



COMUNE DI URBINO

Provincia di Pesaro e Urbino

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 60 del 28-09-2023

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2022

L'anno duemilaventitre il giorno ventotto 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 in videoconferenza
SIROTTI MASSIMILIANO	Presente	ROSATI MARIO	Assente
ROSSI NICOLA	Presente	BORGIANI CAROLINA	Assente
QUARESIMA LAURA	Presente in videoconferenza	BALDUCCI DAVIDE	Presente
CLINI ORFEO	Presente	SANTI LORENZO	Presente
GUIDI LUCA	Presente	LONDEI GIORGIO	Presente
PAZZAGLIA ANDREA	Presente	LONDEI LUCA	Presente
MECHELLI LINO	Presente		

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

La seduta si tiene in forma mista ai sensi del "Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi in modalità telematica", approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 10/05/2022. Pertanto, il verbalizzante dà atto che i collegamenti sono idonei e che è consentita l'identificazione e la partecipazione in tempo reale alla discussione di tutti i Consiglieri connessi, come da prospetto sopra riportato.

Assume la presidenza SIROTTI MASSIMILIANO in qualità di PRESIDENTE assistito dal Vice segretario Dr. FEDUZZI MARCO 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:

CLINI ORFEO
GUIDI LUCA
BALDUCCI DAVIDE

In continuazione di seduta - n. 5 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:

'''

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la seguente proposta di deliberazione:

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

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del Collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

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

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

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

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate,

secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

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

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

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

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

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 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;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 27.04.2023 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario, esecutiva ai sensi di legge;

VISTI i risultati dell'esame dei Bilanci dell'esercizio 2022 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. 154 del 11.08.2023 avente ad oggetto "Conferma elenco dei componenti del perimetro di consolidamento e approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022";

VISTI i Bilanci dell'esercizio 2022 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 2022, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa, approvato con

deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 11.08.2023;

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 2022 del Comune di Urbino composto dal Conto economico consolidato All. 1), dallo Stato patrimoniale consolidato All. 2), dalla Relazione sulla gestione del bilancio consolidato 2022, 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 2022 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.

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta di deliberazione sopra trascritta;

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

In ordine alla REGOLARITA' TECNICA:

Responsabile del Settore DIRIGENZA UNICA, FEDUZZI MARCO,
in data 12-09-2023, Favorevole

In ordine alla REGOLARITA' CONTABILE:

Responsabile del Servizio Finanziario VALENTINI ORNELLA,
in data 19-09-2023, 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	
ROSSI NICOLA	Favorevole	BORGIANI CAROLINA	
QUARESIMA LAURA	Favorevole	BALDUCCI DAVIDE	Contrario
CLINI ORFEO	Favorevole	SANTI LORENZO	Contrario
GUIDI LUCA	Favorevole	LONDEI GIORGIO	Astenuto
PAZZAGLIA ANDREA	Favorevole	LONDEI LUCA	Astenuto
MECHELLI LINO	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 10

totale voti contrari n. 2

totale astenuti n. 2

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	
ROSSI NICOLA	Favorevole	BORGIANI CAROLINA	
QUARESIMA LAURA	Favorevole	BALDUCCI DAVIDE	Contrario
CLINI ORFEO	Favorevole	SANTI LORENZO	Contrario
GUIDI LUCA	Favorevole	LONDEI GIORGIO	Astenuto
PAZZAGLIA ANDREA	Favorevole	LONDEI LUCA	Astenuto
MECHELLI LINO	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 10

totale voti contrari n. 2

totale astenuti n. 2

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
FEDUZZI MARCO



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

Urbino, 10 6 OTT 2023

IL VICE SEGRETARIO



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

Urbino,

IL SEGRETARIO

Delibera di CC n. 60 del 28/09/2023

Allegato n. 11
 al D.Lgs 118/2011

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.615.152,21	9.383.889,29		
2	Proventi da fondi perequativi	2.614.924,23	2.599.675,16		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.279.807,24	8.930.543,22		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.089.294,03	6.626.301,47		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.184.776,21	1.185.999,66		E20c
c	Contributi agli investimenti	5.737,00	1.118.242,09		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.327.818,97	16.686.302,16	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.564.239,20	1.576.910,45		
b	Ricavi della vendita di beni	3.509.632,21	3.389.295,83		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.253.947,56	11.720.095,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	296.875,15	263.086,48	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.313.859,24	3.577.690,19	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		32.448.437,04	41.441.186,50		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.740.046,17	3.592.748,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.356.556,70	14.144.883,09	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	515.890,57	562.213,43	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.060.344,29	2.829.330,08		
a	Trasferimenti correnti	1.927.884,86	1.630.832,96		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	17.314,39	4.911,62		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	115.145,04	993.585,50		
13	Personale	7.917.413,52	12.113.135,89	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.894.466,89	5.197.568,42	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	414.546,01	450.864,83	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.864.532,30	3.656.535,03	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	615.388,58	1.090.168,56	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.190,15	9.882,55	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	91,47	50.895,36	B12	B12
17	Altri accantonamenti	224.098,17	377.354,37	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.330.677,98	1.351.226,03	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		32.074.775,91	40.029.238,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		373.661,13	1.411.948,38		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	757,58	-	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	757,58	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	5.574,58	33.234,25	C16	C16
Totale proventi finanziari		6.332,16	33.234,25		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	551.273,96	687.405,35	C17	C17
a	Interessi passivi	448.884,46	482.397,35		
b	Altri oneri finanziari	102.389,50	235.008,00		
Totale oneri finanziari		551.273,96	687.405,35		
totale (C)		544.941,80	654.171,10		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	209.666,09	-	D19	D19
totale (D)		209.666,09	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	100.000,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	59.989,90	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	592.974,02	356.286,18		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	364.298,62	344.362,37		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		1.217.262,54	800.648,55		
25	Oneri straordinari	-	-	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	427.909,82	166.845,42		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	79.454,60		E21a
d	Altri oneri straordinari	4.198,46	14.772,86		E21d
totale oneri		432.108,28	261.072,88		
Totale (E) (E24-E25)		785.154,26	539.575,67		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		404.207,50	1.297.352,95		
26	Imposte (*)	619.059,67	234.946,25	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 214.852,17	1.062.506,70	23	23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 222.025,43	1.062.506,70		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	7.173,26	-		
30					

D.S. n. CC n. 60 del 28/9/2023
 IL VICESEGRETARIO COMUNALE

Allegato n. 11
 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	643,32	631,22	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	643,32	631,22		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	409,77	1.214,89	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	50.612,57	32.327,18	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	4.299,27	26.488,75	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.118.034,82	9.334.129,74	BI4	BI4
5	avviamento	263.329,99	75.601,97	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	658.748,13	743.470,09	BI6	BI6
9	altre	114.735,09	125.342,59	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	10.210.169,64	10.338.575,21		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	25.375.992,01	23.931.913,29		
1.1	Terreni	1.932.613,33	1.932.613,33		
1.2	Fabbricati	3.595.693,07	3.605.206,61		
1.3	Infrastrutture	19.847.685,61	18.394.093,35		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.289.789,84	70.619.820,16		
2.1	Terreni	18.508.477,43	18.276.385,50	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	35.635.101,17	35.152.595,91		
2.3	Impianti e macchinari	7.202.403,98	6.938.842,54	BI12	BI12
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	358.061,85	367.763,20	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	274.052,80	278.714,83		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.240,05	71.582,54		
2.7	Mobili e arredi	28.404,09	34.343,95		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	222.028,47	5.699.831,71		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.279.557,80	2.725.871,35	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	91.945.339,65	97.477.604,82		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	3.133.213,25	6.151,46	BI111	BI111
a	impresе controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	impresе partecipate	3.129.710,51	2.833,46	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	3.502,74	3.318,00		
2	Crediti verso	219.218,46	205.916,43	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	impresе controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	impresе partecipate	170.221,26	156.921,23	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	48.997,20	48.997,20	BI112c, BI112d	BI112d
3	Altri titoli	4.540,62	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.366.972,33	212.069,89		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	105.512.461,62	108.028.249,92		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Simanenze	240.603,74	383.687,68	CI	CI
	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.917.857,10	2.076.407,22		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.889.250,15	1.971.043,14		
c	Crediti da Fondi perequativi	28.606,95	99.364,08		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.777.097,87	8.856.610,84		
a	verso amministrazioni pubbliche	12.616.594,50	8.662.429,87		
b	impresе controllate	-	-	CI12	CI12
c	impresе partecipate	918,66	918,66	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	159.584,71	193.282,31		
3	Verso clienti ed utenti	3.300.697,69	5.256.987,53	CI11	CI11
4	Altri Crediti	2.220.277,45	6.612.474,83	CI15	CI15
a	verso l'erario	691.679,61	599.528,70		
b	per attività svolta per terzi	-	-		
c	altri	1.529.597,84	6.012.946,13		
	Totale crediti	20.215.930,11	22.806.480,42		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI16
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	6.546.064,13	5.856.754,21		
a	Istituto tesoriere	6.546.064,13	5.856.754,21		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	1.320.979,72	3.039.234,94	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	48.109,51	37.806,80	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	7.915.153,36	8.933.795,95		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	28.371.687,21	32.123.954,05		
1	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	3.010,36	-	D	D
2	Risconti attivi	42.353,82	50.503,75	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	45.364,20	50.503,75		
	TOTALE DELL'ATTIVO	133.930.176,35	140.203.378,94		

(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)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
Fondo di dotazione		-	-	AI	AI
Riserve		68.519.106,06	71.310.014,65		
b	da capitale	-	4.664.141,37	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	300.568,61		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		66.966.665,92	65.113.346,35		
d	altre riserve indisponibili	1.552.440,14	1.231.958,32		
e	altre riserve disponibili	-	-		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 222.025,43	- 1.062.506,70	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 6.438.987,41	- 7.747.001,43	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 15.344.813,38	- 17.912.039,04		
Totale Patrimonio netto di gruppo		46.513.279,84	46.713.480,88		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		81.975,03	-		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	74.801,77	-		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	7.173,26	-		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		81.975,03	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾		46.595.254,87	46.713.480,88		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	38.110,00	B1	B1
2	per imposte	7.295,72	-	B2	B2
3	altri	2.083.065,18	3.073.247,70	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	212.727,25		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.090.360,90	3.324.084,95		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		887.738,07	1.700.005,46	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		887.738,07	1.700.005,46		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	28.180.117,64	33.044.687,73		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	-	137.360,66		
c	verso banche e tesoriere	17.037.357,63	20.770.378,37	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.142.760,01	12.136.948,70	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.807.604,91	6.408.694,68	D7	D6
3	Acconti	18.224,53	20.965,44	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.420.079,05	1.824.325,95		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	457.927,12	630.695,46		
c	imprese controllate	19.869,46	578.322,20	D9	D8
d	imprese partecipate	-	15.000,00	D10	D9
e	altri soggetti	942.282,47	600.308,29		
5	altri debiti	3.437.588,40	3.424.854,30	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	534.147,95	793.523,61		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	442.142,75	518.038,06		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	1.304,57	-		
d	altri	2.459.993,13	2.113.292,63		
TOTALE DEBITI (D)		37.863.614,53	44.723.628,10		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		257.815,27	64.442,92	E	E
Risconti passivi		46.235.392,71	43.657.836,63	E	E
1	Contributi agli investimenti	33.295.017,31	27.170.263,65		
a	da altre amministrazioni pubbliche	28.158.247,10	21.874.624,26		
b	da altri soggetti	5.136.770,21	5.295.639,39		
2	Concessioni pluriennali	11.446.561,05	11.587.608,42		
3	Altri risconti passivi	1.493.814,35	4.899.964,56		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		46.493.207,98	43.742.279,55		
TOTALE DEL PASSIVO		133.930.176,35	140.203.378,94		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		8.384.504,64	5.997.834,95		
2) beni di terzi in uso		1.087.777,90	1.087.777,90		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		1.331.633,62	1.336.315,52		
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.803.916,16	8.421.928,37		

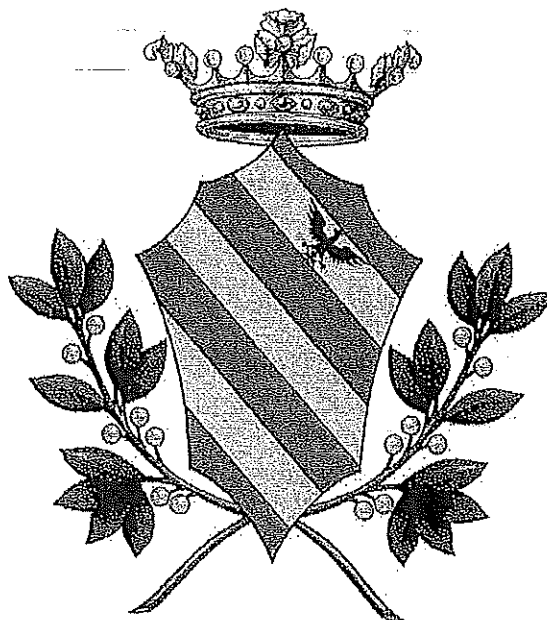
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

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

COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino
APPROVATO
Delibera CC n. 60 del 28/9/2023
IL VICESEGRETARIO COMUNALE

All. 3



Comune di Urbino

Provincia di Pesaro - Urbino

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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 243 del 29.12.2022 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 partecipato</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 nella Metropolitana di Urbino	Urbino	Ente strumentale controllato		DIRETTA

A.A.T.O. 1 MARCHE NORD – PESARO URBINO	Pesaro (PU)	Enti strumentali partecipati	5,737%	DIRETTA
A.T.A 1 – PESARO URBINO	Pesaro (PU)	Enti strumentali partecipati	4,52%	DIRETTA
Consorzio Urbino e il Montefeltro		Enti strumentali partecipati		DIRETTA
Fondazione Carlo e Marise Bo	Urbino	Enti strumentali partecipati		DIRETTA
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ancona	Enti strumentali partecipati		DIRETTA
U.I.C. Urbino International Center	Urbino	Enti strumentali partecipati		DIRETTA
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale UNESCO	Ferrara	Enti strumentali partecipati		DIRETTA

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
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	5,737%	DIRETTA	PROPORZIONALE
A.T.A 1 – PESARO URBINO	Enti strumentali partecipati	4,52%	DIRETTA	PROPORZIONALE
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Enti strumentali partecipati		DIRETTA	PROPORZIONALE

Risulta esclusa dal perimetro di consolidamento la società AMI vista l'impossibilità di reperire il Bilancio di esercizio 2022, in quanto la stessa ha comunicato all'Ente di non aver provveduto alla sua approvazione vista l'emanazione del D.L. 01.06.2023 n. 61 "Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatosi a partire dal 1° maggio 2023", c.d. Decreto "Alluvioni", con il quale sono stati sospesi gli adempimenti contabili e societari dal 1 maggio al 30 giugno 2023, stabilendo pertanto una moratoria fino al 29.08.2023 per l'approvazione dei Bilanci 2022.

3. IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO COMUNE DI URBINO

Il bilancio consolidato del Comune di Urbino si chiude con una perdita consolidata di € - 222.025,43.

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	Imparto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021
Valore della produzione (A)	22.507.523,39	9.940.913,65	32.448.437,04	41.441.186,50
Costi della produzione (B)	23.195.810,29	8.878.965,62	32.074.775,91	40.029.238,12
Risultato della gestione operativa (A-B)	-688.286,90	1.061.948,03	373.661,13	1.411.948,38
Proventi e oneri finanziari (C)	-166.471,82	-378.469,98	-544.941,80	-654.171,10
Rett. di valore di attività finanziarie (D)	-209.666,09	0,00	-209.666,09	0,00
Proventi e oneri straordinari (E)	789.529,20	-4.374,94	785.154,26	539.575,67
Imposte sul reddito	283.028,99	336.030,68	619.059,67	234.846,25
Risultato di esercizio	-557.924,60	-343.072,43	-214.852,17	1.062.506,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			-222.025,43	

Si mostra il contributo dei singoli soggetti (dopo rettifiche) al risultato della gestione consolidata:

Conto economico	Comune	URBINO SERVIZI	MARCHE MULTI	AATO N.I.	AMAT	ATA IL	CAPRELLA	COLLEGIO	LEGATO AUBANI	TOTALE
Totale (A)	23.182.852	2.207.531	6.365.193	44.765	145.799	20.021	429.770	51.962	544	32.448.437
Totale (B)	22.234.996	3.625.952	5.572.250	83.848	147.502	17.002	312.276	80.859	91	32.074.776
Totale (A - B)	947.856	-1.418.421	792.943	-39.083	-1.703	3.019	117.494	-28.897	453	373.661
Totale (C)	-423.743	-88.116	-21.207	0	-247	0	-11.629	0	0	-544.942
Totale (D)	-209.666	0	0	0	0	0	0	0	0	-209.666
Totale (E)	789.529	0	-1.333	970	0	186	0	-4.198	0	785.155
Imposte	283.029	67.351	239.487	941	75	813	27.364	0	0	619.060
Risultato	820.947	-1.573.888	530.916	-39.053	-2.025	2.392	78.501	-33.095	453	-214.852
Ris. GRUPPO	820.947	-1.573.888	523.743	-39.053	-2.025	2.392	78.501	-33.095	453	-222.025

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	9.615.152,21	29,63%
Proventi da fondi perequativi	2.614.924,23	8,06%
Proventi da trasferimenti e contributi	7.279.807,24	22,44%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.327.818,97	31,83%
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	296.875,15	0,91%
Altri ricavi e proventi diversi	2.313.859,24	7,13%
Totale della Macro-classe A	32.448.437,04	100,00%

• ***Componenti negativi della gestione***

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.740.046,17	8,44%
Prestazioni di servizi	13.356.556,70	41,16%
Utilizzo beni di terzi	515.890,57	1,59%
Trasferimenti e contributi	2.060.344,29	6,35%
Personale	7.917.413,52	24,40%
Ammortamenti e svalutazioni	3.894.466,89	12,00%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.190,15	0,11%
Accantonamenti per rischi	91,47	0,00%
Altri accantonamenti	224.098,17	0,69%
Oneri diversi di gestione	1.330.677,98	4,10%
Totale della Macro-classe B	32.074.775,91	98,85%

• ***Proventi e oneri finanziari***

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	757,58	0,00%
Altri proventi finanziari	5.574,58	0,02%
Totale proventi finanziari	6.332,16	0,02%
Interessi passivi	448.884,46	1,38%
Altri oneri finanziari	102.389,50	0,32%
Totale oneri finanziari	551.273,96	1,70%
Totale della Macro-classe C	-544.941,80	

- ***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	200.000,00	0,62%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	59.989,90	0,18%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	592.974,02	1,83%
Plusvalenze patrimoniali	364.298,62	1,12%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	1.217.262,54	3,75%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	427.909,82	1,32%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	4.198,46	0,01%
Totale oneri straordinari	432.108,28	1,33%
Totale della Macro-classe E	785.154,26	

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:

<i>Stato patrimoniale</i>	<i>Comune</i>	<i>Impatto dei valori consolidati</i>	<i>Bilancio consolidato 2022</i>	<i>Bilancio consolidato 2021</i>
Totale Crediti verso partecipanti (A)	-	643,32	643,32	661,22
Immobilizzazioni immateriali	97.837,52	10.112.332,12	10.210.169,64	10.338.575,21
Immobilizzazioni materiali	75.152.836,00	16.792.503,65	91.945.339,65	97.477.604,82
Immobilizzazioni finanziarie	15.170.448,79	(11.813.476,46)	3.356.972,33	212.069,89
Totale Immobilizzazioni (B)	90.421.122,31	15.091.359,31	105.512.481,62	108.028.249,92
Rimanenze	38.004,64	202.599,10	240.603,74	383.687,68
Crediti	15.955.534,87	4.260.395,24	20.215.930,11	22.806.480,42
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-	-
Disponibilità liquide	6.548.530,73	1.366.622,63	7.915.153,36	8.933.795,95
Totale attivo circolante (C)	22.542.070,24	5.829.616,97	28.371.687,21	32.123.964,05
Totale ratei e risconti attivi (D)	-	45.364,20	45.364,20	50.503,75
TOTALE DELL'ATTIVO	112.963.192,55	20.966.983,80	133.930.176,35	140.203.378,94
Patrimonio netto (A)	49.498.568,58	(2.903.313,71)	46.595.254,87	46.713.480,88
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	-	-	30.786,45
Fondi per rischi ed oneri (B)	611.538,26	1.478.822,64	2.090.360,90	3.324.084,95
TFR (C)	-	887.738,07	887.738,07	1.700.005,46
Debiti (D)	17.977.774,29	19.885.840,24	37.863.614,53	44.723.528,10
Ratei e risconti passivi (E)	44.875.311,42	1.617.896,56	46.493.207,98	43.742.279,55
TOTALE DEL PASSIVO	112.963.192,55	20.966.983,80	133.930.176,35	140.203.378,94

Si mostra il contributo dei singoli soggetti (dopo rettifiche) alla composizione dello stato patrimoniale:

<i>Stato patrimoniale</i>	<i>Comune</i>	<i>URBINO SERVIZI</i>	<i>MARCHE MILITARI</i>	<i>ATA NBL</i>	<i>AMAT</i>	<i>ATA 1</i>	<i>CAPPELLA</i>	<i>COLLEGIO</i>	<i>LEGATO ALBANI</i>	<i>TOTALE</i>
Totale (A)	0	0	0	0	643	0	0	0	0	643
Totale (B)	78.254.034	15.718.457	10.137.579	565	153	8.491	353.203	1.040.000	0	105.512.482
Totale (C)	23.107.212	1.012.281	3.554.001	268.254	82.220	59.890	287.293	0	536	28.371.687
Totale (D)	0	22.307	21.387	138	1.532	0	0	0	0	45.364
TOTALE ATTIVO	101.361.246	16.753.045	13.712.967	268.957	84.548	68.381	640.496	1.040.000	536	133.930.176
Totale (A)	47.556.252	-1.573.888	605.718	-39.053	-2.025	2.392	78.501	-33.095	453	46.595.255
Totale (B)	611.538	0	1.477.640	1.033	0	150	0	0	0	2.090.361
Totale (C)	0	562.707	268.588	0	11.186	0	45.257	0	0	887.738
Totale (D)	16.813.231	15.514.908	4.888.971	97.064	38.551	1.913	463.977	45.000	0	37.863.615
Totale (E)	44.875.311	113.230	1.472.301	0	32.365	0	0	0	0	46.493.207
TOTALE PASSIVO	109.856.332	14.616.957	8.713.218	59.044	80.077	4.455	587.735	11.905	453	133.930.176

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	643,32	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	10.210.169,64	7,62%
Immobilizzazioni materiali	91.945.339,65	68,65%
Immobilizzazioni finanziarie	3.356.972,33	2,51%
Totale Immobilizzazioni	105.512.481,62	78,78%
Rimanenze	240.603,74	0,18%
Crediti	20.215.930,11	15,09%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	7.915.153,36	5,91%
Totale attivo circolante	28.371.687,21	21,18%
Totale ratei e risconti attivi	45.364,20	0,03%
TOTALE DELL'ATTIVO	133.930.176,35	100,00%
Patrimonio netto	46.595.254,87	34,79%
Fondi per rischi ed oneri	2.090.360,90	1,56%
TFR	887.738,07	0,66%
Debiti	37.863.614,53	28,27%
Ratei e risconti passivi	46.493.207,98	34,71%
TOTALE DEL PASSIVO	133.930.176,35	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 (31.12.2022) 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 e dal DM 1° settembre 2021. 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 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.*

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 2022, con deliberazione di Giunta Comunale n. 243 del 29.12.2022 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 par-

tecipate 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 2 agosto 2022.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Urbino ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 243 del 29.12.2022 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 243 del 29.12.2022 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, 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'irrilevanza dei bilanci delle società e degli enti strumentali rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo sulla base dei dati riferiti all'esercizio 2022, con le seguenti risultanze:

<i>Comune di Urbino</i>	<i>Dati rendiconto di gestione 2022</i>	<i>Soglia al 3%</i>
Patrimonio netto	49.498.568,58	1.484.957,06
Totale attivo	112.963.192,55	3.388.895,78
Totale ricavi caratteristici	22.507.523,39	675.225,70

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

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Classificazione</i>	<i>% possesso</i>	<i>% consolidamento</i>
Urbino Servizi s.p.a.	Società controllata		100%
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 partecipata	5,737%	5,737%
ATA RIFIUTI 1	Ente strumentale partecipata	4,52%	4,52%
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ente strumentale partecipata		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 31.12.2022 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 31.12.2022, 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 partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 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'irrilevanza 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 2022, 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 2022 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 elusione, 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
Marche Multiservizi s.p.a.	3,99%	NO	proporzionale
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	-	SI	integrale
Amministrazione del Legato Albani	-	SI	integrale
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	-	SI	integrale
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	5,737%	NO	proporzionale
ATA RIFIUTI N.1	4,52%	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 bilancio consolidato del Comune di Urbino per l'esercizio 2022, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento,

l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2022 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.	7.261.617,00	7.261.617,00	---	---
ATA RIFIUTI 1	63.925,64	63.925,64	---	---
Marche Multiservizi s.p.a.	4.905.471,29	5.261.057,95	355.586,66	riserva
Amministrazione Collegio Raffaello	82,93	82,93	---	---
Amministrazione del Le- gato Albani	65.573,00	18.761,00	46.812,00	oneri
Cappella del SS. Sacra- mento	937.095,38	910.095,38	4.000,00	riserve

A.A.T.O. N.1 MARCHE				
NORD Pesaro e Urbino	209.367,24	209.367,24	--	--
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	2.370,25	2.370,25	--	--

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 2021-2022:

<i>Stato patrimoniale</i>	<i>Bilancio consolidato 2021</i>	<i>Bilancio consolidato 2022</i>	<i>Scostamenti</i>
Totale Crediti verso partecipanti	661	643	-18
Immobilizzazioni immateriali	10.338.575	10.210.170	-128.406
Immobilizzazioni materiali	97.477.605	91.945.340	-5.532.265
Immobilizzazioni finanziarie	212.070	3.356.972	3.144.902
Totale Immobilizzazioni	108.028.250	105.512.482	-2.515.768
Rimanenze	383.688	240.604	-143.084
Crediti	22.806.480	20.215.930	-2.590.550
Attività finanziarie che non cost. imm.nl	0	-	0
Disponibilità liquide	8.933.796	7.915.153	-1.018.643
Totale attivo circolante	32.123.964	28.371.687	-3.752.277
Totale ratei e risconti attivi	50.504	45.364	-5.140
TOTALE DELL'ATTIVO	140.203.379	133.930.176	-6.273.203
Patrimonio netto	46.713.481	46.595.255	-118.226
Fondi per rischi ed oneri	3.324.085	2.090.361	-1.233.724
TFR	1.700.005	887.738	-812.267
Debiti	44.723.528	37.863.615	-6.859.914
Ratei e risconti passivi	43.742.280	46.493.208	2.750.928
TOTALE DEL PASSIVO	140.203.379	133.930.176	-6.273.203

Con riferimento alle voci dello Stato patrimoniale attivo al 31.12.2022 si riscontrano variazioni significative rispetto al 31.12.2021 in quanto nel Bilancio consolidato 2022 dell'Ente non è stata inclusa la società partecipata "AMI spa", si riporta quanto riferito dalla società in seguito alla richiesta del bilancio "In riferimento alla Vs richiesta prot. 14333 del 16/05/2023, si comunica che il bilancio di esercizio 2022 non è stato appro-

vato vista l'emanazione del DL 1.6.2023 n. 61 "Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatosi a partire dal 1° maggio 2023", c.d decreto "Alluvioni", che ha sospeso gli adempimenti contabili e societari dal 1° maggio al 30 giugno 2023 stabilendo per l'approvazione dei bilanci 2022 una moratoria fino al 29/08/2023."

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 € 3.588.359	Debiti verso banche € 10.170.261
ATA RIFIUTI	---	---
Marche Multiservizi s.p.a.	---	---
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	---	---
Amministrazione del Legato Albani	---	---
Cappella del SS. Sacramento	---	Altri debiti € 62.000
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: si riporta quanto indicato nella nota integrativa:

Creditore	Tipologia di debito	Scadenza	Durata residua capitale finanziato superiore al 5 anni	Garanzia reale prestata	Modalità di rimborso
MUTUO B.D.M 0580808			6.900.795		semestrale
BPER 417 /23180839	Mutuo ipotecario	30/06 /2044		Ipoteca su immobile	
MUTUO B.D.M. 280/460451 UBI N. 250138/00	Mutuo ipotecario	30/06 /2041	3.773.217	Ipoteca su immobile	semestrale
MUTUO MPS N. 741282974	Mutuo ipotecario	30/06 /2026	0	Ipoteca su immobile	semestrale

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>Ratei attivi</i>		
MARCHE MULTISERVIZI	3.010	(75.448 x 3,99%) Altri ratei attivi
<i>Risconti attivi</i>		
URBINO SERVIZI	22.308	Altri risconti attivi
MARCHE MULTISERVIZI	18.377	(460.565 x 3,99%) Assicurazioni, canoni e altri
AMAT	1.532	(85.517 x 1,75%) Risconti attivi vari
AATO N. 1	138	(2.401 x 5,737%) Altri risconti
<i>Ratei passivi</i>		
COMUNE DI URBINO	128.233	Salario accessorio
URBINO SERVIZI	72.434	Ratei ferie e permessi
MARCHE MULTISERVIZI	49.768	(1.247.318 x 3,99%) Altri ratei passivi
AMAT	1.880	(107.441 x 1,75%) Ratei passivi
<i>Risconti passivi</i>		
COMUNE DI URBINO	28.158.247	Contributi per investimenti da P.A.
COMUNE DI URBINO	5.136.770	Contributi per investimenti da altri soggetti
COMUNE DI URBINO	11.446.561	Concessioni pluriennali

URBINO SERVIZI	40.796		Altri risconti
MARCHE MULTISERVIZI	1.422.533	(35.652.465 x 3,99%)	Contributi c/impianti
AMAT	30.485	(1.742.000 x 1,75%)	Risconti passivi
<i>Altri accantonamenti</i>			
COMUNE URBINO	611.538		Altri accantonamenti
	761.887	(19.094.919 x 3,99%)	Fondo risanamento discariche
MARCHE MULTISERVIZI	191.104	(4.789.567 x 3,99%)	Fondo rischi e oneri futuri
	517.354	(12.966.257 x 3,99%)	Fondo conguaglio affitto
AATO	1.033	(18.000 x 5,737%)	Altri accantonamenti
ATA RIFIUTI N.1	150	(3.310 x 4,52%)	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	520.264		Interessi passivi mutui
URBINO SERVIVI	88.309		Interessi passivi mutui
MARCHE MULTISERVIZI	25.139	(630.057 x 3,99%)	Interessi passivi verso banche
	2.203	(55.217 x 3,99%)	Oneri verso controllanti
AMAT	248	(14.191 x 1,75%)	Altri oneri finanziari
LEGATO ALBANI	11.629		Interessi passivi

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

<i>Proventi Straordinari</i>			
	591.512		Sopravv.attive e insuss.passivo
COMUNE DI URBINO	200.000		Permessi da costruire
	59.990		Proventi da trasf. in conto capitale
	364.299		Plusvalenze
A.A.T.O. n.1	1.276	(22.245 x 5,737%)	Sopravv.attive e insuss.passivo
ATA RIFIUTI n.1	186	(4.121 x 4,52%)	Sopravv.attive e insuss.passivo

Oneri Straordinari			
COMUNE DI URBINO	426.271		Sopravv. passive ed insuss. attivo
MARCHE MULTISERVIZI	1.333	(33.419 x 3,99%)	Sopravv. passive ed insuss. attivo
A.A.T.O. n.1	306	(5.235 x 5,737%)	Sopravv. passive ed insuss. attivo
CAPPELLA	4.198		Altri oneri straordinari

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.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

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 PRE-CONSOLIDAMENTO			
(pre consolidamento)			Operazione di preconsolidamento del debito vs Urbino Servizi, il comune nello stato patrimoniale non ha evidenziato il contratto di gestione (mutuo) vs Urbino perché non è presente in finanziaria
SP P D.2	COMUNE	Debiti verso Fornitori	4.959.189,01
SP P A.IV	COMUNE	Ris. economici di esercizi precedenti	4.959.189,01
(pre consolidamento)			Operazione di preconsolidamento Comune vs Urbino relativa alla differenza evidenziata in sede di rendiconto
SP A CII2a	COMUNE	verso amministrazioni pubbliche	780.882,84
CE A.3a	COMUNE	Proventi da trasferimenti correnti	780.882,84
SP P DSd	COMUNE	Altri debiti: altri	780.882,84
CE B18	COMUNE	Altri Oneri diversi	780.882,84

(pre consolidamento)				
CE B 18	MARCHE	Altri oneri diversi	33.419,00	Operazione di preconsolidamento del ricavo vs MarcheMultiservizi
CE E25b	MARCHE	Sopravvenienze passive	33.419,00	
(pre consolidamento)				
SP A CII4c	MARCHE	Altri crediti: altri	54.299,69	Operazione di preconsolidamento del credito vs MarcheMultiservizi
SP A CII3	MARCHE	Crediti verso clienti	28.869,03	
CE A 4 B	MARCHE	Proventi dalla gestione dei beni	57.110,17	
SP A.IV	MARCHE	Ris. economici esercizi precedenti	26.058,55	
(pre consolidamento)				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	209.367,24	inserita partecipazione finanziaria AATO N.1
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	209.367,24	
(pre consolidamento)				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	2.370,25	inserita partecipazione finanziaria AMAT
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	2.370,25	
(pre consolidamento)				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	63.925,64	inserita partecipazione finanziaria ATA N.1
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	63.925,64	
(pre consolidamento)				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	937.095,38	inserita partecipazione finanziaria Cappella
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	937.095,38	
(pre consolidamento)				
SP A.IV	CAPPELLA	Risultato economici esercizi precedenti	4.000,00	Inserito credito per allinere cappella vs Comune
SP A CII4c	CAPPELLA	Altri crediti: altri	4.000,00	
(pre consolidamento)				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	65.573,00	inserita partecipazione finanziaria Legato Albani
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	65.573,00	
(pre consolidamento)				
SP A.IV	LEGATO	Risultato economici esercizi precedenti	46.812,00	inserito debito per allinere Legato vs Comune
SP P D2	LEGATO	Debiti verso fornitori	46.812,00	
(pre consolidamento)				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	82,93	inserita partecipazione finanziaria Collegio Raffaello
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	82,93	

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

consolidamento				
SP A CII4c	COMUNE	Altri crediti: altri	62.954,33	eliminato credito del comune vs urbinoServizi
SP A CII3	COMUNE	Crediti verso clienti	1.261,99	eliminato credito del comune vs urbinoServizi
SP P D 5 d	URBINO	Altri debiti: altri	64.216,32	eliminato debito di UrbinoServizi vs Comune
consolidamento				
SP P D.2	COMUNE	Debiti verso fornitori	4.959.189,01	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP P D4C	COMUNE	Debiti per trasferimenti e contributi: Im	481.998,39	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP P D1d	COMUNE	Debiti di finanziamento: verso altri fina	67.862,72	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP P D5d	COMUNE	Altri debiti: altri	780.882,84	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP P D.2	COMUNE	Debiti verso fornitori	581.649,46	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP A CII4c	URBINO	Altri crediti: altri	780.882,84	eliminato credito di UrbinoServizi vs Comune
SP A CII3	URBINO	Crediti verso clienti	6.090.699,58	eliminato credito di UrbinoServizi vs Comune
consolidamento				
CE B.10	COMUNE	Prestazioni di servizi	1.346.269,64	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE B.9	COMUNE	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.199,99	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE C21a	COMUNE	Interessi passivi	96.518,62	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE B18	COMUNE	Oneri diversi di gestione	264.683,06	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE A 8	URBINO	Altri ricavi e proventi diversi	361.201,68	eliminato ricavo di UrbinoServizi vs Comune
CE A.4.b	URBINO	Ricavi della vendita di beni	27.199,99	eliminato ricavo di UrbinoServizi vs Comune
CE A.4.c	URBINO	Ricavi e proventi dalla prestazioni di ser	1.346.269,64	eliminato ricavo di UrbinoServizi vs Comune

consolidamento				
CE A8	COMUNE	Altri ricavi e proventi diversi	51.778,21	eliminato ricavo del Comune vs UrbinoServizi
CE A.4.a	COMUNE	Proventi derivanti dalla gestione dei be	1.054,92	eliminato ricavo del Comune vs UrbinoServizi
CE B10	URBINO	Prestazioni di servizi	52.833,13	eliminato costo di UrbinoServizi vs Comune
consolidamento				
SP P D2	COMUNE	Debiti verso fornitori	27.387,73	eliminato debito del comune vs MarcheMultiservizi 686.409,28 in %
SP A CII4c	MARCHE	Altri crediti: altri	1.859,90	eliminato credito di MarcheMultiservizi vs Comune 686.409,28 in %
SP A CII3	MARCHE	Crediti verso clienti	25.527,83	
consolidamento				
SP P D2	MARCHE	Debiti verso fornitori	15.402,16	eliminato debito MarcheMultiservizi vs Comune per € 386.019 in %
SP P D5d	MARCHE	Altri debiti: altri	10.122,04	eliminato debito MarcheMultiservizi vs Comune per € 253.685,11 in %
SP A CII3	COMUNE	Crediti verso clienti	8.095,50	eliminato credito Comune vs MarcheMultiservizi per € 202.894,51 in %
SP A CII4c	COMUNE	Altri crediti: altri	17.428,70	eliminato credito Comune vs MarcheMultiservizi per € 436.809,60 in %
consolidamento				
CE A.4.c	MARCHE	Ricavi e proventi dalla prestazioni di ser	116.863,51	eliminato ricavo MarcheMultiservizi vs Comune per € 2.928.910,00 in %
CE B.10	COMUNE	Prestazioni di servizi	116.863,51	eliminato costo Comune vs MarcheMultiservizi per € 2.928.910,00 in %
consolidamento				
CE A.4.a	COMUNE	Proventi derivanti dalla gestione dei be	7.835,12	eliminato ricavo Comune vs MarcheMultiservizi per € 196.368,84 in %
CE A 8	COMUNE	Altri ricavi e proventi diversi	14.683,96	eliminato ricavo Comune vs MarcheMultiservizi per € 368.019 in %
CE B.10	MARCHE	Prestazioni di servizi	14.683,96	eliminato costo MarcheMultiservizi vs Comune per € 386.019 in %
CE B 11	MARCHE	Utilizzo beni di terzi	7.835,12	eliminato costo MarcheMultiservizi vs Comune per € 196.368,84 in %
consolidamento				
CE C 19 c	COMUNE	Proventi da altri soggetti	353.789,64	eliminata quota utile anno 2021
SP A.IV	MARCHE	Risultato economici esercizi precedenti	353.789,64	
consolidamento				
CE B12a	COMUNE	Trasferimenti correnti	659,76	eliminato costo del comune vs AATO PER € 11.500,00 in %
CE A3a	AATO	Proventi da trasferimenti correnti	659,76	eliminato ricavo di AATO vs Comune PER € 11.500,00 in %
consolidamento				
CE A3a	COMUNE	Proventi da trasferimenti correnti	114,14	eliminato ricavo del comune vs AATO PER € 1.989,57 in %
CE B12a	AATO	Trasferimenti correnti	114,14	eliminato costo di AATO vs Comune PER € 1.989,57 in %
consolidamento				
CE B 12 a	COMUNE	Trasferimenti correnti	2.450,00	Eliminato costo del Comune vs AMAT per € 140.000 in %
CE A 3 a	AMAT	Proventi da trasferimenti correnti	2.450,00	Eliminato ricavo AMAT vs Comune per € 140.000 in %
consolidamento				
CE B10	AMAT	Prestazioni di servizi	87,50	Eliminato costo AMAT vs Comune per € 5.000 in %
CE A 4 a	COMUNE	Proventi derivanti dalla gestione dei ben	87,50	Eliminato ricavo del Comune vs AMAT per € 5.000 in %
consolidamento				
SP A CII3	AMAT	Crediti verso clienti	262,50	Eliminato credito AMAT vs Comune per € 15.000 in %
SP P D4e	COMUNE	Debiti per trasferimenti e contributi	262,50	eliminato debito del Comune vs AMAT per € 15.000 in %
consolidamento				
CE B12a	COMUNE	Trasferimenti correnti	1.382,71	eliminato costo del comune vs ATA per € 30.591,00 in %
CE A3a	ATA	Proventi da trasferimenti correnti	1.382,71	eliminato ricavo di ATA vs Comune per € 30.591,00 in %
consolidamento				
SP A CII2a	ATA	Crediti verso amministrazioni pubbliche	1.382,71	eliminato credito di ATA vs Comune per € 30.591,00 in %
SP P D4e	COMUNE	Debiti per trasferimenti e contributi	1.382,71	eliminato debito del comune vs ATA per € 30.591,00 in %
consolidamento				
CE B12a	COMUNE	Trasferimenti e contributi: trasferimenti correnti	25.000,00	eliminato costo del comune vs cappella
CE B10	COMUNE	Prestazioni di servizi	4.000,00	eliminato costo del comune vs cappella
CE A3a	CAPPELLA	Proventi da trasferimenti correnti	25.000,00	eliminato ricavo Cappella vs Comune
CE A8	CAPPELLA	Altri ricavi e proventi diversi	4.000,00	eliminato ricavo Cappella vs Comune
consolidamento				
SP A CII4c	CAPPELLA	Altri crediti: altri	4.000,00	eliminato credito Cappella vs Comune
SP P D2	COMUNE	Debiti verso fornitori	4.000,00	eliminato debito del Comune vs cappella
consolidamento				
SP P D5d	CAPPELLA	Altri debiti: altri	62.000,00	eliminato debito Cappella vs Comune
SP A CII 3	COMUNE	Crediti verso clienti e utenti	62.000,00	eliminato credito del comune vs cappella
consolidamento				
CE A8	COMUNE	Altri ricavi e proventi	30.000,00	eliminato ricavo Comune vs Legato Albani
CE B10	LEGATO	Prestazione di servizi	30.000,00	eliminato costo Legato Albani vs Comune
consolidamento				
SP A CII4c	COMUNE	Altri crediti: altri	64.000,00	eliminato credito del Comune vs Legato Albani
SP P D2	LEGATO	Debiti verso fornitori	64.000,00	eliminato costo Legato Albani vs Comune

consolidamento			
SP B.IV.1.a	COMUNE	Partecipazione : imprese controllate	7.261.617,00 ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE URBINO SERVIZI SPA VS COMUNE
SP P A.I	URBINO	Fondo di dotazione	2.450.240,00
SP P A.IV	URBINO	Risultati economici di esercizi precedenti	186.177,00
SP P A.II: b	-URBINO	Riserve: da capitale	4.625.200,00
consolidamento			
SP B.IV.1.b	COMUNE	Partecipazione : imprese partecipate	4.905.471,29 ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE MARCHEMULTISERVIZI VS COMUNE
SP A.I	MARCHE	Fondo di dotazione	653.902,55
SP A.II. B	MARCHE	Riserve: da capitale	130.780,51
SP A.IV	MARCHE	Risultato economici esercizi precedenti	370.464,07
SP A.II. F	MARCHE	Altre riserve disponibili	4.163.606,22
SP A.V	MARCHE	Riserve negative per beni indisponibili	-57.695,40
SP A.IV	COMUNE	Risultato economici esercizi precedenti	355.586,66
consolidamento			
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	209.367,24
SP A.I	AATO	Fondo di dotazione	98.935,63 ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AATO VS COMUNE
SP A.II. B	AATO	Riserve: da capitale	312,67
SP A.IV	AATO	Risultato economici esercizi precedenti	110.118,94
consolidamento			
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	2.370,25 ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AMAT VS COMUNE
SP A.IV	AMAT	Risultato economici esercizi precedenti	2.370,25
consolidamento			
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	63.925,64
SP A.I	ATA	Fondo di dotazione	1.875,80 ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE ATA VS COMUNE
SP A.IV	ATA	Risultato economici esercizi precedenti	62.049,84
consolidamento			
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	937.095,38
SP P A.I	CAPPELLA	Fondo di dotazione	900.000,00 eliminata partecipazione CAPPELLA vs COMUNE
SP A.IV	CAPPELLA	Risultato economici esercizi precedenti	41.095,38
SP A.IV	COMUNE	Risultato economici esercizi precedenti	4.000,00
consolidamento			
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	65.573,00
SP P A.I	LEGATO	Fondo di dotazione	65.573,00 eliminata partecipazione LEGATO ALBANI vs COMUNE
SP A.IV	LEGATO	Risultato economici esercizi precedenti	(46.812,00)
CE B18	COMUNE	Oneri diversi di gestione	46.812,00
consolidamento			
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	82,93 eliminata partecipazione COLLEGIO RAFFAELLO vs COMUNE
SP A.IV	COLLEGIO	Risultato economici esercizi precedenti	82,93

COMUNE DI URBINO
Provincia di Pesaro e Urbino
APPROVATO
Delibera di CC. n. 60 del 28/9/2023
IL VICESINDACO COMUNALE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO

IL REVISORE UNICO

ANDREA MANCIOLA

Sommario

Premessa

e. Il segnalibro non è definito.

	Error
1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	10
6. Conto economico consolidato	13
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	14
8. Osservazioni e considerazioni	15
9. Conclusioni	15

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

COMUNE DI URBINO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Comune di URBINO

Verbale n.36 del 18/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 18/09/2023

L'Organo di Revisione/ Il revisore

ANDREA MANCIOLA

1. Introduzione

Il sottoscritto ANDREA MANCIOLA, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 82 del 21/12/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.17 del 06/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 28/08/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 161 del 11/08/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 243 del 29/12/2022, 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;
- che 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	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Metodo di consolidamento
URBINO SERVIZI SPA	4. Società controllata	1. Diretta		INTEGRALE

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

COMUNE DI URBINO

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

AMI SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	42,20%	
MARCHE MULTISERVIZI SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	3,99%	PROPORZIONALE
AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO DEL COLLEGIO RAFFAELLO	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta		INTEGRALE
AMMINISTRAZIONE DEL LEGATO ALBANI	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta		INTEGRALE
CAPPELLA DEL SS. SACRAMENTO NELLAMETROPOLITANA DI URBINO	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta		INTEGRALE
A.A.T.O. I MARCHE NORD - PESARO URBINO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	5,737%	PROPORZIONALE
A.T.A.I - PESARO URBINO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	4,52%	PROPORZIONALE
CONSORZIO URBINO E IL MONTEFELTRO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		PROPORZIONALE
FONDAZIONE CARLO E MARISE BO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		
AMAT ASSOCIAZIONE MARCHIGIANA ATTIVITA' TEATRALI	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		
U.I.C. URBINO INTERNATIONAL CENTER	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		
ASSOCIAZIONE BENI ITALIANI PATRIMONIO MONDIALE UNESCO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Tipologia di partecipazione	Metodo di consolidamento
URBINO SERVIZI SPA	4. Società controllata		DIRETTA	Integrale
MARCHE MULTISERVIZI SPA	5. Società partecipata	3,99%	DIRETTA	Proporzionale
AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO DEL COLLEGIO RAFFAELLO	2. Ente strumentale controllato		DIRETTA	Integrale
AMMINISTRAZIONE DEL LEGATO ALBANI	2. Ente strumentale controllato		DIRETTA	Integrale
CAPPELLA DEL SS. SACRAMENTO NELLA METROPOLITANA DI URBINO	4. Società controllata		DIRETTA	Integrale
A.A.T.O. I MARCHE NORD - PESARO URBINO	5. Società partecipata	5,737%	DIRETTA	Proporzionale
A.T.A. I - PESARO URBINO	5. Società partecipata	4,52%	DIRETTA	Proporzionale
AMAT ASSOCIAZIONE MARCHIGIANA ATTIVITA' TEATRALI	5. Società partecipata		DIRETTA	Proporzionale

L'Ente ha ritenuto escludere dal perimetro del consolidamento la società AMI per l'impossibilità di reperire il bilancio di esercizio 2022, come previsto nel principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 tra i motivi di irrilevanza, in quanto la stessa ha comunicato all'Ente di non aver provveduto alla sua approvazione vista l'emanazione del D.L. 01/06/2023 n. 61 "interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatosi a verificatosi a partire dal 1 maggio 2023" c.d. Decreto "Alluvioni", con il quale sono stati sospesi gli adempimenti contabili e societari dal 1 maggio al 30 giugno 2023, stabilimento pertanto una moratoria fino al 29/08/2023 per l'approvazione dei bilanci 2022.

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) *figurano* soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI URBINO	112.963.192,55	49.498.568,58	22.507.523,39
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.388.895,78	1.484.957,06	675.225,70

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, sia nel caso di AMI SPA per l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento nei tempi necessari.
- che l'Organo di revisione *non ha rilevato delle osservazioni* in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, solo la società AMI non ha inviato la propria documentazione per i motivi sopra specificati;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come meglio indicato al punto 16 della Nota Integrativa dell'Ente;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- 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). La rideterminazione dei saldi non ha tenuto conto anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state 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 come dal prospetto di seguito indicato:

ENTE	VALORI DI ACQUISTO/CARICO	QUOTA DI P.N.	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	IMPUTAZIONE
URBINO SERVIZI SPA	€ 7.261.617,00	€ 7.261.617,00		
ATA RIFIUTI 1	€ 63.925,64	€ 63.925,64		
MARCHE MULTISERVIZI SPA	€ 4.905.471,29	€ 5.261.057,95	€ 355.586,66	RISERVA
AMMINISTRAZIONE COLLEGIO RAFFAELLO	€ 82,93	€ 82,93		
AMMINISTRAZIONE DEL LEGATO ALBANI	€ 65.573,00	€ 18.761,00	€ 46.812,00	ONERI
CAPPELLA DEL SS. SACRAMENTO	€ 937.095,38	€ 910.095,38	€ 4.000,00	RISERVA

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	661,00	643,00	18,00
Totale crediti vs partecipanti	661,00	643,00	18,00
Immobilizzazioni immateriali	10.338.575,00	10.210.170,00	128.405,00
Immobilizzazioni materiali	97.477.605,00	91.945.340,00	5.532.265,00
Immobilizzazioni finanziarie	212.070,00	3.356.972,00	-3.144.902,00
Totale immobilizzazioni	108.028.250,00	105.512.482,00	2.515.768,00
Rimanenze	383.688,00	240.604,00	143.084,00
Crediti	22.806.480,00	20.215.930,00	2.590.550,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	8.933.796,00	7.915.153,00	1.018.643,00
Totale attivo circolante	32.123.964,00	28.371.687,00	3.752.277,00
Ratei e risconti	50.504,00	45.364,00	5.140,00
Totale dell'attivo	140.203.379,00	133.930.176,00	6.273.203,00
Passivo			
Patrimonio netto	46.713.481,00	46.595.255,00	118.226,00
Fondo rischi e oneri	3.324.085,00	2.090.361,00	1.233.724,00
Trattamento di fine rapporto	1.700.005,00	887.738,00	812.267,00
Debiti	44.723.528,00	37.863.614,00	6.859.914,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	43.742.280,00	46.493.208,00	-2.750.928,00
Totale del passivo	140.203.379,00	133.930.176,00	6.273.203,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 10.210.170,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

COMUNE DI URBINO

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 91.945.340,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.356.972,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 20.215.930,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi 12.777.097,87
- Crediti verso clienti od utenti 3.300.697,69
- Crediti di natura tributaria 1.917.857,10

Sul valore dei crediti si osserva che *sono emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento.*

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.915.153,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria 6.546.064,13
- Altri depositi bancari e postali 1.320.979,72
- Denari e valori in cassa 48.109,51

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 45.364,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi 3.010,38
- Risconti attivi 42.353,82

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 46.513.279,84 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione		
Riserve	68.519.106,06	71.310.014,65
<i>riserve da capitale</i>		4.664.141,37
<i>riserve da permessi di costruire</i>		300.568,61

<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.966.665,92	65.113.346,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.552.440,14	1.231.958,32
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-222.025,43	1.062.506,70
Risultati economici di esercizi precedenti	-6.438.987,41	7.747.001,43
Riserve negative per beni indisponibili	15.344.813,38	17.922.039,04
Totale patrimonio netto di gruppo	46.513.279,84	46.713.480,88
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	74.801,77	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	7.173,26	
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	81.975,03	0,00
Totale Patrimonio Netto	46.595.254,87	46.713.480,88

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.090.360,90 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	7.295,72
altri	2.083.065,18
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.090.360,90

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 37.863.614,53

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento 28.180.117,64
- Debiti verso fornitori 4.807.604,91
- Altri debiti 3.437.588,40

Sul valore dei debiti si osserva che sono *emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento.*

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 46.493.207,98 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi 257.815,27
- Risconti passivi 46.235.392,71
- Contributi per investimenti 33.295.017,31

- Concessioni pluriennali 11.446.561,05
- Altri risconti passivi 1.493.814,35

Conti d'ordine

Ammontano a euro 10.803.916,16 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri 8.384.504,64
- Beni di terzi in uso 1.087.777,90

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente: nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	32.448.437,04	41.441.186,50	-8.992.749,46
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	32.074.775,91	40.029.238,12	-7.954.462,21
	Risultato della gestione	373.661,13	1.411.948,38	-1.038.287,25
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.332,16	33.234,25	-26.902,09
	<i>oneri finanziari</i>	551.273,96	687.405,35	-136.131,39
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	209.666,09		209.666,09
	Risultato della gestione operativa	-380.946,76	757.777,28	-1.138.724,04
E	<i>proventi straordinari</i>	1.217.262,54	800.648,55	416.613,99
E	<i>oneri straordinari</i>	432.108,28	261.072,88	171.035,40
	Risultato prima delle imposte	404.207,50	1.297.352,95	-893.145,45
	<i>Imposte</i>	619.059,67	234.846,25	384.213,42
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-214.852,17	1.062.506,70	-1.277.358,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-222.025,43	1.062.506,70	-1.284.532,13

RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	7.173,26	0,00	7.173,26
--	-----------------	-------------	-----------------

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da trasferimenti correnti	€ 5.338.017,80	-€ 751.276,23	€ 6.089.294,03
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.573.216,74	€ 8.977,54	€ 1.564.239,20
Ricavi della vendita di beni	€ 3.539.110,90	€ 29.478,69	€ 3.509.632,21
Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	€ 6.717.080,71	€ 1.463.133,15	€ 5.253.947,56
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.775.523,09	€ 461.663,85	€ 2.313.859,24
Proventi da partecipazioni	€ 353.789,64	€ 353.789,64	€ -
Totale	€ 20.296.738,88	€ 1.565.766,64	€ 18.730.972,24

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.767.246,16	€ 27.199,99	€ 2.740.046,17
Prestazioni di servizi	€ 14.921.294,44	€ 1.564.737,74	€ 13.356.556,70
Utilizzo beni di terzi	€ 523.725,69	€ 7.835,12	€ 515.890,57
Trasferimenti correnti	€ 1.957.491,47	€ 29.606,61	€ 1.927.884,86
Oneri diversi di gestione	€ 767.666,20	-€ 563.011,78	€ 1.330.677,98
Interessi passivi	€ 545.403,08	€ 96.518,62	€ 448.884,46
Totale	€ 21.482.827,04	€ 1.162.886,30	€ 20.319.940,74

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;

- che *sono indicati* i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è *indicata* la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **COMUNE DI URBINO**;
- che la procedura di consolidamento è *stata operata* sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio, ad eccezione dell'uso dei dati della società partecipata AMI SPA per i motivi sopra esposti ;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente 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 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 2022 dell'Ente COMUNE DI URBINO *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento tenendo conto delle irrilevanze motivate che non hanno permesso il consolidamento della società AMI spa ;
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

(ulteriori rilievi e osservazioni: ad esempio dall'analisi degli indici di bilancio si rileva che.....)

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

COMUNE DI URBINO

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente COMUNE DI URBINO come meglio indicato nelle punto delle osservazioni e considerazioni, ed invita lo-stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Li 18/09/2023

L'Organo di Revisione/Il revisore

Andrea Manciola

