



COMUNE DI URBINO  
Provincia di Pesaro e Urbino

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Numero **74** del **30-09-2024**

**Oggetto:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

L'anno duemilaventiquattro il giorno trenta del mese di settembre alle ore 17:30, 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	Fedeli Francesca	Presente
Biccari Carla	Presente	Scalbi Laura	Presente
Maffei Giuseppina	Presente	Mechelli Lino	Presente
Pazzaglia Andrea	Assente	Donnanno Francesco	Presente
Guidi Luca	Presente	Scaramucci Federico	Presente
De Marco Manuel	Presente	Ugolini Lorenzo	Presente
Carobini Gabriele	Presente	Borgiani Carolina	Presente
Guidi Massimo	Presente	Calcagnini Brunella	Presente
Zolfi Brunella	Presente	Santi Lorenzo	Assente
Clini Orfeo	Presente	Balducci Davide	Assente
Righi Thomas	Presente	Matteucci Simona	Presente
Rossi Silvia	Presente	Pompilio Vincenzo	Presente
Cioppi Roberto	Assente	Giovanelli Oriano	Presente
Vitali Loredana	Presente	Carrabs Gianluca	Assente
Magi Danilo	Presente	Crespini Maria Francesca	Presente
Cassiani Barbara	Presente	Amadori Alice	Presente
Foschi Elisabetta	Presente		

Risultano pertanto presenti n. 28 e assenti n. 5 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. Non vi sono consiglieri collegati da remoto

Assume la presidenza Mechelli Lino in qualità di PRESIDENTE assistito dal Vicesegretario 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:

Zolfi Brunella  
Righi Thomas  
Amadori Alice

## In continuazione di seduta - n. 4 dell'ordine del giorno

\* \* \*

Il Presidente pone in discussione l'argomento indicato in oggetto, che viene illustrato all'assemblea dal Dirigente Unico il Dott. Feduzzi, in conformità alla seguente proposta di deliberazione depositata agli atti nella cartella a disposizione dei Consiglieri.

Intervengono quindi nella discussione i Consiglieri Giovanelli, Crespini, Scaramucci, Guidi Massimo, l'Assessore Foschi e il Sindaco ; i relativi interventi vengono registrati su supporto informatico, agli atti del Comune, per essere successivamente trascritti a cura dell'Ufficio Segreteria.

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

""

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

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;

CONSIDERATO che 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. 23 del 30.04.2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario, esecutiva ai sensi di legge;

VISTI i risultati dell'esame dei Bilanci dell'esercizio 2023 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. 174 del 10.09.2024 avente ad oggetto "Aggiornamento elenco dei componenti del perimetro di consolidamento e approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023";

VISTI i Bilanci dell'esercizio 2023 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 del 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 2023, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con

deliberazione della Giunta Comunale n. 174 del 10.09.2024;

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 2023 del Comune di Urbino composto da: All.1) conto economico consolidato, All. 2) stato patrimoniale consolidato, All. 3) relazione sulla gestione del Bilancio consolidato 2023 comprensivo della nota integrativa e All.4) relazione dell'Organo di Revisione, 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 “Altri contenuti” - “Bilancio Consolidato”;
3. di trasmettere il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 approvato con il presente atto, entro 30 giorni dalla sua approvazione, alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazione – BDAP;

4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

'''

## IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta di deliberazione sopra trascritta;

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

In ordine alla REGOLARITA' TECNICA:

Responsabile del Settore CONTENZIOSO - CONTRATTI - SOC. PARTECIPATE - ERP, FEDUZZI MARCO,  
in data 19-09-2024, Favorevole

In ordine alla REGOLARITA' CONTABILE:

Responsabile del Servizio Finanziario VALENTINI ORNELLA,  
in data 19-09-2024, Favorevole

Con votazione, che dà il seguente risultato:

Gambini Maurizio	Favorevole	Fedeli Francesca	Favorevole
Biccarì Carla	Favorevole	Scalbi Laura	Favorevole
Maffei Giuseppina	Favorevole	Mechelli Lino	Favorevole
Pazzaglia Andrea		Donnanno Francesco	Favorevole
Guidi Luca	Favorevole	Scaramucci Federico	Contrario
De Marco Manuel	Favorevole	Ugolini Lorenzo	Contrario
Carobini Gabriele	Favorevole	Borgiani Carolina	Contrario
Guidi Massimo	Favorevole	Calcagnini Brunella	Contrario
Zolfi Brunella	Favorevole	Santi Lorenzo	
Clini Orfeo	Favorevole	Balducci Davide	
Righi Thomas	Favorevole	Matteucci Simona	Contrario
Rossi Silvia	Favorevole	Pompilio Vincenzo	Contrario
Cioppi Roberto		Giovanelli Oriano	Contrario
Vitali Loredana	Favorevole	Carrabs Gianluca	
Magi Danilo	Favorevole	Crespini Maria Francesca	Contrario
Cassiani Barbara	Favorevole	Amadori Alice	Contrario
Foschi Elisabetta	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 19  
totale voti contrari n. 9  
totale astenuti n. 0

**DELIBERA**

DI APPROVARE la su indicata proposta di deliberazione.

\*\*\*\*\*

### IL CONSIGLIO COMUNALE

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

Gambini Maurizio	Favorevole	Fedeli Francesca	Favorevole
Biccari Carla	Favorevole	Scalbi Laura	Favorevole
Maffei Giuseppina	Favorevole	Mechelli Lino	Favorevole
Pazzaglia Andrea		Donnanno Francesco	Favorevole
Guidi Luca	Favorevole	Scaramucci Federico	Contrario
De Marco Manuel	Favorevole	Ugolini Lorenzo	Contrario
Carobini Gabriele	Favorevole	Borgiani Carolina	Contrario
Guidi Massimo	Favorevole	Calcagnini Brunella	Contrario
Zolfi Brunella	Favorevole	Santi Lorenzo	
Clini Orfeo	Favorevole	Balducci Davide	
Righi Thomas	Favorevole	Matteucci Simona	Contrario
Rossi Silvia	Favorevole	Pompilio Vincenzo	Contrario
Cioppi Roberto		Giovanelli Oriano	Contrario
Vitali Loredana	Favorevole	Carrabs Gianluca	
Magi Danilo	Favorevole	Crespini Maria Francesca	Contrario
Cassiani Barbara	Favorevole	Amadori Alice	Contrario
Foschi Elisabetta	Favorevole		

totale voti favorevoli n. 19  
totale voti contrari n. 9  
totale astenuti n. 0

### DELIBERA

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

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

Il Presidente  
Mechelli Lino



Il Vicesegretario  
FEDUZZI MARCO

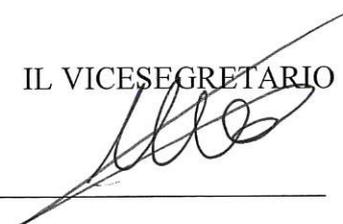


Della su estesa deliberazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio informatico del Comune per quindici giorni consecutivi ai sensi del combinato disposto dell'art. 124 comma 1 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e dell'art. 32 comma 1 della L. 18.06.2009 n. 69.

Urbino,

05 NOV 2024

IL VICESEGRETARIO



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

Urbino,

IL SEGRETARIO

ALL. 1)

Allegato H

COMUNE DI URBINO  
Provincia di Pesaro e Urbino  
APPROVATO

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

del 30/09/2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	9.752.681,61	9.615.152,21		
2	Proventi da fondi perequativi	2.569.300,68	2.614.924,23		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.274.741,37	7.279.807,24		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.695.897,70	6.089.294,03		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.259.147,03	1.184.776,21		E20c
c	Contributi agli investimenti	319.696,64	5.737,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.326.549,54	10.327.818,97	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.736.941,60	1.564.239,20		
b	Ricavi della vendita di beni	3.465.495,65	3.509.632,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.124.112,29	5.253.947,56		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.099,00	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	235.988,07	296.875,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.148.928,71	2.313.859,24	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		46.311.488,98	32.448.437,04		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.069.820,28	2.740.046,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.627.964,49	13.356.556,70	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	773.053,36	515.890,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.314.155,69	2.060.344,29		
a	Trasferimenti correnti	1.886.114,16	1.927.884,86		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	14.744,72	17.314,39		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	413.296,81	115.145,04		
13	Personale	12.698.457,29	7.917.413,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.785.344,66	3.894.466,89	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	469.513,67	414.546,01	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.033.402,70	2.864.532,30	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.282.428,29	615.388,58	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	35.190,15	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	246,12	91,47	B12	B12
17	Altri accantonamenti	274.025,14	224.098,17	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.229.611,55	1.330.677,98	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		44.747.196,76	32.074.775,91		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.564.292,22</b>	<b>373.661,13</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	80,64	757,58	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	757,58		
c	da altri soggetti	80,64	-		
20	Altri proventi finanziari	55.342,75	5.574,58	C16	C16
Totale proventi finanziari		55.423,39	6.332,16		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	374.050,09	551.273,96	C17	C17
a	Interessi passivi	368.711,59	448.884,46		
b	Altri oneri finanziari	5.338,50	102.389,50		
Totale oneri finanziari		374.050,09	551.273,96		
totale (C)		18.379,30	544.941,80		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	209.666,09	D19	D19
totale (D)		-	209.666,09		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	127.139,57	200.000,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	59.989,90		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.247.779,53	592.974,02		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	140.898,45	364.298,62		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		1.515.817,55	1.217.262,54		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	47.700,00	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	361.387,38	427.909,82		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	10.705,54	4.198,46		E21d
totale oneri		419.792,92	432.108,28		
Totale (E) (E24-E25)		1.096.024,63	785.154,26		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>2.341.690,15</b>	<b>404.207,50</b>		
26	Imposte (*)	638.458,42	619.059,67	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>1.703.231,73</b>	<b>- 214.852,17</b>	23	23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>		<b>1.693.518,63</b>	<b>- 222.025,43</b>		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		<b>9.713,10</b>	<b>7.173,26</b>		

Handwritten text at the top of the page, possibly a title or header.

A line of handwritten text across the upper middle section of the page.

A line of handwritten text across the middle section of the page.

A line of handwritten text near the bottom of the page.

ALL. 2) *[Handwritten signature]*

COMUNE DI URBINO  
Provincia di Pesaro e Urbino  
APPROVATO

Delibera di *ca* n. *16* del *31/09/2021*  
IL VICESEGRETARIO COMUNALE *[Handwritten signature]* Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	643,56	643,32	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	643,56	643,32		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>				
1	costi di impianto e di ampliamento	97,36	409,77	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	129.799,49	50.612,57	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.063,37	4.299,27	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.949.171,32	9.118.034,82	BI3	BI3
5	avviamento	237.512,26	263.329,99	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	447.894,30	658.748,13	BI5	BI5
9	altre	311.083,95	114.735,09	BI6	BI6
	<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	10.106.222,05	10.210.169,64	BI7	BI7
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II	1 Beni demaniali	26.512.809,07	25.375.992,01		
1.1	Terreni	1.934.113,33	1.932.613,33		
1.2	Fabbricati	3.563.548,05	3.595.693,07		
1.3	Infrastrutture	21.015.147,69	19.847.685,61		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	75.034.776,80	63.289.789,84		
2.1	2.1 Terreni	19.023.557,31	18.506.477,43	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	2.2 Fabbricati	38.632.802,30	36.635.101,17		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	2.3 Impianti e macchinari	7.833.667,93	7.202.403,98	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	488.509,08	358.081,85	BI13	BI13
2.5	2.5 Mezzi di trasporto	318.605,85	274.052,80		
2.6	2.6 Macchine per ufficio e hardware	63.503,32	63.240,05		
2.7	2.7 Mobili e arredi	32.080,99	28.404,09		
2.8	2.8 Infrastrutture	-	-		
2.99	2.99 Altri beni materiali	8.642.051,62	222.028,47		
3	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.692.261,31	3.279.557,80	BI15	BI15
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	109.239.847,18	91.945.339,65		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	1 Partecipazioni in	132.027,32	3.133.213,25	BI111	BI111
a	a imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	b imprese partecipate	126.350,01	3.129.710,51	BI111b	BI111b
c	c altri soggetti	5.677,31	3.502,74		
2	2 Crediti verso	219.218,46	219.218,46	BI112	BI112
a	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	b imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	c imprese partecipate	170.221,26	170.221,26	BI112b	BI112b
d	d altri soggetti	48.997,20	48.997,20	BI112c BI112d	BI112d
3	3 Altri titoli	4.539,10	4.540,82	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	355.784,88	3.356.972,33		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	119.701.854,11	105.512.481,62		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>	366.868,59	240.603,74	CI	CI
	<b>Totale</b>	366.868,59	240.603,74		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	1 Crediti di natura tributaria	1.948.058,86	1.917.857,10		
a	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	b Altri crediti da tributi	1.919.062,39	1.889.250,15		
c	c Crediti da Fondi perequativi	28.996,47	28.606,95		
2	2 Crediti per trasferimenti e contributi	18.068.882,96	12.777.097,87		
a	a verso amministrazioni pubbliche	18.006.268,16	12.616.594,50		
b	b imprese controllate	-	-		
c	c imprese partecipate	918,66	918,66	CI13	CI12
d	d verso altri soggetti	61.696,14	159.584,71	CI13	CI13
3	3 Verso clienti ed utenti	5.483.018,09	3.300.697,69	CI11	CI11
4	4 Altri Crediti	7.081.256,04	2.220.277,45	CI15	CI15
a	a verso l'erario	1.690.324,54	681.679,61		
b	b per attività svolta per terzi	1.216,30	-		
c	c altri	5.389.715,20	1.538.597,84		
	<b>Totale crediti</b>	32.581.215,95	20.215.930,11		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	1 partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	2 altri titoli	-	-	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	1 Conto di tesoreria	6.244.437,69	6.546.064,13		
a	a Istituto tesoriere	213.976,53	6.546.064,13		CIV1a
b	b presso Banca d'Italia	6.030.461,16	-		
2	2 Altri depositi bancari e postali	2.498.438,20	1.320.979,72	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	3 Denaro e valori in cassa	56.494,86	46.109,51	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	8.799.370,75	7.915.153,36		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	41.747.455,29	28.371.687,21		
1	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	1 Ratei attivi	2.638,03	3.010,38	D	D
2	2 Risconti attivi	898.987,56	42.353,82	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	901.625,59	45.364,20		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	162.351.558,55	133.930.176,35		

(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

ALL. 2)

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	70.516.568,53	68.519.106,06		
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	68.542.309,03	66.966.665,92		
e	altre riserve indisponibili	1.974.259,50	1.552.440,14		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.693.518,63	222.025,43	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 6.790.844,67	- 6.438.987,41	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 16.797.455,31	- 15.344.813,38		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>48.621.787,18</b>	<b>46.513.279,84</b>		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		<b>91.688,09</b>	<b>81.975,03</b>		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	81.974,99	74.801,77		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.713,10	7.173,26		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>91.688,09</b>	<b>81.975,03</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>48.713.475,27</b>	<b>46.595.254,87</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	7.095,86	7.295,72	B2	B2
3	altri	2.475.412,95	2.083.065,18	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.482.508,81</b>	<b>2.090.360,90</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>1.749.423,40</b>	<b>887.738,07</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>1.749.423,40</b>	<b>887.738,07</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	34.121.968,45	28.180.117,64		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	17.500.962,40	17.037.357,63	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	16.621.006,05	11.142.760,01	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.143.069,21	4.807.604,91	D7	D6
3	Acconti	120.200,29	18.224,53	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.266.628,20	1.420.079,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	436.264,01	457.927,12		
c	imprese controllate	-	19.869,46	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	830.364,19	942.282,47		
5	altri debiti	4.266.381,93	3.437.588,40	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.145.987,94	534.147,95		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	538.794,19	442.142,75		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	1.499,30	1.304,57		
d	altri	2.580.100,50	2.459.993,13		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>48.918.248,08</b>	<b>37.863.614,53</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	336.773,79	257.815,27	E	E
II	Risconti passivi	60.151.129,20	46.235.392,71	E	E
1	Contributi agli investimenti	40.582.551,38	33.295.017,31		
a	da altre amministrazioni pubbliche	35.599.884,28	28.158.247,10		
b	da altri soggetti	4.982.667,10	5.136.770,21		
2	Concessioni pluriennali	11.273.179,73	11.446.561,05		
3	Altri risconti passivi	8.295.398,09	1.493.814,35		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>60.487.902,99</b>	<b>46.493.207,98</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>162.351.558,55</b>	<b>133.930.176,35</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	11.738.676,84	8.384.504,64		
	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	1.112.400,15	1.331.633,62		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>13.938.854,89</b>	<b>10.803.916,16</b>		

(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

ALL. 3)

COMUNE DI URBINO  
Provincia di Pesaro e Urbino  
APPROVATO

Delibera di CC n. 46 del 30/09/2024  
IL VICESEGRETARIO COMUNALE



**Comune di Urbino**

Provincia di Pesaro - Urbino

**BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

## RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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

## NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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

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
Fondazione Carlo e Marise Bo	Urbino	Enti strumentali partecipati		DIRETTA
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ancona	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
Ami s.p.a.	Società partecipata	42,20%	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

# RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

## 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 260 del 29.12.2023 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

### 3. IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO COMUNE DI URBINO

Il bilancio consolidato del Comune di Urbino si chiude con una perdita consolidata di € 1.693.518,63.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Urbino:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022
Valore della produzione (A)	25.403.524,97	20.907.964,01	46.311.488,98	32.448.437,04
Costi della produzione (B)	24.926.007,40	19.821.189,36	44.747.196,76	32.074.775,91
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>477.517,57</b>	<b>1.086.774,65</b>	<b>1.564.292,22</b>	<b>373.661,13</b>
<b>Proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>103.245,93</b>	<b>-421.872,63</b>	<b>-318.626,70</b>	<b>-544.941,80</b>
Rett. di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	-209.666,09
<b>Proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>997.227,66</b>	<b>98.796,97</b>	<b>1.096.024,63</b>	<b>785.154,26</b>
Imposte sul reddito	349.038,20	289.420,22	638.458,42	619.059,67
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.228.952,96</b>	<b>474.278,77</b>	<b>1.703.231,73</b>	<b>-214.852,17</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			<b>1.693.518,63</b>	<b>-222.025,43</b>

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

Conto economico	Comune	URBINO SERVIZI	MARCHE MULTI	AATO N.1	AMAT	ATA 1	AMI	LEGATO ALBANI	CAPPELLA	COLLEGIO	TOTALE
<b>Totale (A)</b>	26.064.616	3.081.284	6.334.379	385.475	153.654	49.987	9.772.442	414.897	54.755	0	46.311.489
<b>Totale (B)</b>	24.576.965	3.865.288	5.680.920	421.783	154.691	47.931	9.665.960	254.350	79.049	259	44.747.196
<b>Totale (A - B)</b>	<b>1.487.651</b>	<b>-784.004</b>	<b>653.459</b>	<b>-36.308</b>	<b>-1.037</b>	<b>2.056</b>	<b>106.482</b>	<b>160.547</b>	<b>-24.294</b>	<b>-259</b>	<b>1.564.293</b>
<b>Totale (C)</b>	504	-79.077	-68.364	0	-175	0	-159.909	-11.606	0	0	-318.627
<b>Totale (D)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale (E)</b>	997.228	0	0	1.711	0	58	107.734	0	-10.706	0	1.096.025
Imposte	-349.038	-136.545	-178.839	-1.099	0	-895	62.432	-34.475	0	0	-638.459
<b>Risultato</b>	<b>2.136.345</b>	<b>-999.626</b>	<b>406.256</b>	<b>-35.696</b>	<b>-1.212</b>	<b>1.218</b>	<b>116.739</b>	<b>114.466</b>	<b>-35.000</b>	<b>-259</b>	<b>1.703.231</b>
<b>Ris.GRUPPO</b>	<b>2.136.345</b>	<b>-999.626</b>	<b>396.542</b>	<b>-35.696</b>	<b>-1.212</b>	<b>1.218</b>	<b>116.739</b>	<b>114.466</b>	<b>-35.000</b>	<b>-259</b>	<b>1.693.517</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

- **Componenti positivi della gestione**

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	9.752.881,61	21,06%
Proventi da fondi perequativi	2.569.300,68	5,55%
Proventi da trasferimenti e contributi	9.274.741,37	20,03%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.326.549,54	41,73%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.099,00	0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	235.988,07	0,51%
Altri ricavi e proventi diversi	5.148.928,71	11,12%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>46.311.488,98</b>	<b>100,00%</b>

- **Componenti negativi della gestione**

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.069.820,28	8,79%
Prestazioni di servizi	17.627.964,49	38,06%
Utilizzo beni di terzi	773.053,36	1,67%
Trasferimenti e contributi	2.314.155,69	5,00%
Personale	12.698.457,29	27,42%
Ammortamenti e svalutazioni	5.785.344,66	12,49%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-25.481,82	-0,06%
Accantonamenti per rischi	246,12	0,00%
Altri accantonamenti	274.025,14	0,59%
Oneri diversi di gestione	1.229.611,55	2,66%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>44.747.196,76</b>	<b>96,62%</b>

- **Proventi e oneri finanziari**

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	80,64	0,00%
Altri proventi finanziari	55.342,75	0,12%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>55.423,39</b>	<b>0,12%</b>
Interessi passivi	368.711,59	0,80%
Altri oneri finanziari	5.338,50	0,01%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>374.050,09</b>	<b>0,81%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-318.626,70</b>	

<i>Stato patrimoniale</i>	<i>Comune</i>	<i>Impatto dei valori consolidati</i>	<i>Bilancio consolidato 2023</i>	<i>Bilancio consolidato 2022</i>
<b>Totale Crediti verso partecipanti (A)</b>	-	643,56	<b>643,56</b>	<b>643,32</b>
Immobilizzazioni immateriali	171.643,62	9.934.578,43	10.106.222,05	10.210.169,64
Immobilizzazioni materiali	80.653.049,15	28.586.798,03	109.239.847,18	91.945.339,65
Immobilizzazioni finanziarie	15.826.072,49	(15.470.287,61)	355.784,88	3.356.972,33
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>96.650.765,26</b>	<b>23.051.088,85</b>	<b>119.701.854,11</b>	<b>105.512.481,62</b>
Rimanenze	38.004,64	328.863,95	366.868,59	240.603,74
Crediti	21.641.120,69	10.940.095,26	32.581.215,95	20.215.930,11
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-	-
Disponibilità liquide	6.801.693,42	1.997.677,33	8.799.370,75	7.915.153,36
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>28.480.818,75</b>	<b>13.266.636,54</b>	<b>41.747.455,29</b>	<b>28.371.687,21</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>-</b>	<b>901.605,59</b>	<b>901.605,59</b>	<b>45.364,20</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>125.131.584,01</b>	<b>37.219.974,54</b>	<b>162.351.558,55</b>	<b>133.930.176,35</b>
Patrimonio netto (A)	51.506.146,42	(2.792.671,15)	48.713.475,27	46.595.254,87
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	384.663,17	384.663,17	-
Fondi per rischi ed oneri (B)	774.726,13	1.707.782,68	2.482.508,81	2.090.360,90
TFR (C)	-	1.749.423,40	1.749.423,40	887.738,07
Debiti (D)	20.814.839,46	28.103.408,62	48.918.248,08	37.863.614,53
Ratei e risconti passivi (E)	52.035.872,00	8.452.030,99	60.487.902,99	46.493.207,98
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>125.131.584,01</b>	<b>37.219.974,54</b>	<b>162.351.558,55</b>	<b>133.930.176,35</b>

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 MULTI</i>	<i>AATO N.1</i>	<i>AMAT</i>	<i>AMI</i>	<i>ATA 1</i>	<i>LEGATO ALBANI</i>	<i>CAPPELLA</i>	<i>COLLEGIO</i>	<i>TOTALE</i>
<b>Totale (A)</b>	0	0	0	0	644	0	0	0	0	0	644
<b>Totale (B)</b>	80.824.693	15.473.004	10.743.934	1.250	205	11.245.781	8.902	364.084	1.040.000	0	119.701.853
<b>Totale (C)</b>	29.029.187	1.065.555	3.285.449	238.373	107.911	7.645.376	63.429	311.899	0	277	41.747.456
<b>Totale (D)</b>	0	3.027	53.848	6	1.787	842.938	0	0	0	0	901.606
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>109.853.880</b>	<b>16.541.586</b>	<b>14.083.231</b>	<b>239.629</b>	<b>110.547</b>	<b>19.734.095</b>	<b>72.331</b>	<b>675.983</b>	<b>1.040.000</b>	<b>277</b>	<b>162.351.559</b>
<b>Totale (A)</b>	49.064.614	-999.626	488.230	-35.696	-1.212	116.739	1.218	114.466	-35.000	-259	48.713.474
<b>Totale (B)</b>	774.726	0	1.477.885	1.023	0	228.473	402	0	0	0	2.482.509
<b>Totale (C)</b>	0	600.715	243.311	0	12.037	856.674	0	36.687	0	0	1.749.424
<b>Totale (D)</b>	19.616.616	14.868.872	4.926.109	100.841	53.108	8.870.616	1.962	426.125	54.000	0	48.918.249
<b>Totale (E)</b>	52.035.872	134.532	1.660.446	2.049	42.157	6.612.847	0	0	0	0	60.487.903
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>121.491.828</b>	<b>14.604.493</b>	<b>8.795.981</b>	<b>68.217</b>	<b>106.090</b>	<b>16.685.349</b>	<b>3.582</b>	<b>577.278</b>	<b>19.000</b>	<b>-259</b>	<b>162.351.559</b>

- **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%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

- **Proventi e oneri straordinari**

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	127.139,57	0,27%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.247.779,53	2,69%
Plusvalenze patrimoniali	140.898,45	0,30%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.515.817,55</b>	<b>3,27%</b>
Trasferimenti in conto capitale	47.700,00	0,10%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	361.387,38	0,78%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	10.705,54	0,02%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>419.792,92</b>	<b>0,91%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>1.096.024,63</b>	

#### 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:

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>643,56</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.106.222,05	6,22%
Immobilizzazioni materiali	109.239.847,18	67,29%
Immobilizzazioni finanziarie	355.784,88	0,22%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>119.701.854,11</b>	<b>73,73%</b>
Rimanenze	366.868,59	0,23%
Crediti	32.581.215,95	20,07%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	8.799.370,75	5,42%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.747.455,29</b>	<b>25,71%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>901.605,59</b>	<b>0,56%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>162.351.558,55</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	48.713.475,27	30,00%
Fondi per rischi ed oneri	2.482.508,81	1,53%
TFR	1.749.423,40	1,08%
Debiti	48.918.248,08	30,13%
Ratei e risconti passivi	60.487.902,99	37,26%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>162.351.558,55</b>	<b>100,00%</b>

## 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 (31.12.2023) 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 2023, con deliberazione di Giunta Comunale n. 260 del 29.12.2023 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](http://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. 260 del 29.12.2023 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 260 del 29.12.2023 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

### 3. COMPOSIZIONE DEL GRUPPO – PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Ai fini dell'individuazione del perimetro di consolidamento è stata effettuata la verifica dell'irrelevanza dei bilanci delle società e degli enti strumentali rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo sulla base dei dati riferiti **all'esercizio 2023**, con le seguenti risultanze:

<i>Comune di Urbino</i>	<i>Dati rendiconto di gestione 2023</i>	<i>Soglia al 3%</i>
Patrimonio netto	51.506.146,42	1.545.184,39
Totale attivo	125.131.584,01	3.753.947,52
Totale ricavi caratteristici	25.403.524,97	762.105,75

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%
Ami s.p.a.	Società partecipata	42,20%	42,20%
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	Ente strumentale controllato		100%
Amministrazione del Legato Albani	Ente strumentale controllato		100%
Cappella del SS. Sacramento nella Metropolitana di Urbino	Ente strumentale controllato		100%
A.A.T.O. 1 MARCHE NORD – PESARO URBINO	Ente strumentale partecipato	5,737%	5,737%
ATA RIFIUTI 1	Ente strumentale partecipato	4,52%	4,52%
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Ente strumentale partecipato		1,75%

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

#### **4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI**

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023 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 31.12.2023, 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 ope-

rativa 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 2023 del Comune di Urbino, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione

delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica.

In ogni caso non hanno costituito oggetto di rettifica le operazioni o i rapporti infragruppo ritenuti irrilevanti ai fini dell'evidenziazione di una situazione "veritiera e corretta" del bilancio di gruppo. Infatti il P.C. allegato 4/4 prevede la possibilità di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante "*...l'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...*".

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2023, 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 2023 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

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

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

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

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

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

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

Per gli Enti 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
AMI s.p.a.	42,20%	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 2023, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2023 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.	7.369.567,00	7.369.567,00	2,00	riserva
ATA RIFIUTI 1	67.700,61	67.700,61	---	---
Marche Multiservizi s.p.a.	5.148.032,41	5.530.102,54	382.070,13	riserva

AMI s.p.a.	3.069.795,53	3.053.564,48	16.231,05	oneri
Amministrazione Collegio Raffaello	536,10	536,10	---	---
Amministrazione del Le- gato Albani	114.074,00	49.705,00	64.369,00	oneri
Cappella del SS. Sacra- mento	930.000,00	930.000,00	---	---
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	168.269,06	170.860,10	2.591,04	riserva
AMAT Associazione Mar- chigiana Attività Teatrali	2.707,88	2.707,88	--	--

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 2022-2023:

<i>Stato patrimoniale</i>	<i>Bilancio consolidato 2022</i>	<i>Bilancio consolidato 2023</i>	<i>Scostamenti</i>
Totale Crediti verso partecipanti	<b>643</b>	<b>644</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.210.170	10.106.222	-103.948
Immobilizzazioni materiali	91.945.340	109.239.847	17.294.508
Immobilizzazioni finanziarie	3.356.972	355.785	-3.001.187
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>105.512.482</b>	<b>119.701.854</b>	<b>14.189.372</b>
Rimanenze	240.604	366.869	126.265
Crediti	20.215.930	32.581.216	12.365.286
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	0
Disponibilità liquide	7.915.153	8.799.371	884.217
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>28.371.687</b>	<b>41.747.455</b>	<b>13.375.768</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>45.364</b>	<b>901.606</b>	<b>856.241</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>133.930.176</b>	<b>162.351.559</b>	<b>28.421.382</b>
Patrimonio netto	46.595.255	48.713.475	2.118.220
Fondi per rischi ed oneri	2.090.361	2.482.509	392.148
TFR	887.738	1.749.423	861.685
Debiti	37.863.615	48.918.248	11.054.634
Ratei e risconti passivi	46.493.208	60.487.903	13.994.695
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>133.930.176</b>	<b>162.351.559</b>	<b>28.421.382</b>

Con riferimento alle voci dello Stato patrimoniale attivo al 31.12.2023 si riscontrano variazioni significative rispetto al 31.12.2022 dovute principalmente al Bilancio della Capogruppo (Comune di Urbino) e dal bilancio di AMI s.p.a.

**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 € 3.326.089	Debiti verso banche € 9.568.969
ATA RIFIUTI	---	---
Marche Multiservizi s.p.a.	---	---
Amministrazione del patrimonio del Collegio Raffaello	---	---
Amministrazione del Legato Albani	---	---
Cappella del SS. Sacramento	---	Altri debiti € 110.000
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	---	---
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	---	---
AMI s.p.a.	---	---

**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 ai 5 anni	Garanzia reale prestata	Modalità di rimborso
MUTUO B.D.M. 0580808 BPER 417 /23180839	Mutuo ipotecario	30/06 /2044	6.744.508	Ipoteca su immobile	semestrale
MUTUO B.D.M. 280/460451 UBI N. 250138/00	Mutuo ipotecario	30/06 /2041	3.514.303	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	2.638	(66.116 x 3,99%) Altri ratei attivi
<i>Risconti attivi</i>		
URBINO SERVIZI	3.027	Altri risconti attivi
MARCHE MULTISERVIZI	51.210	(1.283.462 x 3,99%) Assicurazioni, canoni e altri
AMAT	1.787	(102.108 x 1,75%) Risconti attivi vari
AMI	842.938	(1.998.483 x 42,20%) Risconti attivi vari
<i>Ratei passivi</i>		
COMUNE DI URBINO	182.190	Salario accessorio
URBINO SERVIZI	91.119	Ratei ferie e permessi
MARCHE MULTISERVIZI	61.408	(1.539.059 x 3,99%) Altri ratei passivi
AMAT	2.056	(117.506 x 1,75%) Ratei passivi
<i>Risconti passivi</i>		
COMUNE DI URBINO	35.597.835	Contributi per investimenti da P.A.
	4.982.667	Contributi per investimenti da altri soggetti
	11.273.180	Concessioni pluriennali

URBINO SERVIZI	43.413		Risconti passivi Vari (Contributi, affitti, abbonamenti, ecc.)
MARCHE MULTISERVIZI	1.599.038	(40.076.139 x 3,99%)	Contributi c/impianti
AATO	2.049	(35.717 x 5,737%)	Contributi
AMAT	40.100	(2.291.446 x 1,75%)	Risconti passivi
AMI	6.612.847	(15.670.253 x 42,20%)	Risconti passivi
<b>Altri accantonamenti</b>			
COMUNE URBINO	774.726		Altri accantonamenti
	733.569	(18.385.185 x 3,99%)	Fondo risanamento discariche
MARCHE MULTISERVIZI	197.227	(4.943.036 x 3,99%)	Fondo rischi e oneri futuri
	539.993	(13.533.655 x 3,99%)	Fondo conguaglio affitto
AMI	228.473	(541.405 x 42,20%)	Fondo per rischi
AATO	1.023	(17.825 x 5,737%)	Altri accantonamenti
ATA RIFIUTI N.1	402	(8.900 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	261.048		Interessi passivi mutui
URBINO SERVIZI	79.240		Interessi passivi mutui
MARCHE MULTISERVIZI	69.674	(1.746.212 x 3,99%)	Interessi passivi verso banche
	5.042	(126.376 x 3,99%)	Altri oneri finanziari
AMI	198.192	(469.647 x 42,20%)	Interessi passivi
AMAT	296	(16.920 x 1,75%)	Altri oneri finanziari
LEGATO ALBANI	11.606		Interessi passivi

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

<b>Proventi Straordinari</b>		
COMUNE DI URBINO	1.116.424	Sopravv.attive e insuss.passivo
	127.140	Permessi da costruire
	140.898	Plusvalenze

AMI	129.583	(307.069 x 42,20%)	Sopravv.attive e insuss.passivo
A.A.T.O. n.1	1.715	(29.886 x 5,737%)	Sopravv.attive e insuss.passivo
ATA RIFIUTI n.1	58	(1.279 x 4,52%)	Sopravv.attive e insuss.passivo
<b>Oneri Straordinari</b>			
COMUNE DI URBINO	339.534		Sopravv. passive ed insuss. attivo
	47.700		Trasferimenti in c/capitale
MARCHE MULTISERVIZI	1.333	(33.419 x 3,99%)	Sopravv. passive ed insuss. attivo
AMI	21.829	(51.728 x 42,20%)	Sopravv. passive ed insuss. attivo
CAPPELLA	10.705		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:

<b>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</b>				
<i>(pre consolidamento)</i>				
SP P D.2	COMUNE	Debiti verso Fornitori	4.778.198,18	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 A.IV	COMUNE	Ris. economici di esercizi precedenti	4.778.198,18	
<i>(pre consolidamento)</i>				
SP A CII2a	COMUNE	verso amministrazioni pubbliche	780.882,84	Operazione di preconsolidamento Comune vs Urbino relativa alla differenza evidenziata in sede di rendiconto
CE A.3a	COMUNE	Proventi da trasferimenti correnti	780.882,84	
SP P D5d	COMUNE	Altri debiti: altri	780.882,84	
CE B18	COMUNE	Altri Oneri diversi	780.882,84	

<b>(pre consolidamento)</b>				
SP A CII4c	MARCHE	Altri crediti: altri	54.299,69	Operazione di preconsolidamento del credito vs MarcheMultiservi
SP A CII3	MARCHE	Crediti verso clienti	604,31	
CE A 4 B	MARCHE	Proventi dalla gestione dei beni	19.621,00	
SP A.IV	MARCHE	Ris. economici esercizi precedenti	35.283,00	
<b>(pre consolidamento)</b>				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	930.000,00	inserita partecipazione finanziaria Cappella
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	930.000,00	
<b>(pre consolidamento)</b>				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	114.074,00	inserita partecipazione finanziaria Legato Albani
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	114.074,00	
<b>(pre consolidamento)</b>				
SP A.IV	LEGATO	Risultato economici esercizi precedenti	64.369,00	inserito debito per allinerare Legato vs Comune
SP P D2	LEGATO	Debiti verso fornitori	64.369,00	
<b>(pre consolidamento)</b>				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	536,10	inserita partecipazione finanziaria Collegio Raffaello
SP A.II. E	COMUNE	altre riserve indisponibili	536,10	

### RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

<b>consolidamento</b>				
SP A CII4c	COMUNE	Altri crediti: altri	28.549,47	eliminato credito del comune vs UrbinoServizi
SP A CII3	COMUNE	Crediti verso clienti	6.200,69	eliminato credito del comune vs UrbinoServizi
SP P D 5 d	URBINO	Altri debiti: altri	34.750,16	eliminato debito di UrbinoServizi vs Comune
<b>consolidamento</b>				
SP P D.2	COMUNE	Debiti verso fornitori	4.778.198,18	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP P D4C	COMUNE	Debiti per trasferimenti e contributi: im	501.867,85	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP P D4E	COMUNE	Debiti per trasferimenti e contributi: ali	22.000,00	eliminato debito del Comune vs UrbinoServizi
SP P D1d	COMUNE	Debiti di finanziamento: verso altri	134.337,54	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	528.220,94	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	5.964.624,51	eliminato credito di UrbinoServizi vs Comune
<b>consolidamento</b>				
CE B.10	COMUNE	Prestazioni di servizi	2.457,41	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE B.9	COMUNE	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	253.687,77	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE C21a	COMUNE	Interessi passivi	22.000,00	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE B 12c	COMUNE	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	260.294,28	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE C21a	COMUNE	Interessi passivi	251.047,82	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE B18	COMUNE	Oneri diversi di gestione	520.588,56	eliminati costi del Comune vs UrbinoServizi
CE A.4.b	URBINO	Ricavi della vendita di beni	802.882,84	eliminato ricavo di UrbinoServizi vs Comune
CE A.4.c	URBINO	Ricavi e proventi dalla prestazioni di ser	507.193,00	eliminato ricavo di UrbinoServizi vs Comune
<b>consolidamento</b>				
CE A8	COMUNE	Altri ricavi e proventi diversi	33.627,62	eliminato ricavo del Comune vs UrbinoServizi
CE A.4.a	COMUNE	Proventi derivanti dalla gestione dei be	1.122,54	eliminato ricavo del Comune vs UrbinoServizi
CE B10	URBINO	Prestazioni di servizi	34.750,16	eliminato costo di UrbinoServizi vs Comune

<b>consolidamento</b>				
SP P D2	COMUNE	Debiti verso fornitori	11.447,48	eliminato debito del comune vs MarcheMultiservizi 286.904,26 in %
SP A CI13	MARCHE	Crediti verso clienti		11.447,48 eliminato debito MarcheMultiservizi vs Comune per € 286.904,26 in %
<b>consolidamento</b>				
SP P D2	MARCHE	Debiti verso fornitori	26.768,94	eliminato debito MarcheMultiservizi vs Comune per € 670.900,97 in %
SP P D5d	MARCHE	Altri debiti: altri	9.907,82	eliminato debito MarcheMultiservizi vs Comune per € 248.316,24 in %
SP A CI11b	COMUNE	Altri crediti da tributi		215,66 eliminato credito del comune vs MarcheMultiservizi per € 5.405,00 in %
SP A CI13	COMUNE	Crediti verso clienti		34.434,56 eliminato credito del comune vs MarcheMultiservizi per € 863.021,61 in %
SP A CI14c	COMUNE	Altri crediti: altri		2.026,54 eliminato credito del comune vs MarcheMultiservizi per € 50.790,60 in %
<b>consolidamento</b>				
CE A.4.c	MARCHE	Ricavi e proventi dalla prestazioni di ser	116.873,76	eliminato ricavo MarcheMultiservizi vs Comune per € 45.366,00 in %
CE A.4.b	MARCHE	Proventi derivanti dalla gestione dei be	1.810,11	eliminato ricavo MarcheMultiservizi vs Comune per € 2.929.197,00 in %
CE B.10	COMUNE	Prestazioni di servizi		118.683,87 eliminato costo del Comune vs MarcheMultiservizi per € 2.974.533,00 in %
<b>consolidamento</b>				
CE A.4.a	COMUNE	Proventi derivanti dalla gestione dei be	7.665,61	eliminato ricavo del Comune vs MarcheMultiservizi per € 192.120,64 in %
CE A 1	COMUNE	Proventi da tributi	215,66	eliminato ricavo del Comune vs MarcheMultiservizi per € 5.405,00 in %
CE A 8	COMUNE	Altri ricavi e proventi diversi	26.958,43	eliminato ricavo del Comune vs MarcheMultiservizi per € 675.649,82 in %
CE B.10	MARCHE	Prestazioni di servizi		26.724,27 eliminato costo MarcheMultiservizi vs Comune per € 669.781,30 in %
CE B 11	MARCHE	Utilizzo beni di terzi		7.665,61 eliminato costo MarcheMultiservizi vs Comune per € 192.120,64 in %
CE B 18	MARCHE	Altri oneri diversi		449,82 eliminato costo MarcheMultiservizi vs Comune per € 11.273,62 in %
<b>consolidamento</b>				
CE C 19 c	COMUNE	Proventi da altri soggetti	353.789,64	elimata quota utile anno 2022
SP A.IV	MARCHE	Risultato economici esercizi precedenti		353.789,64
<b>consolidamento</b>				
CE B12a	COMUNE	Trasferimenti correnti		665,90 eliminato costo del comune vs AATO PER € 11.607,11
CE A3a	AATO	Proventi da trasferimenti correnti	665,90	eliminato ricavo di AATO vs Comune PER € 11.607,11
<b>consolidamento</b>				
CE A3a	COMUNE	Proventi da trasferimenti correnti	114,14	eliminato ricavo del comune vs AATO PER € 1.989,57
CE B12a	AATO	Trasferimenti correnti		114,14 eliminato costo di AATO vs Comune PER € 1.989,57
<b>consolidamento</b>				
CE B 12 a	COMUNE	Trasferimenti correnti		2.100,00 Eliminato costo del Comune vs AMAT per € 120.000
CE A 3 a	AMAT	Proventi da trasferimenti correnti	2.100,00	Eliminato ricavo AMAT vs Comune per € 120.000
<b>consolidamento</b>				
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 %
<b>consolidamento</b>				
SP A CI13	COMUNE	Crediti verso clienti		87,50 Eliminato credito del Comune vs AMAT per € 5.000
SP P D2	AMAT	Debiti verso fornitori	87,50	Eliminato debito AMAT vs Comune per € 5.000
<b>consolidamento</b>				
SP A CI13	AMAT	Crediti verso clienti		350,00 Eliminato credito AMAT vs Comune per € 20.000
SP P D4e	COMUNE	Debiti per trasferimenti e contributi	350,00	eliminato debito del Comune vs AMAT per € 20.000
<b>consolidamento</b>				
CE B12a	COMUNE	Trasferimenti correnti		1.047,92 Eliminato costo del comune vs ATA per € 23.184,00
CE A3a	ATA	Proventi da trasferimenti correnti	1.047,92	Eliminato ricavo di ATA vs Comune per € 23.184,00
<b>consolidamento</b>				
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
<b>consolidamento</b>				
SP P D5d	CAPPELLA	Altri debiti: altri	62.000,00	eliminato debito Cappella vs Comune
SP A CI13	COMUNE	Crediti verso clienti e utenti		62.000,00 eliminato credito del comune vs cappella
<b>consolidamento</b>				
CE A8	COMUNE	Altri ricavi e proventi	50.000,00	eliminato ricavo Comune vs Legato Albani
CE B10	LEGATO	Prestazione di servizi		50.000,00 eliminato costo Legato Albani vs Comune
<b>consolidamento</b>				
SP A CI14c	COMUNE	Altri crediti: altri		99.000,00 eliminato credito del Comune vs Legato Albani
SP P D2	LEGATO	Debiti verso fornitori	99.000,00	eliminato costo Legato Albani vs Comune

consolidamento				
SP B.IV.1.a	COMUNE	Partecipazione : imprese controllate	7.369.567,00	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	294.129,00	
SP P A.II. b	URBINO	Riserve: da capitale	4.625.200,00	
SP P A.IV	COMUNE	Risultati economici di esercizi precedenti	2,00	
consolidamento				
SP B.IV.1.b	COMUNE	Partecipazione : imprese partecipate	5.148.032,41	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE MARCHEMULTISERVIZI VS COMUNE
SP A.I	MARCHE	Fondo di dotazione	653.902,55	
SP A.II. B	MARCHE	Riserve: da capitale	268.608,83	
SP A.IV	MARCHE	Risultato economici esercizi precedenti	379.233,27	
SP A.II. F	MARCHE	Altre riserve disponibili	4.286.053,29	
SP A.V	MARCHE	Riserve negative per beni indisponibili	57.695,40	
SP A.IV	COMUNE	Risultato economici esercizi precedenti	382.070,13	
consolidamento				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	168.269,06	
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	71.611,80	
SP A.IV	COMUNE	Risultato economici esercizi precedenti	2.591,04	
consolidamento				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	2.707,88	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AMAT VS COMUNE
SP A.IV	AMAT	Risultato economici esercizi precedenti	2.707,88	
consolidamento				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	67.700,61	
SP A.I	ATA	Fondo di dotazione	1.875,80	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE ATA VS COMUNE
SP A.IV	ATA	Risultato economici esercizi precedenti	65.824,81	
consolidamento				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	930.000,00	eliminata partecipazione CAPPELLA vs COMUNE
SP P A.I	CAPPELLA	Fondo di dotazione	900.000,00	
SP A.IV	CAPPELLA	Risultato economici esercizi precedenti	30.000,00	
consolidamento				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	114.074,00	
SP P A.I	LEGATO	Fondo di dotazione	114.074,00	eliminata partecipazione LEGATO ALBANI vs COMUNE
SP A.IV	LEGATO	Risultato economici esercizi precedenti	64.369,00	
CE B18	COMUNE	Oneri diversi di gestione	64.369,00	
consolidamento				
SP B.IV.1.c	COMUNE	Partecipazione : altri soggetti	536,10	eliminata partecipazione COLLEGIO RAFFAELLO vs COMUNE
SP A.IV	COLLEGIO	Risultato economici esercizi precedenti	536,10	
consolidamento				
SP B.IV.1.b	COMUNE	Partecipazione : imprese partecipate	3.069.795,53	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AMI VS COMUNE
SP A.I	AMI	Fondo di dotazione	2.238.288,00	
SP A.II. B	AMI	Riserve: da capitale	213.806,57	
SP A.II. E	AMI	altre riserve indisponibili	25.848,30	
SP A.II. F	AMI	altre riserve disponibili	575.631,59	
SP A.IV	AMI	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	9,98	
CE B 18	COMUNE	Oneri diversi di gestione	16.231,05	

### RETTIFICHE INFRAGRUPPO

<b>infragruppo</b>					
CE B10	AMI	Prestazioni di servizi		500,23	eliminati costi AMI vs MarcheMultiservizi
CE B18	AMI	Utilizzo beni di terzi		216,34	eliminati costi AMI vs MarcheMultiservizi
CE A4b	MARCHE	Ricavi dalla vendita dei beni	480,56		eliminato ricavo di MarcheMultiservizi vs AMI
CE A 8	MARCHE	Altri ricavi e proventi diversi	215,94		eliminato ricavo di MarcheMultiservizi vs AMI
CE E25b	AMI	Sopravvenienze passive e insussistenze	20,07		
<b>infragruppo</b>					
CE A4c	AMI	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	29,93		eliminati ricavi AMI vs MarcheMultiservizi
CE B18	MARCHE	Oneri diversi di gestione		29,93	eliminato costo di MarcheMultiservizi vs AMI
<b>infragruppo</b>					
SP A CII4c	AMI	Altri crediti altri		1.206,98	eliminati crediti AMI vs MarcheMultiservizi
SP P D3	MARCHE	Acconti	1.197,00		eliminati debiti MarcheMultiservizi vs AMI
SP P AIV	AMI	Riserve da risultato economico di esercizio	9,98		
<b>infragruppo</b>					
CE B10	AMI	Prestazioni di servizi		3.540,16	eliminato costo AMI vs Urbino Servizi
CE A.4.c	URBINO	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	3.540,16		eliminato ricavo UrbinoServizi vs AMI
<b>infragruppo</b>					
SP A CII3	URBINO	Crediti verso clienti		585,04	eliminato credito UrbinoServizi vs AMI
SP P D5d	AMI	Altri debiti altri	585,04		eliminato debito AMI vs Urbino Servizi



COMUNE DI URBINO  
Provincia di Pesaro e Urbino  
APPROVATO

Delibera di CC n. 44 del 30/09/2024  
IL VICESEGRETARIO COMUNALE

ALL. 4

DOCUMENTO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

ORGANO DI REVISIONE

Andrea Manciola

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione consiliare e  
sullo schema di bilancio consolidato  
2023

## Sommario

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	10
5. Stato patrimoniale consolidato	10
6. Conto economico consolidato	15
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	16
8. Osservazioni e considerazioni	17
9. Conclusioni	17

**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

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2023

*L'Organo di Revisione*

*Andrea Manciola*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Manciola', is written over the printed name. The signature is stylized and includes a large, sweeping loop on the left side.

**DOCUMENTO**

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

**Comune di Urbino**

**Verbale n. 21 del 18/09/2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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; \*

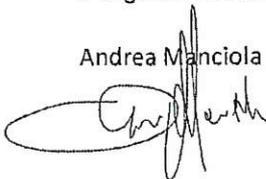
**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 18/09/2024

L'Organo di Revisione

Andrea Manciola



  
**DOCUMENTO**

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

---

## 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. 23 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.6 del 09/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 17/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 174 del 10/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 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.260 del 29/12/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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:

**DOCUMENTO**

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

**ELENCO 1 – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
URBINO SERVIZI SPA	4. Società controllata	1. Diretta	SI		
AMI SPA	5. Società partecipata	1. Diretta		42,20%	
MARCHE MULTISERVIZI SPA	5. Società partecipata	1. Diretta		3,99%	
AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO DEL COLLEGIO RAFFAELLO	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta			
AMMINISTRAZIONE DEL LEGATO ALBANI	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta			
CAPPELLA DEL S.S. SACRAMENTO NELLA METROPOLITANA DI URBINO	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta			
A.A.T.O. 1 MARCHE NORD - PESARO URBINO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		5,73%	
A.T.A. 1 - PESARO URBINO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		4,52%	
FONDAZIONE CARLO E MARISE BO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			
AMAT ASSOCIAZIONE MARCHIGIANA ATTIVITA' TEATRALI	5. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			
ASSOCIAZIONE BENI ITALIANI PATRIMONIO MONDIALE UNESCO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			

**DOCUMENTO**

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

- 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:

**ELENCO 2 – PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Denominazione	Categoria	% part.ne	Metodo di consolidamento
URBINO SERVIZI SPA	4. Società controllata		Integrale
MARCHE MULTI SERVIZI SPA	5. Società partecipata	3,99%	Proporzionale
AMI SPA	5. Società partecipata	45,20%	Proporzionale
AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO DEL COLLEGIO RAFFAELLO	2. Ente strumentale controllato		Integrale
AMMINISTRAZIONE DEL LEGATO ALBANI	2. Ente strumentale controllato		Integrale
CAPPELLA DEL S.S. SACRAMENTO NELLA METROPOLITANA DI URBINO	2. Ente strumentale controllato		Integrale
A.A.T.O. 1 MARCHE NORD - PESARO URBINO	3. Ente strumentale partecipato	5,74%	Proporzionale
A.T.A. 1 - PESARO URBINO	3. Ente strumentale partecipato	4,52%	Proporzionale
AMAT ASSOCIAZIONE MARCHIGIANA ATTIVITA' TEATRALI	3. Ente strumentale partecipato		Proporzionale

- 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

**DOCUMENTO**

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

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	125.131.584,01	51.506.146,42	25.403.524,97
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.753.947,52	1.545.184,39	762.105,75

- 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.
- 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.
- 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 (Allegato 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;
- 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 previsti dal principio contabile 4/4;
- 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;

  
**DOCUMENTO**

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

**PRESENTANO/PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 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 indicate da pagina 25 della nota integrativa;
- 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 alla realizzazione del PNRR/PNC.

---

**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** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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) e **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;

## DOCUMENTO

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

- **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 (2024);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **sono state rilevate** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

---

#### 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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente  
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;  
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;  
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

**DOCUMENTO**

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	643,56	643,56	0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>643,56</b>	<b>643,56</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.106.222,05	10.210.169,64	-103.947,59
Immobilizzazioni materiali	109.239.847,18	91.945.339,65	17.294.507,53
Immobilizzazioni finanziarie	355.784,88	3.356.972,33	-3.001.187,45
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>119.701.854,11</b>	<b>105.512.481,62</b>	<b>14.189.372,49</b>
Rimanenze	366.868,59	240.603,74	126.264,85
Crediti	32.581.215,95	20.215.930,11	12.365.285,84
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	8.799.370,75	7.915.153,36	884.217,39
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.747.455,29</b>	<b>28.371.687,21</b>	<b>13.375.768,08</b>
Ratei e risconti	901.605,59	45.364,20	856.241,39
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>162.351.558,55</b>	<b>133.930.176,59</b>	<b>28.421.381,96</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>48.713.475,27</b>	<b>46.595.254,87</b>	2.118.220,40
Fondo rischi e oneri	2.482.508,81	2.090.360,90	392.147,91
Trattamento di fine rapporto	1.749.423,40	887.738,07	861.685,33
Debiti	48.918.248,08	37.863.614,53	11.054.633,55
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	60.487.902,99	46.493.207,98	13.994.695,01
<b>Totale del passivo</b>	<b>162.351.558,55</b>	<b>133.930.176,35</b>	<b>28.421.382,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

**ATTIVO****Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 10.106.222,05

**Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 109.239.847,18

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 355.784,88

**Crediti**

**DOCUMENTO**

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

Il valore complessivo è pari a euro 32.581.215,95

Si evidenziano le voci più significative:

	2023	2022
Crediti di natura tributaria	1.948.058,86	1.917.857,10
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
Altri crediti da tributi	1.919.062,39	1.889.250,15
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	28.996,47	28.606,95
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	18.068.882,96	12.777.097,87
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	918,66	918,66
verso altri soggetti	61.696,14	159.584,71
Verso clienti ed utenti	5.483.018,09	3.300.697,69
Altri Crediti	7.081.256,04	2.220.277,45
verso l'erario	1.690.324,54	681.679,61
per attività svolta per c/terzi	1.216,30	-
altri	5.389.715,20	1.538.597,84
<b>Totale crediti</b>	<b>32.581.215,95</b>	<b>20.215.930,11</b>

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 8.799.370,75 sono così costituite:

	2023	2022
Conto di tesoreria	6.244.437,69	6.546.064,13
<i>Istituto tesoriere</i>	213.976,53	6.546.064,13
<i>presso Banca d'Italia</i>	6.030.461,16	-
Altri depositi bancari e postali	2.498.438,20	1.320.979,72
Denaro e valori in cassa	56.494,86	48.109,51
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.799.370,75</b>	<b>7.915.153,36</b>

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 901.605,59 e si riferisce principalmente a:

	2023	2022
Ratei attivi	2.638,03	3.010,38
Risconti attivi	898.967,56	42.353,82
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>901.605,59</b>	<b>45.364,20</b>

**PASSIVO**

**DOCUMENTO**

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

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 48.713.475,27 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo di dotazione		
Riserve	70.516.568,53	68.519.106,06
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	68.542.309,03	66.933.665,92
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.974.259,50	1.552.440,14
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	1.693.518,63	-222.025,43
Risultati economici di esercizi precedenti	- 6.790.844,67	- 6.438.987,41
Riserve negative per beni indisponibili	- 16.797.455,31	- 15.344.813,38
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>48.621.787,18</b>	<b>46.513.279,84</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	81.974,99	74.801,77
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	9.713,10	7.173,26
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>91.688,09</b>	<b>81.975,03</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>48.713.475,27</b>	<b>46.595.254,87</b>

Si rileva che:.....

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.482.508,81 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00	
Fondi per imposte	7.095,86	7.295,72
altri	2.475.412,95	2.083.065,18
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>2.482.508,81</b>	<b>2.090.360,90</b>

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 48.918.248,08

Si evidenziano le voci più significative:

**DOCUMENTO**

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

	2023	2022
Debiti da finanziamento	34.121.968,45	28.180.117,64
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	17.500.962,40	17.037.357,63
<i>verso altri finanziatori</i>	16.621.006,05	11.142.760,01
Debiti verso fornitori	9.143.069,21	4.807.604,91
Acconti	120.200,29	18.224,53
Debiti per trasferimenti e contributi	1.266.628,20	1.420.079,05
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	436.264,01	457.927,12
<i>imprese controllate</i>	-	19.869,46
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	830.364,19	942.282,47
altri debiti	4.266.381,93	3.437.588,40
<i>tributari</i>	1.145.987,94	534.147,95
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	538.794,19	442.142,75
<i>per attività svolta per c/terzi<sup>(2)</sup></i>	1.499,30	1.304,57
<i>altri</i>	2.580.100,50	2.459.993,13
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>48.918.248,08</b>	<b>37.863.614,53</b>

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 60.487.902,99 e si riferisce principalmente a:

	2023	2022
Ratei passivi	336.773,79	257.815,27
Risconti passivi	60.151.129,20	46.235.392,71
Contributi agli investimenti	40.582.551,38	33.295.017,31
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	35.599.884,28	28.158.247,10
<i>da altri soggetti</i>	4.982.667,10	5.136.770,21
Concessioni pluriennali	11.273.179,73	11.446.561,05
Altri risconti passivi	8.295.398,09	1.493.814,35
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>	<b>60.487.902,99</b>	<b>46.493.207,98</b>

Conti d'ordine

Ammontano a euro 13.938.854,89 e si riferiscono a:

	2023	2022
1) Impegni su esercizi futuri	11.738.676,84	8.384.504,64
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	-	-

**DOCUMENTO**

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

5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	1.112.400,15	1.331.633,62
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>13.938.854,89</b>	<b>10.803.916,16</b>

**6. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2023 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	46.311.488,98	32.448.437,04	13.863.051,94
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	44.747.196,76	32.074.775,91	12.672.420,85
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.564.292,22</b>	<b>373.661,13</b>	<b>1.190.631,09</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	55.423,39	6.332,16	49.091,23
	<i>oneri finanziari</i>	374.050,09	551.273,96	-177.223,87
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		209.666,09	-209.666,09
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.245.666,52</b>	<b>-380.946,76</b>	<b>1.626.612,28</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.515.817,55	1.217.262,54	298.555,01
E	<i>oneri straordinari</i>	419.792,92	432.108,28	-12.315,36
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.341.690,15</b>	<b>404.207,50</b>	<b>1.937.482,65</b>
	<i>Imposte</i>	638.458,42	619.059,67	19.398,75
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.703.231,73</b>	<b>-214.852,17</b>	<b>1.918.083,90</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.703.231,73</b>	<b>-214.852,17</b>	<b>1.918.083,90</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DOCUMENTO**

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di	Differenza (A-B)
		2023 (B)	
A componenti positivi della gestione	46.311.488,98	25.403.524,97	20.907.964,01
B componenti negativi della gestione	44.747.196,76	24.926.007,40	19.821.189,36
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.564.292,22</b>	<b>477.517,57</b>	<b>1.086.774,65</b>
C Proventi ed oneri finanziari	-318.626,70	103.245,93	-421.872,63
D Rettifica di valore attività finanziarie			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.245.665,52</b>	<b>580.763,50</b>	<b>664.902,02</b>
E proventi e oneri straordinari	1.096.024,63	997.227,66	98.796,97
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.341.690,15</b>	<b>1.577.991,16</b>	<b>#RIFI</b>
Imposte	638.458,42	349.038,20	289.420,22
<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.703.231,73</b>	<b>1.228.952,96</b>	<b>474.278,77</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.703.231,73</b>	<b>1.228.952,96</b>	<b>474.278,77</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

## DOCUMENTO

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

- 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 2023 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 2023 dell'Ente Comune di Urbino **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

---

## 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:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Urbino 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, 18/09/2024

L'Organo di Revisione

Andrea Manciola



