI
sopravv. passive: oneri diversi	5.549	(13.149 x 42,20%)	AMI
Altri oneri straordinari	10.201		CAPPELLA S.S.

14. 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. 128 del 23/12/2019.

15. INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA.

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati, ad eccezione della società AMI che nella nota integrativa evidenzia:

"Come richiesto dall'art. 2427-bis, primo comma, n. 1 del codice civile sono fornite nel seguito le seguenti informazioni per ogni contratto di strumenti finanziari derivati:

- *Contratto n. 178319;*
Contratto di copertura;
Valore nozionale Euro 1.188.287,65;
Rischio di tasso di interesse;
Passività coperta: mutuo ex Banca delle Marche n. 415594;
Mark to Market al 31/12/2019 € 6.516,25.
- *Contratto n. 178316;*
Contratto di copertura;
Valore nozionale Euro 482.128,29;
Rischio di tasso di interesse;
Passività coperta: mutuo ex Banca delle Marche n. 551095;

Mark to Market al 31/12/2019 € 4.410,42."

16. 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)		5.943.333	Inserito debito del Comune vs Urbino Servizi
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)	5.943.333		Ridotta riserva del Comune
SP (P) D 5 d	Altri debiti – altri (COMUNE)		520.589	Inserito debito Comune vs Urbino Servizi
SP (P) D. 2	Debiti vs fornitori (COMUNE)		24.140	Inserito debito Comune vs Urbino Servizi
CE B 18	Altri oneri diversi	544.728		Inserito costo nel bilancio del Comune
SP (A) C II 4 c	Altri crediti – altri (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 (A) B.IV.1 c	Partecipazione: altri soggetti (COMUNE)	209.039		Inserita partecipazione di AATO
SP (P) A II e	Altre riserve indisponibili (COMUNE)		209.039	Incrementata riserva del Comune
SP (A) B.IV.1 c	Partecipazione: altri soggetti (COMUNE)	1.558		Inserita partecipazione di AMAT
SP (P) A II e	Altre riserve indisponibili (COMUNE)		1.558	Incrementata riserva del Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (CAPPELLA)		1.500	Incrementata riserva Cappella
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (CAPPELLA)	1.500		Inserito credito per allineare Cappella vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (LEGATO)	150.000		Ridotta riserva di Legato Albani
SP (P) D 2	Debiti vs fornitori (LEGATO)		150.000	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 – altri (COMUNE)		134.936	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		781	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 5 d	Altri debiti – altri (URBINO)	26.699		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (URBINO)	109.017		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) D. 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	5.943.333		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 4 c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate (COMUNE)	1.164.314		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti (COMUNE)	40.000		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 1 d	Debiti di finanziamento: verso altri finanziatori (COMUNE)	32.808		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 5 d	Altri debiti – altri (COMUNE)	520.589		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	542.500		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (A) C II 4 c	Altri crediti – altri (URBINO)		520.589	Eliminato credito di Urbino Servizi vs Comune
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (URBINO)		7.722.957	Eliminato credito di Urbino Servizi vs Comune

CE B 10	Prestazioni di servizi (COMUNE)		1.049.631	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (COMUNE)		58.397	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		40.000	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 12 c	Contributi agli Investimenti ad altri soggetti (COMUNE)		802.793	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE C 21 a	Interessi passivi (COMUNE)		69.612	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)	40.000		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE A 4 b	Ricavi della vendita di beni (URBINO)	58.397		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (URBINO)	1.926.424		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE C 19 a	Proventi da società controllate (COMUNE)	80.000		Eliminata quota utile anno
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (URBINO)		80.000	Eliminata quota utile anno
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (COMUNE)	61.316		Eliminato ricavo del Comune vs Urbino servizi
CE A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE)	781		Eliminato ricavo del Comune vs Urbino servizi
CE B 10	Prestazioni di servizi (URBINO)		62.097	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	473.340		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		7.548.777	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		3	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	19.866		Eliminato debito del Comune vs MMS per euro 518.546,65 (%)
SP (P) D 5 a	Altri debiti: tributari (COMUNE)	11.792		
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (MARCHE)		19.134	Eliminato credito di MMS vs Comune per euro 518.546,65 (%)
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - altri (MARCHE)		12.523	
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (MARCHE)	13.599		Eliminato debito di MMS vs Comune per euro 792.739,22 (%)
SP (P) D 5 d	Altri debiti - altri (MARCHE)	18.031		
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		12.645	Eliminato credito del Comune vs MMS per euro 792.739,22 (%)
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - altri (COMUNE)		14.732	
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (MARCHE)	108.357		Eliminato ricavo di MMS vs Comune per euro 2.987.298,63 (%)
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (MARCHE)	10.836		
CE B 10	Prestazioni di servizi (COMUNE)		119.193	Eliminato costo del Comune vs MMS per euro 2.987.298,63 (%)
CE A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE)	9.674		Eliminato ricavo del Comune vs MMS per euro 642.458,13 (%)
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (COMUNE)	15.960		
CE B 10	Prestazioni di servizi (MARCHE)		3.382	Eliminato costo di MMS vs Comune per euro 642.458,13 (%)
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (MARCHE)		9.674	

CE B 18	Oneri diversi di gestione (MARCHE)		12.578	
CE C 19 b	Proventi da società partecipate (COMUNE)	353.790		Eliminata quota utile anno
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (MARCHE)		353.790	Eliminata quota utile anno
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)	352.623		Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (P) A II b	Riserve da capitale (MARCHE)	3.731.142		Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (A) B.IV. 1 b	Partecipazione: imprese partecipate (COMUNE)		4.788.088	Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento (COMUNE)	51.421		Imputata differenza di consolidamento a Avviamento
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 %
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 %
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (AATO)		1.134	Eliminato costo AATO vs Comune per euro 20.000 in %
SP (P) E II a	Risconti passivi: Contributi agli investimenti (COMUNE)	1.134		Eliminato ricavo del Comune vs AATO per euro 20.000 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)	111.259		Eliminata partecipazione di AATO vs Comune
SP (A) B.IV.1 c	Partecipazione: altri soggetti (COMUNE)		209.039	Eliminata partecipazione di AATO vs Comune
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)		2.363	Eliminato costo del Comune vs AMAT per euro 135.000 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (AMAT)	2.363		Eliminato ricavo di AMAT vs Comune per euro 135.000 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)	1.558		Eliminata partecipazione di AMAT vs Comune
SP (A) B.IV.1 c	Partecipazione: altri soggetti (COMUNE)		1.558	Eliminata partecipazione di AMAT vs Comune
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		115	Eliminato costo del Comune vs AMI per euro 273 in %
CE B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (COMUNE)		84	Eliminato costo del Comune vs AMI per euro 200 in %
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (AMI)	200		Eliminato ricavo di AMI vs Comune per euro 473 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)	66.950		Eliminata partecipazione di AMI vs Comune
SP (A) B.IV. 1 b	Partecipazione: imprese partecipate		2.146.818	Eliminata partecipazione di AMI vs Comune

SP (P) A II a	(COMUNE) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		24.519	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		17.000	Eliminato costo del Comune vs Cappella SS. Sacramento
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		5.500	
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (CAPPELLA)	17.000		
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (CAPPELLA)	5.500		
SP (A) C II 4 c	Altri crediti: <i>altri</i> (CAPPELLA)		1.500	Eliminato credito della Cappella SS. Sacramento vs Comune
SP (P) D 5 d	Altri debiti – <i>altri</i> (COMUNE)	1.500		Eliminato debito del Comune vs Cappella SS. Sacramento
SP (P) D 5 d	Altri debiti: <i>altri</i> (CAPPELLA)	62.000		Eliminato debito Cappella SS. Sacramento vs Comune
SP (P) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		62.000	Eliminato credito Comune vs Cappella SS. Sacramento
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)	48.222		Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		948.222	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)		150.000	Eliminato credito del Comune vs Legato Albani
SP (P) D 5 d	Altri debiti: <i>altri</i> (LEGATO)	150.000		Eliminato debito di Legato Albani vs Comune
SP (P) A I	Fondo di dotazione (LEGATO)	9.870		Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (LEGATO)		150.000	Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento (COMUNE)	140.130		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)		3.515	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 8.329 eliminato in %
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (AMI)		7.807	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 19.577 eliminato in %
CE A 4 b	Ricavi e proventi dalla vendita di beni (MARCHE)	237		Eliminato ricavi di MMS vs AMI per € 5.952 eliminato in %
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (MARCHE)	211		Eliminato ricavi di MMS vs AMI per € 5.295 eliminato in %
CE E 25 b	Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo (AMI)	7.030		Differenza imputata a sopravvenienza
CE E 25 b	Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	4.297		Differenza imputata a sopravvenienza
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (AMI)	793		Eliminato ricavo di AMI vs MMS per € 1.880 eliminato in %
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (MARCHE)		57	Eliminato costo di MMS vs AMI per € 1.430 eliminato in %
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (AMI)		190	Differenza imputata a sopravvenienza

CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		546	Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (AMI)		664	Eliminato credito AMI vs MMS per € 1.573 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)	331		Eliminato debito di MMS vs AMI per € 8.291 eliminato in %
SP (P) A II a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (AMI)		36.718	Inserita riserva per allineare AMI vs Marche
CE E 25 b	Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	14.631		Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 4 c	Altri crediti: altri (MARCHE)		9.241	Eliminato credito MMS vs AMI per € 231.600 eliminato in %
SP (P) D 5 d	Altri debiti: altri (AMI)	12.054		Eliminato debito di AMI vs MMS per € 28.564 eliminato in %
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (AMI)	98.210		Eliminato debito di AMI vs MMS per € 232.724 eliminato in %
SP (P) A II a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (AMI)		12.528	Inserita riserva per allineare AMI vs Marche
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		88.494	Differenza imputata a sopravvenienza
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (AMI)		3.096	Eliminato costo di AMI vs URBINO per € 7.337 eliminato in %
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (URBINO)	7.377		Eliminato ricavo di URBINO vs AMI per € 7.337
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		4.241	Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (URBINO)		12.862	Eliminato credito di URBINO vs AMI per € 12.862
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (AMI)	5.428		Eliminato debito di AMI vs URBINO per € 12.862 eliminato in %
CE E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	7.434		Differenza imputata a sopravvenienza

ALL. 5)

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Verbale n.34 del 11/11/2020

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 72 del 09/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Rag. Carla Cecchetelli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Rag. Carla Cecchetelli.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 71 del 21/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n 13 del 08/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 27/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 72 del 09/11/2020 e lo schema del bilancio

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

consolidato per l'esercizio 2019 completo di:

- o Conto Economico;
- o Stato Patrimoniale;
- o Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 307 del 27/12/2019 l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

SEZIONE I - INDIVIDUAZIONE GAP E AREA DI CONSOLIDAMENTO

1.1 È stata adottata la deliberazione di Giunta dell'Ente capogruppo per l'approvazione degli elenchi di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011?

SI

Indicare gli estremi della relativa deliberazione (n. 307, 27/12/2019)

n. 307, 27/12/2019

1.2 In caso di risposta positiva al quesito 1.1 indicare le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n.118/2011).

Ente partecipante	Codice identificativo	Categoria	Tipo di partecipazione	Stato di controllo	Stato di influenza	Percentuale di partecipazione	Altre informazioni
Urbino Servizi SpA	02166050413	4. Società controllate	1. Diretta	SI	SI	100	
Ami SpA	01482660412	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	42,2	
Marche Mulliserv.N SpA	02059030417	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3,00	
A.A.T.O. n. 1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	92027570412	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	5,67	
ATO1 - PESARO E URBINO (ATA RIFIUTI) Assemblea territoriale d'ambito	92049850412	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	5,16	
Consorzio Urbino e il Montefeltro	2000480414	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	0,274	3. partecipazione inferiore al 1%
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	82002210415	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO		
Amministrazione del Legato Albani	82002190419	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO		
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	82002170411	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO		
Fondazione Carlo e Marise Bo	82002170411	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrelevanza
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	80016550428	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		
U.I.C. Urbino International Center	91023930414	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO		1. Irrelevanza
Associazione Beni italiani Patrimonio Mondiale UNESCO	99043930249	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrelevanza

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

1.3 Indicare le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11)

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	Quota (%)	Anno di riferimento	Metodo di consolidamento
Urbino Servizi SpA	02168050413	4. Società controllata	100	2019	Integrale
Ami SpA	01462560412	5. Società partecipata	42,2	2019	Proporzionale
Marche Multiservizi SpA	02059030417	5. Società partecipata	3,99	2019	Proporzionale
A.A.T.O. n. 1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	92027570412	1. Organismo strumentale	5,67	2019	Proporzionale
ATO1 - PESARO E URBINO (ATA RIFIUTI) Assemblea territoriale	92049850412	1. Organismo strumentale	5,18	2019	Proporzionale
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	82002210415	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale
Amministrazione del Legato Albani	82002190419	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	82002170411	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	80016650428	3. Ente strumentale partecipata	1,75	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/20)
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;

6/11

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

- l'ente alla data del 24.02.2020 con PEC Prot. 5146 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Urbino, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Urbino - anno 2019	102.528.111,68	49.765.327,03	21.097.342,93
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.075.843,35	1.492.959,81	632.920,29

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare; le operazioni di elisione sono state indicate al punto 16 della nota integrativa.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Urbino e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;

Precisazione: Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11, della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Urbino".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Urbino - anno 2019-	102.528.111,98	49.765.327,03	21.097.342,93
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10.252.811,20	4.976.532,70	2.109.734,29

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	38.339.848,18	39.028.829,06	-688.980,88
B componenti negativi della gestione	38.352.828,91	38.093.447,20	259.381,71
Risultato della gestione	-12.980,73	935.381,86	-948.362,59
C Prelevati ed oneri finanziari			

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

	proventi finanziari	291.008,31	98.321,76	192.686,55
	oneri finanziari	897.528,90	909.302,30	-11.773,40
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-619.501,32	124.401,32	-743.902,64
E	proventi straordinari	660.131,00	526.283,46	133.847,54
E	oneri straordinari	570.695,57	500.625,83	70.069,74
	Risultato prima delle imposte	-530.065,89	150.058,96	-680.124,84
	Imposte	640.176,02	682.236,14	-42.060,12
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.170.241,91	-532.177,19	-638.064,72
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.170.241,91	-532.177,19	-638.064,72

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Urbino 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	38.339.848,18	21.097.342,93	17.242.505,25
B	componenti negativi della gestione	38.352.828,91	22.653.675,59	15.699.153,32
	Risultato della gestione	-12.980,73	-1.556.332,66	1.543.351,93
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	291.008,31	442.764,91	-151.756,60
	oneri finanziari	897.528,90	531.668,81	365.840,09
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-619.501,32	-1.645.256,56	1.025.755,24
E	proventi straordinari	660.131,00	509.437,74	150.693,26
E	oneri straordinari	570.695,57	447.631,90	123.063,67
	Risultato prima delle imposte	-530.065,89	-1.583.450,72	1.053.384,83
	imposte	640.176,02	256.908,04	383.267,98

li

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.170.241,91	-1.869.258,76	699.016,65
--	---------------	---------------	------------

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Proventi da società controllate	80.000,00	80.000,00	0,00
Proventi da società partecipate	353.789,64	353.789,64	0,00
Ricavi prestazioni di servizi	13.048.298,61	2.034.981,57	11.013.317,04
Totale	13.482.088,25	2.468.771,21	11.013.317,04

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Prestazione di servizi	14.672.703,98	1.278.334,90	13.394.369,08
Contributi agli investimenti	878.495,83	802.793,04	75.702,79
Interessi passivi	963.273,20	69.611,75	893.661,45
Totale	16.514.473,01	2.150.739,69	14.363.733,32

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ll

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
	2.758,95	2.605,37	153,58
Immobilizzazioni immateriali	11.260.631,71	11.669.312,88	-408.681,17
Immobilizzazioni materiali	95.429.390,67	93.858.149,60	1.571.241,07
Immobilizzazioni finanziarie	470.976,80	439.654,94	31.321,86
Totale immobilizzazioni	107.160.999,18	105.967.117,42	1.193.881,76
Rimanenze	407.580,95	367.334,06	40.246,89
Crediti	18.845.753,09	16.871.454,02	1.974.299,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.825.063,33	6.566.939,26	-741.875,93
Totale attivo circolante	25.078.397,37	23.805.727,34	1.272.670,03
Ratei e risconti	75.174,65	93.773,32	-18.598,67
Totale dell'attivo	132.317.330,15	129.869.223,45	2.448.106,70
Passivo			
Patrimonio netto	45.161.317,16	45.568.589,37	-407.272,21
Fondo rischi e oneri	2.813.134,12	2.373.066,18	440.067,94
Trattamento di fine rapporto	1.853.708,84	1.844.941,93	8.766,91
Debiti	42.602.502,70	42.877.863,33	-275.360,63
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	39.886.667,33	37.204.762,64	2.681.904,69
Totale del passivo	132.317.330,15	129.869.223,45	2.448.106,70
Conti d'ordine	6.403.063,09	5.990.898,77	412.164,32

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 11.260.631,71

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 95.429.390,67

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 470.976,80

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 18.845.753,09

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti euro 5.809.191,78
- Crediti verso clienti ed utenti euro 5.211.502,54
- Altri crediti euro 5.555.580,83

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti verso clienti ed utenti per euro 7.818.557,54
- Altri crediti per euro 836.253

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.825.063,33 sono così costituite:

- Istituto tesoriere per euro 4.201.795,48
- Altri depositi bancari e postali per euro 1.561.422,42
- Denaro e valori in cassa per euro 61.845,43

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 45.161.317,16 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	-17.489.769,28	-17.062.953,48
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-5.343.019,80	-2.791.707,16
riserve da capitale	4.173.720,23	1.691.166,41
riserve da permessi di costruire	88.953,84	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.691.076,59	64.264.250,79
altre riserve indisponibili	210.597,49	0,00
risultato economico dell'esercizio	-1.170.241,91	-532.177,19
Totale patrimonio netto capogruppo	45.161.317,16	45.568.589,37
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	45.161.317,16	45.568.589,37

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.813.134,12 e si riferiscono a:

Fondo per trattamento di quiescenza	0,00
Fondo per imposte	25.320,00
altri	2.787.814,12
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.813.134,12

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

Fondo Irattamento fine rapporto

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

Debili

I debiti ammontano a euro 42.602.502,70

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: euro 31.997.723,08
- Debiti verso fornitori: euro 5.861.883,66
- Altri debiti: euro 3.142.019,63

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori per euro 6.628.403,07
- Altri debiti per euro 628.819,25

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 39.886.667,33 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi 58.538,34
- Risconti passivi 39.828.128,99

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.403.063,09 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri 4.627.845,06
- beni di terzi in uso 1.087.777,90
- garanzie prestate a altre imprese 687.440,13

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati nel par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi e il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
REVISORE UNICO

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Urbino è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

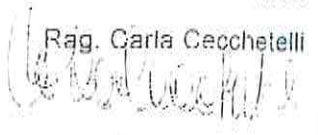
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del *Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Urbino*;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

FANO, li 11/11/2020

Il Revisore Unico

Rag. Carla Cecchetelli



1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100
