



COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 53 del 30-09-2021

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

L'anno duemilaventuno il giorno trenta del mese di settembre 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	CANGINI FEDERICO	Assente
ZOLFI BRUNELLA	Presente	SCALBI LAURA	Presente
SIROTTI MASSIMILIANO	Presente	ROSATI MARIO	Presente
ROSSI NICOLA	Presente	BORGIANI CAROLINA	Assente
QUARESIMA LAURA	Presente	BALDUCCI DAVIDE	Presente
CLINI ORFEO	Presente	SANTI LORENZO	Assente
GUIDI LUCA	Presente	LONDEI GIORGIO	Presente
PAZZAGLIA ANDREA	Assente	LONDEI LUCA	Presente
MEHELLI LINO	Presente		

Risultano pertanto presenti n. 13 e assenti n. 4 componenti il Consiglio.

Assume la presidenza SIROTTI MASSIMILIANO in qualità di PRESIDENTE assistito dal ViceSegretario Dr. COLONNELLI UMBERTO anche con funzioni di verbalizzante.

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

La seduta è Pubblica.

Il Presidente nomina i seguenti scrutatori:

ROSSI NICOLA
MEHELLI LINO
ROSATI MARIO

In continuazione di seduta - n. 4 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 seguente proposta di deliberazione depositata agli atti nella cartella a disposizione dei Consiglieri.

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

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.

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 della Giunta Comunale n. 201 del 31.12.2020 con la quale, al fine di redigere il bilancio consolidato 2020, è stato, tra l'altro, approvato l'elenco dei componenti del "Perimetro di consolidamento" del Comune di Urbino;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 29.04.2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, e la successiva delibera di Consiglio n.32 del 31.05.2021 di rettifica degli Allegati a/1,a/2, a/3, ove sono compresi altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i risultati dell'esame dei bilanci dell'esercizio 2020 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. 157 del 17.09.2021 avente ad oggetto "Conferma elenco dei componenti del perimetro di consolidamento e approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020";

Visti i bilanci dell'esercizio 2020 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 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 157 del 17.09.2021 sopra citata;

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;

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Urbino composto dal Conto economico consolidato All. 1), dallo Stato patrimoniale consolidato All. 2), dalla Relazione sulla gestione del bilancio consolidato 2020, comprensivo della Nota integrativa All. 3) e dalla relazione dell'Organo di revisione All. 4), 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 2020 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. PART. - ERP- POL. EDUCATIVE - TRASPARENZA/ANTICORRUZIONE, PALEANI FEDERICA, in data 20-09-2021, Favorevole

In ordine alla REGOLARITA' CONTABILE:
Responsabile del Servizio Finanziario VALENTINI ORNELLA, in data 23-09-2021, Favorevole

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

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

totale voti favorevoli n. 10
totale voti contrari n. 2
totale astenuti n. 1

DELIBERA

DI APPROVARE la su indicata proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

totale voti favorevoli n. 10
totale voti contrari n. 2
totale astenuti n. 1

DELIBERA

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

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

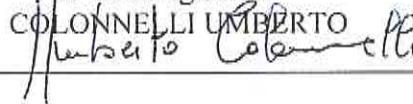
Il Presidente

SIROTTI MASSIMILIANO



Il ViceSegretario

COLONNELLI UMBERTO



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

Urbino, 07 OTT, 2021

IL VICESEGRETARIO


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

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

Delibera d. CC n. 53 del 30/09/2021

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

Dott. UMBERTO COLONNELLI

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/96
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.363.295,10	9.537.911,11		
2	Proventi da fondi perequativi	2.575.404,32	2.546.979,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.593.867,87	5.425.263,72		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.087.028,19	4.331.591,89		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.137.552,30	491.972,17		E20c
c	Contributi agli investimenti	369.287,38	601.699,66		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.337.848,86	16.565.834,33	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.252.321,11	1.630.044,57		
b	Ricavi della vendita di beni	3.232.298,59	3.922.472,72		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.853.229,16	11.013.317,04		
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	229.819,37	353.438,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.812.101,64	3.910.421,12	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		39.912.337,16	38.339.848,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.646.639,48	4.217.563,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.535.013,34	13.394.369,08	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	504.107,59	491.027,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.356.189,65	1.614.021,92		
a	Trasferimenti correnti	2.366.003,49	1.516.171,92		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	15.898,25	22.147,21		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	974.287,91	75.702,79		
13	Personale	11.661.363,14	12.209.416,95	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.698.837,49	4.941.701,20	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	476.371,91	460.711,62	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.596.742,06	3.440.342,54	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.625.723,52	1.040.647,04	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.297,13	-23.267,70	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	244.986,80	567,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	98.776,14	240.349,28	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.034.004,18	1.267.080,79	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		39.772.620,68	38.352.828,91		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		139.716,48	-12.980,73		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.077,09	271.351,48	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	1.680,59	0,00		
c	da altri soggetti	1.396,50	271.351,48		
20	Altri proventi finanziari	7.871,41	19.656,83	C16	C16
Totale proventi finanziari		10.948,50	291.008,31		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	788.837,30	897.528,90	C17	C17
a	Interessi passivi	785.176,05	893.661,45		
b	Altri oneri finanziari	3.661,25	3.867,45		
Totale oneri finanziari		788.837,30	897.528,90		
totale (C)					
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-777.888,80	-606.520,59		
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
		0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	123.369,55	76.530,60	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	286.855,06	412.092,71		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	14.782,15	171.507,67		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,02		
totale proventi		425.006,78	660.131,00		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	125.930,20	379.875,08		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	180.593,35		E21a
d	Altri oneri straordinari	18.234,18	10.227,14		E21d
totale oneri		144.164,38	570.695,57		
Totale (E) (E20-E21)		280.842,40	89.435,43		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-357.329,92	-530.065,89		
26	Imposte (*)	97.976,96	640.176,02	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-455.306,88	-1.170.241,91		
27				23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

APPROVATO

Libera CC 53 del 30/09/2021

Alleg. 2)

IL VICESEGREARIO COMUNALE
Dott. UMBERTO COLONNELLI

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1		2.353,80	2.758,95	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.353,80	2.758,95		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	21,87	7.340,64	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.238,17	3.693,26	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	36.863,92	27.954,43	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.614.414,07	9.624.619,93	B14	B14
5	avviamento	61.176,47	242.051,39	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	476.761,62	752.310,75	B16	B16
9	altre	491.445,93	602.661,31	B17	B17
	Totale immobilizzazioni Immateriali	10.682.922,05	11.260.631,71		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demaniali	23.949.303,67	23.695.747,49		
1.1	Terreni	1.932.827,83	1.932.827,83		
1.2	Fabbricati	3.682.817,77	3.760.428,93		
1.3	Infrastrutture	18.333.658,07	18.002.490,73		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	69.453.074,62	69.284.833,47		
2.1	Terreni	19.177.392,93	19.014.466,60	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	36.998.442,93	37.772.534,60		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	6.630.664,54	6.069.195,85	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	372.171,45	388.974,09	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	5.937.816,93	5.706.797,46		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	89.791,00	91.336,25		
2.7	Mobili e arredi	39.648,74	46.520,77		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	207.146,10	195.007,85		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.692.765,78	2.448.809,71	B115	B115
	Totale Immobilizzazioni materiali	96.095.144,07	95.429.390,67		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	87.422,57	86.625,57	B111	B111
a	imprese controllate	1.197,00	0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	81.930,22	81.930,22	B111b	B111b
c	altri soggetti	4.295,35	4.695,35		
2	Crediti verso	384.351,23	384.351,23	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	384.351,23	384.351,23	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	471.773,80	470.976,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	107.249.839,92	107.160.999,18		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	362.638,99	407.580,95	C1	C1
	Totale	362.638,99	407.580,95		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.094.101,39	2.269.477,94		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.989.723,70	2.269.052,93		
c	Crediti da Fondi perequativi	124.377,69	425,01		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.399.151,26	5.809.191,78		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.181.447,81	5.559.354,03		
b	imprese controllate	9.987,13	0,00		
c	imprese partecipate	918,66	918,66	C113	C113
d	verso altri soggetti	206.797,66	248.919,09		
3	Verso clienti ed utenti	4.795.301,51	5.211.602,54	C111	C111
4	Altri Crediti	5.185.680,67	5.555.580,83	C115	C115
a	verso l'erario	658.326,69	901.447,09		
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c	altri	4.527.353,98	4.654.133,74		
	Totale crediti	17.474.234,83	18.845.753,09		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	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	5.630.830,46	4.201.795,48		
	a Istituto tesoriere	5.630.830,46	4.201.795,48		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	2.893.931,22	1.561.422,42	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	43.091,52	61.845,43	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	8.567.853,20	5.825.063,33		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	28.404.727,02	25.078.397,37		
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D	
2 Risconti attivi	59.029,74	75.174,65	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	59.029,74	75.174,65		
	TOTALE DELL'ATTIVO	133.715.950,48	132.317.330,15		

(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)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		-17.249.638,82	-17.489.769,28	AI	AI
Riserve		63.384.172,01	63.021.320,35		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-7.092.716,75	-5.343.019,00	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	4.624.970,89	4.173.720,23	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	141.819,44	86.953,84		
riserve indisponibili per beni demantali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		64.450.946,13	64.691.076,59		
e	altre riserve indisponibili	1.260.162,30	210.507,49		
Risultato economico dell'esercizio		+455.306,88	-1.170.241,91	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		45.679.226,31	45.161.317,16		
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⁾		45.679.226,31	45.161.317,16		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	25.320,00	B2	B2
3	altri	3.069.317,69	2.787.814,12	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.069.317,69	2.813.134,12		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.778.559,86	1.853.708,84	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.778.559,86	1.853.708,84		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
Debiti da finanziamento		32.314.766,95	31.997.723,08		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche	163.524,60	189.688,51		
c	verso banche e tesoriere	21.285.841,77	20.716.998,85	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.865.400,58	11.091.035,72	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.187.440,70	5.861.883,66	D7	D6
3	Acconti	90.704,25	54.859,92	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.815.227,21	1.546.016,41		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	667.477,95	820.594,16		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	899,09	D10	D9
e	altri soggetti	1.147.749,26	724.533,16		
5	Altri debiti	3.218.170,93	3.142.019,63	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	749.317,03	509.728,61		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	469.988,59	560.488,05		
c	per attività svolta per terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d	altri	1.998.855,31	2.071.802,97		
TOTALE DEBITI (D)		43.626.310,04	42.602.502,70		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		70.757,19	58.538,34	E	E
Riscconti passivi		39.491.779,39	39.828.128,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	26.609.551,83	26.520.307,62		
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.305.905,15	21.208.653,66		
b	da altri soggetti	5.303.646,68	5.311.653,96		
2	Concessioni pluriennali	11.719.581,61	11.895.867,53		
3	Altri riscconti passivi	1.162.645,95	1.411.953,84		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		39.562.536,58	39.886.667,33		
TOTALE DEL PASSIVO		133.715.950,48	132.317.330,15		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		3.090.934,27	4.627.845,06		
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		1.336.315,52	687.440,13		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.523.027,69	6.403.063,09		

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

(2) Non comprendo debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) o b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

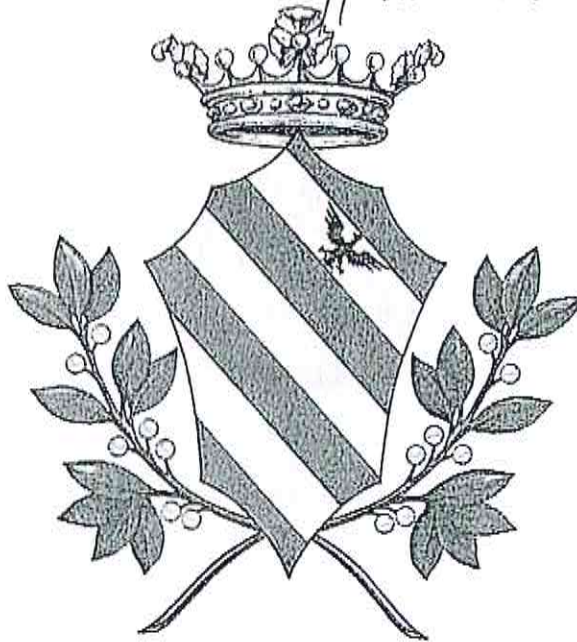
COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino

Att. 3)

APPROVATO
delibera n. CC 53 del 30/03/2021

IL VICESEGRETARIO COMUNALE
Dott. LIBERTO COGNELLI

Liberto Cognelli



Comune di Urbino
Provincia di Pesaro - Urbino

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

1. premessa.....	3
2. gruppo amministrazione pubblica e perimetro di consolidamento	3
3. il risultato economico del gruppo comune di Urbino	5
4. lo stato patrimoniale del gruppo del comune di Urbino	7
5. finalità del bilancio consolidato	9
6. fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio	10

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO 2020

1. presupposti normativi e di prassi.....	11
2. percorso per la predisposizione del bilancio consolidato	11
3. composizione del gruppo – perimetro di consolidamento	12
4. principi di consolidamento applicati.....	13
5. i criteri di valutazione applicati.....	14
6. operazioni infragruppo	15
7. redazione del bilancio consolidato - differenza di consolidamento	17
8. ragioni delle più significative variazioni intervenute rispetto all'anno precedente	21
9. ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni	22
10. debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	23
11. composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo:	23
12. suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, quando il loro ammontare è significativo:.....	24
13. composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo	24
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.....	25
15. informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.....	25
16. scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo	26

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

1. PREMESSA

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.

2. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Urbino ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale 201 del 31.12.2020 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica (Elenco 1), nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento (Elenco 2).

ELENCO 1 – Gruppo Amministrazione Pubblica

<i>Organismo partecipante</i>	<i>Sede</i>	<i>Classificazione</i>	<i>% possesso</i>	<i>Tipologia di partecipazione</i>
Urbino Servizi s.p.a.	Urbino	Società controllata	---	DIRETTA
Ami s.p.a.	Urbino	Società partecipata	42,20%	DIRETTA
Marche Multiservizi s.p.a.	Pesaro	Società partecipata	3,99%	DIRETTA
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	Urbino	Ente strumentale controllato		DIRETTA
Amministrazione del Legato Albani	Urbino	Ente strumentale controllato		DIRETTA
Cappella del SS. Sacramento	Urbino	Ente strumentale		DIRETTA

to nella Metropolitana di Urbino		controllato		
A.A.T.O. 1 MARCHE NORD – PESARO URBINO	Pesaro (PU)	Enti strumentali partecipati	5,67%	DIRETTA
A.T.A 1 – PESARO URBINO	Pesaro (PU)	Enti strumentali partecipati	5,18%	DIRETTA
Consorzio Urbino e il Montefeltro		Enti strumentali partecipati	0,274%	DIRETTA
Fondazione Carlo e Marise Bo	Urbino	Enti strumentali partecipati		DIRETTA
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ancona	Enti strumentali partecipati	1,75%	DIRETTA
U.I.C. Urbino International Center	Urbino	Enti strumentali partecipati		DIRETTA
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO	Ferrara	Enti strumentali partecipati		DIRETTA

Risultano escluse dall'Elenco 1 – Gruppo Amministrazione Pubblica le seguenti società:

- Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l. → società di capitali pubblica/privata con partecipazione inferiore al 20%.

ELENCO 2 – Perimetro di consolidamento

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Classificazione</i>	<i>% possesso</i>	<i>Tipologia di partecipazione</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>
Urbino Servizi s.p.a.	Società controllata		DIRETTA	INTEGRALE
Ami s.p.a.	Società partecipata	42,20%	DIRETTA	PROPORZIONALE
Marche Multiservizi s.p.a.	Società partecipata	3,99%	DIRETTA	PROPORZIONALE
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	Enti strumentali controllato		DIRETTA	INTEGRALE
Amministrazione del Legato Albani	Enti strumentali controllato		DIRETTA	INTEGRALE
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	Enti strumentali controllato		DIRETTA	INTEGRALE
A.A.T.O. 1 MARCHE NORD – PESARO URBINO	Enti strumentali partecipati		DIRETTA	PROPORZIONALE
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Enti strumentali partecipati		DIRETTA	PROPORZIONALE

3. IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO COMUNE DI URBINO

Il bilancio consolidato del Comune di Urbino si chiude con una perdita consolidata di € -455.306,88.

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	Impianto di valori consolidati	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019
Valore della produzione (A)	22.467.259,23	17.445.077,93	39.912.337,16	38.339.848,18
Costi della produzione (B)	22.976.626,69	16.795.993,99	39.772.620,68	38.352.828,91
Risultato della gestione operativa (A-B)	-509.367,46	649.083,94	139.716,48	-12.980,73
Proventi e oneri finanziari (C)	-133.330,18	-644.558,62	-777.888,80	-606.520,59
Rett. di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari (E)	227.459,72	53.382,68	280.842,40	89.435,43
Imposte sul reddito	284.730,65	-186.753,69	97.976,96	640.176,02
Risultato di esercizio	-699.968,57	244.661,69	-455.306,88	-1.170.241,91

Si mostra il contributo dei singoli soggetti al risultato della gestione consolidata:

Conto economico	Comune	URBINO SERVIZI	MARCHE FERRE	ATO N.6	AMAT	AMI	CAPPELLA	REVERE	ARCA DI ANANI	FOSSILE
Totale (A)	22.646.346	2.207.526	5.546.413	146.704	86.749	8.909.750	25.339	0	343.511	6.148.209
Totale (B)	22.184.962	3.182.830	4.896.595	198.599	88.803	8.923.989	58.890	61	237.891	5.778.759
Totale (A - B)	461.384	-975.304	649.818	-51.895	-2.054	-14.239	-33.551	-61	105.620	369.450
Totale (C)	-422.388	-249.147	-15.617	0	-452	-79.961	0	0	-10.324	-81.454
Totale (D)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23.189
Totale (E)	211.905	0	-7.054	455	0	-11.443	0	0	0	138.825
Imposte	284.731	-52.787	176.184	984	65	-334.781	7.222	0	23.582	63.296
Risultato	-33.830	-1.171.664	450.963	-52.424	-2.571	323.338	-40.773	-61	71.714	386.714

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	9.363.295,10	23,46%
Proventi da fondi perequativi	2.575.404,32	6,45%
Proventi da trasferimenti e contributi	8.593.867,87	21,53%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.337.848,86	38,43%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	229.819,37	0,58%
Altri ricavi e proventi diversi	3.812.101,64	9,55%
Totale della Macro-classe A	39.912.337,16	100,00%

• Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.646.639,48	9,14%
Prestazioni di servizi	13.535.013,34	33,91%
Utilizzo beni di terzi	504.107,59	1,26%
Trasferimenti e contributi	3.356.189,65	8,41%
Personale	11.661.363,14	29,22%
Ammortamenti e svalutazioni	5.698.837,49	14,28%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.297,13	-0,02%
Accantonamenti per rischi	244.986,80	0,61%
Altri accantonamenti	98.776,14	0,25%
Oneri diversi di gestione	1.034.004,18	2,59%
Totale della Macro-classe B	39.772.620,68	99,65%

• Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	3.077,09	0,01%
Altri proventi finanziari	7.871,41	0,02%
Totale proventi finanziari	10.948,50	0,03%
Interessi passivi	785.176,05	1,97%
Altri oneri finanziari	3.661,25	0,01%
Totale oneri finanziari	788.837,30	1,98%
Totale della Macro-classe C	-777.888,80	

- 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	123.369,55	0,31%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	286.855,08	0,72%
Plusvalenze patrimoniali	14.782,15	0,04%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	425.006,78	1,06%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	125.930,20	0,32%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	18.234,18	0,05%
Totale oneri straordinari	144.164,38	0,36%
Totale della Macro-classe E	280.842,40	

4. LO STATO PATRIMONIALE DEL GRUPPO DEL COMUNE DI URBINO

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	Impianto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019
Totale Crediti verso partecipanti (A)	-	2.353,80	2.353,80	2.759
Immobilizzazioni immateriali	62.919,65	10.620.002,40	10.682.922,05	11.260.632
Immobilizzazioni materiali	71.876.282,60	24.218.861,47	96.095.144,07	95.429.391
Immobilizzazioni finanziarie	14.934.197,80	(14.462.424,00)	471.773,80	470.977
Totale Immobilizzazioni (B)	86.873.400,05	20.376.439,87	107.249.839,92	107.160.999
Rimanenze	32.393,40	330.245,59	362.638,99	407.581
Crediti	11.119.380,66	6.354.854,17	17.474.234,83	18.845.753
Attività finanziarie che non cost. imm.nl	-	-	-	-
Disponibilità liquide	5.425.437,90	3.142.415,30	8.567.853,20	5.825.063
Totale attivo circolante (C)	16.577.211,96	9.827.515,06	26.404.727,02	25.078.397
Totale ratei e risconti attivi (D)	-	59.029,74	59.029,74	75.175
TOTALE DELL'ATTIVO	103.450.612,01	30.265.338,47	133.715.950,48	132.317.330
Patrimonio netto (A)	49.569.474,72	(3.890.248,41)	45.679.226,31	45.161.317
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	21.499,65	21.499,65	1.185.135
Fondi per rischi ed oneri (B)	1.209.210,06	1.860.107,63	3.069.317,69	2.813.134
TFR (C)	-	1.778.559,86	1.778.559,86	1.853.709
Debiti (D)	17.478.127,22	26.148.182,82	43.626.310,04	42.602.503
Ratei e risconti passivi (E)	35.193.800,01	4.368.736,57	39.562.536,58	39.886.667
TOTALE DEL PASSIVO	103.450.612,01	30.265.338,47	133.715.950,48	132.317.330

Si mostra il contributo dei singoli soggetti alla composizione dello stato patrimoniale:

Stato patrimoniale	Comune	URBINO SERVIZI	MARCHE MULTI	RAIO RA	AMAT	AMI	CAPPELLA	COLLEGIO	LEGATO ABBANI	TOTALE
Totale (A)	0	0	0	0	2.354	0	0	0	0	2.354
Totale (B)	71.967.827	16.475.416	8.704.821	4.209	435	8.578.919	1.040.000	0	478.212	107.249.839
Totale (C)	16.493.936	932.675	3.770.908	316.343	62.574	4.566.158	0	133	262.001	26.404.728
Totale (D)	0	12.589	23.553	1	402	22.485	0	0	0	59.030
TOTALE ATTIVO	88.461.763	17.420.680	12.499.282	320.553	65.765	13.167.562	1.040.000	133	740.213	133.715.951
Totale (A)	46.100.704	-1.171.664	450.963	-52.424	-2.571	323.338	-40.773	-61	71.714	45.679.226
Totale (B)	1.209.210	0	1.549.160	1.747	65	309.136	0	0	0	3.069.318
Totale (C)	0	457.151	258.999	0	8.854	1.020.600	0	0	32.956	1.778.560
Totale (D)	15.278.559	17.193.159	4.731.626	88.183	34.450	5.645.649	43.000	0	611.684	43.626.310
Totale (E)	35.192.666	93.974	875.174	121	20.446	3.380.156	0	0	0	39.562.537
TOTALE PASSIVO	97.781.139	16.572.620	7.865.922	37.627	61.244	10.678.879	2.227	-61	716.354	133.715.951

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	2.353,80	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	10.682.922,05	7,99%
Immobilizzazioni materiali	96.095.144,07	71,87%
Immobilizzazioni finanziarie	471.773,80	0,35%
Totale Immobilizzazioni	107.249.839,92	80,21%
Rimanenze	362.638,99	0,27%
Crediti	17.474.234,83	13,07%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	8.567.853,20	6,41%
Totale attivo circolante	26.404.727,02	19,75%
Totale ratei e risconti attivi	59.029,74	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	133.715.950,48	100,00%
Patrimonio netto	45.679.226,31	34,16%
Fondi per rischi ed oneri	3.069.317,69	2,30%
TFR	1.778.559,86	1,33%
Debiti	43.626.310,04	32,63%
Ratei e risconti passivi	39.562.536,58	29,59%
TOTALE DEL PASSIVO	133.715.950,48	100,00%

5. 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.

6. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Per i fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato (31.12.2020) si rimanda a quanto evidenziato nelle note integrative delle società/enti partecipati.

NOTA INTEGRATIVA

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 e successivamente dal DM 11 agosto 2017. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.*

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Per l'anno 2020, con deliberazione di Giunta Comunale n. 201 del 31.12.2020 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”* (Elenco A);
- altresì individuato i componenti del *“Perimetro di consolidamento”* del comune di Urbino (Elenco B).

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. 201 del 31.12.2020 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 specifiche note, sono state trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 201 del 31.12.2020 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, 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 – PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Ai fini dell'individuazione del perimetro di consolidamento è stata effettuata la verifica dell'irrelevanza 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 2020, con le seguenti risultanze:

<i>Comune di Urbino</i>	<i>Dati rendiconto di gestione 2020</i>	<i>Soglia al 3%</i>
Patrimonio netto	49.569.474,72	1.487.084,24
Totale attivo	103.450.612,01	3.103.518,36
Totale ricavi caratteristici	22.467.259,23	674.017,78

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

<i>Organismo partecipata</i>	<i>Classificazione</i>	<i>% possesso</i>	<i>% consolidamento</i>
Urbino Servizi s.p.a.	Società controllata		100%
Ami s.p.a.	Società partecipata	42,20%	42,20%
Marche Multiservizi s.p.a.	Società partecipata	3,99%	3,99%
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	Ente strumentale controllato		100%
Amministrazione del Legato Albani	Ente strumentale controllato		100%
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	Ente strumentale controllato		100%
A.A.T.O. 1 MARCHE NORD – PESARO URBINO	Ente strumentale partecipato		5,67%
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ente strumentale partecipato		1,75%

Le percentuali dei voti spettanti in assemblea ordinaria coincidono con le percentuali di partecipazione al capitale.

4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2020 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 31.12.2020, 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.

Non si sono rese necessarie scritture di pre-consolidamento (rilevazione extracontabile) per uniformare i bilanci delle società/enti partecipati.

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 partecipanti, 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 2020 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 2020, 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 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.

Nello specifico l'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

Come da asseverazione dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

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

Si evidenzia che nel caso di specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

In sede di consolidamento tali differenze sono state trattate tramite opportune scritture di rettifica (pre-consolidamento) per riallineare i saldi utilizzando la voce Riserve da utili di esercizi precedenti; per le scritture si rimanda al punto 17 della Nota Integrativa.

Per gli Enti partecipati e controllati, non essendo state iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie del Comune si è reso necessario una scrittura di pre-consolidamento in modo da ripristinare nell'attivo del Comune il corretto valore della partecipazione e come contropartita una riserva indisponibile; per le scritture si rimanda al punto 17 della Nota Integrativa.

7. REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO - DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

I metodi di consolidamento utilizzabili, in conformità con quanto previsto dal P.C. 4/4, sono 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 Metropolltana 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

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 2020, ai fini della determinazione della differenza di consolida-

mento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2020 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la differenza tra tali ultimi valori è risultata:

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

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

ENTE	Valore di acquisto/ carico	Quota di P.N.	Differenza di Consolidamento	Imputazione
URBINO SERVIZI s.p.a.	7.545.603,00	7.546.399,00	736,00	riserva
AMI s.p.a.	2.513.487,28	2.505.862,16	7.625,12	avviamento
Marche Multiservizi s.p.a.	4.875.107,52	4.884.371,17	9.263,65	riserva
Amministrazione Collegio Raffaello	193,80	193,80	---	---
Amministrazione del Le- gato Albani	23.859,00	2.849,00	21.000,00	avviamento
Cappella del SS. Sacra- mento	949.772,86	961.272,86	11.500,00	riserve

A.A.T.O. N.1 MARCHE				
NORD Pesaro e Urbino	283.518,00	283.518,00	--	--
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	1.808,64	1.808,64	--	--

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 2019-2020:

<i>Stato patrimoniale</i>	<i>Bilancio consolidato 2019</i>	<i>Bilancio consolidato 2020</i>	<i>Scostamenti</i>
Totale Crediti verso partecipanti	2.759	2.354	-405
Immobilizzazioni immateriali	11.260.632	10.682.922	-577.710
Immobilizzazioni materiali	95.429.391	96.095.144	665.753
Immobilizzazioni finanziarie	470.977	471.774	797
Totale Immobilizzazioni	107.160.999	107.249.840	88.841
Rimanenze	407.581	362.639	-44.942
Crediti	18.845.753	17.474.235	-1.371.518
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	5.825.063	8.567.853	2.742.790
Totale attivo circolante	25.078.397	26.404.727	1.326.330
Totale ratei e risconti attivi	75.175	59.030	-16.145
TOTALE DELL'ATTIVO	132.317.330	133.715.950	1.398.620
Patrimonio netto	45.161.317	45.679.226	517.909
Fondi per rischi ed oneri	2.813.134	3.069.318	256.184
TFR	1.853.709	1.778.560	-75.149
Debiti	42.602.503	43.626.310	1.023.807
Ratei e risconti passivi	39.886.667	39.562.537	-324.130
TOTALE DEL PASSIVO	132.317.330	133.715.950	1.398.620

Con riferimento alle voci dello Stato patrimoniale al 31.12.2020 si riscontrano variazioni significative rispetto al 31.12.2019, nel merito:

- Immobilizzazioni Immateriali: il decremento, è sostanzialmente imputabile al bilancio di Urbino Servizi e Marche Multiservizi;

- Immobilizzazioni Materiali: l'incremento, è sostanzialmente imputabile al bilancio del Comune e Marche Multiservizi;
- Crediti: il decremento, è sostanzialmente imputabile al bilancio del Comune;
- Disponibilità liquide: l'incremento, è sostanzialmente imputabile al bilancio del Comune di Urbino e a Marche Multiservizi;
- Debiti: l'incremento, è sostanzialmente imputabile al bilancio del Comune di Urbino.

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 € 4.078.211	Debiti verso banche € 11.496.660
AMI s.p.a.	---	---
Marche Multiservizi s.p.a.	---	Debiti verso banche € 2.827.401 (3,99%=112.813)
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	---	---
Amministrazione del Legato Albani	---	Debiti da finanziamento € 229.371
Cappella del SS. Sacramento	---	Altri debiti € 85.000
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: debiti verso banche e tesoriere per euro 15.362.677,00;
- MARCHE MULTISERVIZI:

Importo:	L.	170.944,00
Natura Garanzia:	Ipoteca su immobile.	

Importo:	L.	368.479,00
Natura Garanzia:	Ipoteca su immobile.	

Per i dettagli si rimanda alle note integrative delle società/enti

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

<i>Risconti attivi</i>			
URBINO SERVIZI	12.589		Altri risconti attivi
MARCHE MULTISERVIZI	23.553	(590.292 x 3,99%)	Assicurazioni, canoni e altri
AMAT	402	(22.977 x 1,75%)	Risconti attivi vari
AMI	22.485	(53.283 x 42,20%)	Altri risconti
<i>Ratei passivi</i>			
URBINO SERVIZI	68.812		Rateo ferie e permessi
ASPES S.P.A.	544	(39.143 x 1,39%)	Altri ratei passivi
MARCHE MULTISERVIZI	447	(11.202 x 3,99%)	Interessi passivi
AMAT	1.498	(85.613 x 1,75%)	Ratei passivi
<i>Risconti passivi</i>			
	18.170.572		Contributi per investimenti da P.A.
COMUNE URBINO	5.303.647		Contributi per investimenti da altri soggetti
	11.719.582		Concessioni pluriennali
URBINO SERVIZI	25.162		Altri risconti
MARCHE MULTISERVIZI	84.727	(21.922.972 x 3,99%)	Contributi c/impianti
AATO	121	(2.138 x 5,67%)	Contributi per investimenti da P.A.
AMAT	18.948	(1.082.726 x 1,75%)	Risconti passivi
AMI	3.380.156	(8.009.848 x 42,20%)	Risconti passivi vari

Altri accantonamenti			
COMUNE URBINO	1.209.210		Altri accantonamenti
MARCHE MULTISERVIZI	1.549.160	(38.826.061 x 3,99%)	Fondo rischi e oneri futuri
AATO	1.747	(30.815 x 5,67%)	Altri accantonamenti
AMI	309.136	(732.549 x 42,20%)	Fondo rischi

12. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO:

COMUNE URBINO	422.391		Interessi passivi mutui
URBINO SERVIVI	249.324		Interessi passivi mutui
MARCHE MULTISERVIZI	22.211	(556.678 x 3,99%)	Interessi passivi verso banche
	377	(9.458 x 3,99%)	Altri oneri
AMAT	453	(25.904 x 1,75%)	Altri oneri finanziari
AMI	80.820	(191.753 x 42,20%)	Interessi passivi
LEGATO ALBANI	10.330		Interessi passivi
CAPPELLA	2.831		Altri oneri finanziari

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

Proventi straordinari			
	187.765		Sopravv.attive e insuss.passivo
COMUNE URBINO	123.370		Permessi da costruire
	14.782		Plusvalenze
BILANCIO CONSOLIDATO	2.023		Sopravvenienze per rettifiche
MARCHE MULTISERVIZI	7.054	(176.796 x 3,99%)	Sopravv.attive e insuss.passivo
A.A.T.O. n.1	455	(8.033 x 1,38%)	Sopravv.attive e insuss.passivo
AMI	96.611	(228.937 x 42,20%)	Sopravv.attive e insuss.passivo
Oneri straordinari			
COMUNE URBINO	87.445		Sopravv. passive ed insuss. attivo
	11.012		Altri oneri straordinari

BILANCIO CONSOLIDATO	17.578		Sopravvenienze per rettifiche
AMI	13.853	(32.828 x 42,20%)	Sopravv. passive ed insuss. attivo

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.

Per le società del perimetro di consolidamento si rimanda alle note integrative delle stesse.

16. SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO				
Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
SP (P) D. 2	Debiti vs fornitori (COMUNE)		5.415.562	Inserito debito del Comune vs Urbino Servizi
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)	5.415.562		Ridotta riserva del Comune
SP (A) C II 2 a	verso amministrazioni pubbliche (COMUNE)	260.294		
SP (P) D 5 d	Altri debiti: altri (COMUNE)		260.924	Inserito credito e debiti per allineare Urbino servizi
CE B 18	Altri Oneri diversi (COMUNE)	260.924		
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (COMUNE)		260.924	
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (URBINO)	158.468		Imputata differenza
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - altri (MARCHE)		158.468	Eliminato credito per allineare Marche Multi-servizi vs Comune
CE A 8	Altri ricavi e proventi (MARCHE)		176.796	Inserito ricavo per allineare Marche Multiservizi vs Comune
CE E 25 b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (MARCHE)	176.796		Imputata differenza a sopravvenienza
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (LEGATO)	21.000		Ridotta riserva di Legato Albani
SP (P) D 2	Debiti vs fornitori (LEGATO)		21.000	Inserito debito per allineare Legato Albani vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (CAPPELLA)		11.500	Incrementata riserva di Cappella
SP (A) C II 4 c	Altri crediti - altri (CAPPELLA)	11.500		Inserito credito per allineare Cappella vs Comune
SP (A) B IV 1 c	Partecipazione: altri soggetti	283.518		Inserita partecipazione finanziaria AATO
SP (P) A II E	altre riserve indisponibili		283.518	
SP (A) B IV 1 c	Partecipazione: altri soggetti	1.809		Inserita partecipazione finanziaria AMAT
SP (P) A II E	altre riserve indisponibili		1.809	
SP (A) B IV 1 c	Partecipazione: altri soggetti	949.773		Inserita partecipazione finanziaria CAPPELLA
SP (P) A II E	altre riserve indisponibili		949.773	
SP (A) B IV 1 c	Partecipazione: altri soggetti	23.859		Inserita partecipazione finanziaria LEGATO
SP (P) A II E	altre riserve indisponibili		23.859	
SP (A) B IV 1 c	Partecipazione: altri soggetti	194		Inserita partecipazione finanziaria COLLEGIO
SP (P) A II E	altre riserve indisponibili		194	

RETIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
SP (A) C II 4 c	Altri crediti – <i>altri</i> (COMUNE)		197.326	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		889	Eliminato credito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 5 d	Altri debiti – <i>altri</i> (URBINO)	164.158		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (URBINO)	34.058		Eliminato debito di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) D. 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	786.838		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 4 C	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.352.086		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 1 d	Debiti di finanziamento: <i>verso altri finanziatori</i> (COMUNE)	30.739		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 5 d	Altri debiti: <i>altri</i> (COMUNE)	260.294		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	5.415.562		Eliminato debito del Comune vs Urbino servizi
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (URBINO)		7.178.930	Eliminato credito di Urbino Servizi vs Comune
SP (A) C II 4 c	Altri crediti – <i>altri</i> (URBINO)		666.589	Eliminato credito di Urbino Servizi vs Comune
CE B 10	Prestazioni di servizi (COMUNE)		849.044	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (COMUNE)		47.580	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		2.393	Eliminato costo del Comune vs Urbino servizi
CE C 21 a	Interessi passivi (COMUNE)		64.732	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)	305.939		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE A 4 b	Ricavi dalla vendita di beni (URBINO)	809		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (URBINO)	661.384		Eliminato ricavo di Urbino Servizi vs Comune
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (COMUNE)	19.112		Eliminato ricavo del Comune vs Urbino servizi
CE B 10	Prestazioni di servizi (URBINO)		19.112	Eliminato costo di Urbino Servizi vs Comune
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	18.406		Eliminato debito del Comune vs MMS per euro 461.300,94 (%)
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (MARCHE)		18.406	Eliminato credito di MMS vs Comune per euro 461.300,94 (%)
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (MARCHE)	10.838		Eliminato debito di MMS vs Comune per euro 271.628 (%)
SP (P) D 5 d	Altri debiti – <i>altri</i> (MARCHE)	21.517		Eliminato debito di MMS vs Comune per euro 543.041,56 (%)
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		10.838	Eliminato credito del Comune vs MMS per euro 271.628 (%)
SP (A) C II 4 c	Altri crediti – <i>altri</i> (COMUNE)		21.517	Eliminato credito del Comune vs MMS per euro 543.041,56 (%)
CE A 4 b	Ricavi dalla vendita di beni (MARCHE)	1.073		Eliminato ricavo di MMS vs Comune per euro 26.883 (%)
CE A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (MARCHE)	111.066		Eliminato ricavo di MMS vs Comune per euro 2.783.620 (%)
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (MARCHE)	7.054		Eliminato ricavo di MMS vs Comune per euro 176.796 (%)
CE B 10	Prestazioni di servizi (COMUNE)		119.193	Eliminato costo del Comune vs MMS per euro 2.987.299 (%)

CE A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE)	10.523		Eliminato ricavo del Comune vs MMS per euro 263.728,12 (%)
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (COMUNE)	21.465		Eliminato ricavo del Comune vs MMS per euro 537.980,90 (%)
CE B 10	Prestazioni di servizi (MARCHE)		22.391	Eliminato costo di MMS vs Comune per euro 514.151 (%)
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (MARCHE)		8.625	Eliminato costo di MMS vs Comune per euro (%)
CE B 18	Oneri diversi di gestione (MARCHE)		972	Eliminato costo di MMS vs Comune per euro 24.356 (%)
CE C 19 C	Proventi da altri soggetti (COMUNE)	353.790		Eliminata quota utile anno 2018
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (MARCHE)		353.790	Eliminata quota utile anno 2018
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		648	Eliminato costo del Comune vs AATO per euro 11.427,64 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (AATO)	648		Eliminato ricavo di AATO vs Comune per euro 11.427,64 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (COMUNE)	107		Eliminato ricavo del Comune vs AATO per euro 1.894,87 in %
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (AATO)		107	Eliminato costo di AATO vs Comune per euro 1.894,87 in %
CE B 12 a	Trasferimenti correnti. (AATO)		1.134	Eliminato ricavo di AATO vs Comune per euro 20.000 in %
SP (P) E II a	Risconti passivi Contributi agli investimenti (COMUNE)	1.134		Eliminato costo Comune vs AATO per euro 20.000 in %
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		2.713	Eliminato costo del Comune vs AMAT per euro 155.000 in %
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (AMAT)	2.713		Eliminato ricavo di AMAT vs Comune per euro 155.000 in %
CE B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		22.000	Eliminato costo del Comune vs Cappella SS. Sacramento
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		4.000	Eliminato costo del Comune vs Cappella SS. Sacramento
CE A 8	Altri ricavi e proventi diversi (CAPPELLA)	26.000		Eliminato ricavo della Cappella SS. Sacramento vs Comune
SP (A) C II 4 c	Altri crediti – altri (CAPPELLA)		11.500	Eliminato credito cappella vs Comune
SP 8P) D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi (COMUNE)	10.000		Eliminato credito cappella vs Comune
SP (P) D 5 d	Altri debiti – altri (COMUNE)	1.500		Eliminato debito del Comune vs cappella
SP (P) D 5 d	Altri debiti – altri (CAPPELLA)	62.000		Eliminato debito cappella vs Comune
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		62.000	Eliminato credito del Comune vs cappella
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: altri (COMUNE)		51.000	Eliminato credito del Comune vs Legato Albani
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (LEGATO)	51.000		Eliminato debito di Legato Albani 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	470.899		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		7.545.603	Eliminata partecipazione di Urbino Servizi vs Comune

SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		736	Imputata differenza di consolidamento a riserva
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)	4.230.469		Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (A)B.IV. 1 b	Partecipazione: imprese partecipate (COMUNE)		4.875.108	Eliminata partecipazione di MMS vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		9.264	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
SP (A)B.IV. 1 c	Partecipazione altri soggetti (COMUNE)		1.809	Eliminata partecipazione di AMAT vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (AMAT)	1.809		Eliminata partecipazione di AMAT vs Comune
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)	267.574		Eliminata partecipazione di AMI vs Comune
SP (A)B.IV. 1 b	Partecipazione: imprese partecipate (COMUNE)		2.513.487	Eliminata partecipazione di AMI vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento (COMUNE)	7.625		Imputata differenza di consolidamento ad Avviamento
SP (A)B.IV. 1 c	Partecipazione altri soggetti (COMUNE)		949.773	Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune
SP (P) A I	Fondo di dotazione (CAPPELLA)	900.000		Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (CAPPELLA)	61.273		Eliminata partecipazione della Cappella SS Sacramento vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		11.500	Imputata differenza di consolidamento a Riserva
SP (A)B.IV. 1 c	Partecipazione altri soggetti (COMUNE)		23.859	Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (P) A I	Fondo di dotazione (LEGATO)	23.859		Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (P) A II a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (LEGATO)		21.000	Eliminata partecipazione di Legato Albani vs Comune
SP (A) B I 5	Avviamento (COMUNE)	21.000		Imputata differenza di consolidamento ad Avviamento
SP (A)B.IV. 1 c	Partecipazione altri soggetti (COMUNE)		194	Eliminata partecipazione del Collegio Raffaello vs Comune
SP (P) A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COLLEGIO)	194		Eliminata partecipazione del Collegio Raffaello vs Comune

RIEPILOGO DI CONSOLIDAMENTO - INIZIATIVE

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
CE B 10	Prestazione di servizi (AMI)		2.512	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 5.952 eliminato in %
CE B 11	Utilizzo beni di terzi (AMI)		6.588	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 15.611 eliminato in %
CE B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (AMI)		1.981	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 4.695 eliminato in %
CE B 18	Oneri diversi di gestione (AMI)		6.027	Eliminato costo di AMI vs MMS per € 14.282 eliminato in %
CE A 4 b	Ricavi dalla vendita dei beni (MARCHE)	96		Eliminato ricavi di MMS vs AMI per € 2.417 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)	13.853		Inserita sopravvenienza per allineare AMI vs Marche
CE E 25 b	Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	2.947		Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (AMI)		16.159	Eliminato credito di AMI vs MMS per € 38.291 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 %
CE E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (COMUNE)	14.630		Differenza imputata a sopravvenienza
SP (A) C II 3	Crediti verso clienti (MARCHE)		211	Eliminato credito di MMS vs AMI per € 5.295 eliminato in %
SP (P) D 2	Debiti verso fornitori (AMI)	98.846		Eliminato debito di AMI vs MMS per € 228.937 eliminato in %
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (AMI)		96.611	Inserita sopravvenienza per allineare AMI vs Marche
CE E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (COMUNE)		2.023	Differenza imputata a sopravvenienza

Att. 4)

COMUNE DI URBINO

COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino

Provincia di PESARO - URBINO

APPROVATO
delibera di CC n. 53 del 30/03/20

IL VICESEGRETARIO COMUNALE
UMBERTO ECCHONELLI
Umberto Ecchonelli

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

REVISORE UNICO

RAG. CARLA CECCHINETELLI

Carla Cecchinetti

Comune di URBINO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 31 del 23/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Il Revisore Unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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*";
- Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 56 del 17/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di URBINO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

RAG. CARLA CECCHETELLI

INTRODUZIONE

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e con successiva delibera di Consiglio n.32 del 31.05.2021 è stata approvata la rettifica degli Allegati a/1, a/2, a/3;

- che la sottoscritta con relazione approvata con verbale n.11 del 09/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 17/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 56 del 17/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 201 del 31/12/2020, l'ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria di servizi pubblici	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Urbino Servizi SpA	02168050413	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Ami SpA	01482560412	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	42.2	
Marche Multiservizi SpA	02059030417	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3.99	
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	5.18	1. Irrelevanza



Consorzio Urbino e il Montefeltro	02000480414	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	0,274	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO		
Amministrazione del Legato Albani		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO		
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO		
Fondazione Carlo e Marise Bo	91013900419	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
AMAT – Associazione Marchigiana Attività Teatrali	80016650428	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		
U.I.C. Urbino International Center	91023930414	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO	95045990249	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
URBINO SERVIZI S.P.A	-222.639,00
AMI S.P.A.	529.556,00
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A	13.561.088,00
A.A.T.O. N. 1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	-935.042,39
ATO 1 (ATA RIFIUTI)Assemblea Territoriale d'Ambito	179.814,40
CONSORZIO URBINO E IL MONTEFELTRO	-2.072,00
AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO DEL COLLEGIO RAFFAELLO (Avanzo di amm.)	132,86
AMMINISTRAZIONE DEL LEGATO ALBANI (Avanzo di Amm.)	258.437,61
CAPPELLA SS. SACRAMENTO NELLA METROPOLITANA DI URBINO	-4.742,23
FONDAZIONE CARLO E MARISE BO	350.415,99
AMAT – ASSOCIAZIONE MARCHIGIANA	8.069,00

ATTIVITÀ TEATRALI 5.3	
U.I. C. (Urbino International Center) (avanzo di amm)	9.812,33
ASSOCIAZIONE BENI ITALIANI PATRIMONIO MONDIALE UNESCO	5.354,69

- 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:

Denominazione	Codice fiscale	Categoria	% partec.	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Urbino Servizi SpA	02168050413	4. Società controllata	100	2020	Integrale
Ami SpA	01482560412	5. Società partecipata	42.2	2020	Proporzionale
Marche Multiservizi SpA	02059030417	5. Società partecipata	3.99	2020	Proporzionale
A.A.T.O. n. 1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	92027570412	1. Organismo strumentale	5.67	2020	Proporzionale
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello		2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
Amministrazione del Legato Albani		2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino		2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
AMAT – Associazione Marchigiana Attività Teatrali	80016650428	3. Ente strumentale partecipato		2020	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. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 19.02.2021 con pec prot. n. 4000 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 3.2 su richiamato, 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;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Urbino anno 2020	103.450.612,01	49.569.474,72	22.467.259,23
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.103.518,36	1.487.084,24	674.017,78

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

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);



- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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 2020;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento che sono state trattate come avviamento e riserva.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 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	103.450.612,01	49.569.474,72	22.467.259,23
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10.345.061,20	4.956.947,47	2.246.725,92

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 2020;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	39.912.337,16	38.339.848,18	1.572.488,98
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	39.772.620,68	38.352.828,91	1.419.791,77
	Risultato della gestione	139.716,48	-12.980,73	152.697,21
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	10.948,50	291.008,31	-280.059,81
	<i>oneri finanziari</i>	788.637,30	897.528,90	-108.691,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-638.172,32	-619.501,32	-18.671,00
E	<i>proventi straordinari</i>	425.006,78	660.131,00	-235.124,22
E	<i>oneri straordinari</i>	144.164,38	570.695,57	-426.531,19
	Risultato prima delle imposte	-357.329,92	-530.065,89	172.735,97
	Imposte	97.976,96	640.176,02	-542.199,06
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-455.306,88	-1.170.241,91	714.935,03
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-455.306,88	-1.170.241,91	714.935,03

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2020 (A)	Bilancio Comune di Urbino 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	39.912.337,16	22.467.259,23	17.445.077,93
B	componenti negativi della gestione	39.772.620,68	22.976.626,69	16.795.993,99
	Risultato della gestione	139.716,48	-509.367,46	649.083,94
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	10.948,50	353.792,19	-342.843,69
	oneri finanziari	788.837,30	487.122,37	301.714,93
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-638.172,32	-642.697,64	4.525,32
E	proventi straordinari	425.006,78	325.916,66	99.090,12
E	oneri straordinari	144.164,38	98.456,94	45.707,44
	Risultato prima delle imposte	-357.329,92	-415.237,92	57.908,00
	Imposte	97.976,96	284.730,65	-186.753,69
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-455.306,88	-699.968,57	244.661,69

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2020
Proventi da partecipazioni	€ 355.186,14	€ 353.789,64	€ 1.396,50
Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	€ 11.625.684,43	€ 772.455,27	€ 10.853.229,16
Totale	€ 11.980.870,57	€ 1.126.244,91	€ 10.854.625,66

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Prestazioni di servizi	€ 14.578.753,91	€ 1.043.740,57	€ 13.535.013,34
Interessi passivi	€ 849.907,59	€ 64.731,54	€ 785.176,05
Acquisto di materie prime e/o	€ 3.694.219,48	€ 47.580,00	€ 3.646.639,48
Totale	€ 19.122.880,98	€ 1.156.052,11	€ 17.966.828,87

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Totale Crediti verso partecipanti	2.354,00	2.759,00	-405,00
Immobilizzazioni immateriali	10.682.922,00	11.260.632,00	-577.710,00
Immobilizzazioni materiali	96.095.144,00	95.429.391,00	665.753,00
Immobilizzazioni finanziarie	471.774,00	470.977,00	797,00
Totale immobilizzazioni	107.249.840,00	107.161.000,00	88.840,00
Rimanenze	362.639,00	407.581,00	-44.942,00
Crediti	17.474.235,00	18.845.753,00	-1.371.518,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.567.853,00	5.825.063,00	2.742.790,00
Totale attivo circolante	26.404.727,00	25.078.397,00	1.326.330,00
Ratei e risconti	59.030,00	75.175,00	134.205,00
Totale dell'attivo	133.715.951,00	132.317.331,00	1.548.970,00
Passivo			
Patrimonio netto	45.679.226,00	45.161.317,00	517.909,00
Fondo rischi e oneri	3.069.318,00	2.813.134,00	256.184,00
Trattamento di fine rapporto	1.778.560,00	1.853.709,00	-75.149,00
Debiti	43.626.310,00	42.602.503,00	1.023.807,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	39.562.537,00	39.886.667,00	-324.130,00
Totale del passivo	133.715.951,00	132.317.330,00	1.398.621,00
Conti d'ordine	5.523.027,69	6.403.063,09	-880.035,40

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 10.682.922,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 96.095.144,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 471.774,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 17.474.235,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi euro 5.399.151,26
- Verso clienti ed utenti euro 4.795.301,51
- Altri Crediti euro 5.185.680,67

Disponibilità liquide

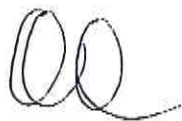
Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.567.853,00 sono così costituite:

- Istituto tesoriere euro 5.630.830,46
- Altri depositi bancari e postali euro 2.893.931,22
- Denaro e valori in cassa euro 43.091,52

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 45.679.226,00 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	-17.249.638,82	-17.489.769,28
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-7.092.716,75	-5.343.019,80
riserve da capitale	4.624.970,89	4.173.720,23
riserve da permessi di costruire	141.819,44	88.953,84
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.450.946,13	64.691.076,59
altre riserve indisponibili	1.259.152,30	210.597,49
risultato economico dell'esercizio	-455.306,88	-1.170.241,91
Totale patrimonio netto capogruppo	45.679.226,31	45.161.317,16
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	45.679.226,31	45.161.317,16

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.069.318,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	3.069.317,69
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	3.069.317,69

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 43.626.310,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 32.314.766,95
- Debiti verso fornitori euro 6.187.440,70
- Altri debiti euro 3.218.170,93

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 39.562.537,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 70.757,19
- Risconti passivi euro 39.491.779,39

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.523.027,69 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 3.098.934,27

- Beni di terzi in uso euro 1.087.777,90
- Garanzie prestate ad altre imprese euro 1.336.315,52

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Urbino*;
- i criteri di valutazione applicati alle 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore Unico, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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 2020 del Comune di Urbino è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;



CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Urbino**.

Il Revisore Unico raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 23/09/2021

IL REVISORE UNICO

RAG. BARLA SECCHIETELLI

