

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 positioned below the printed name. The signature is fluid and cursive, with a large loop at the beginning.

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	3. 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'irrilevanza 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

Attivo	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
Totale crediti vs partecipanti	643,56	643,56	0,00
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
Totale immobilizzazioni	119.701.854,11	105.512.481,62	14.189.372,49
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
Totale attivo circolante	41.747.455,29	28.371.687,21	13.375.768,08
Ratei e risconti	901.605,59	45.364,20	856.241,39
Totale dell'attivo	162.351.558,55	133.930.176,59	28.421.381,96
Passivo			
Patrimonio netto	48.713.475,27	46.595.254,87	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
Totale del passivo	162.351.558,55	133.930.176,35	28.421.382,20
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	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
<i>verso altri soggetti</i>	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
<i>verso l'erario</i>	1.690.324,54	681.679,61
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.216,30	-
<i>altri</i>	5.389.715,20	1.538.597,84
Totale crediti	32.581.215,95	20.215.930,11

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	-	-
Totale disponibilità liquide	8.799.370,75	7.915.153,36

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
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	901.605,59	45.364,20

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:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
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
Totale patrimonio netto di gruppo	48.621.787,18	46.513.279,84
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
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	91.688,09	81.975,03
Totale Patrimonio Netto	48.713.475,27	46.595.254,87

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	
Totale fondi rischi	2.482.508,81	2.090.360,90

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 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⁽²⁾</i>	1.499,30	1.304,57
<i>altri</i>	2.580.100,50	2.459.993,13
TOTALE DEBITI (D)	48.918.248,08	37.863.614,53

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
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	60.487.902,99	46.493.207,98

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
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.938.854,89	10.803.916,16

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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-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
	Risultato della gestione	1.564.292,22	373.661,13	1.190.631,09
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
	Risultato della gestione operativa	1.245.665,52	-380.946,76	1.626.612,28
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
	Risultato prima delle imposte	2.341.690,15	404.207,50	1.937.482,65
	Imposte	638.458,42	619.059,67	19.398,75
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.703.231,73	-214.852,17	1.918.083,90
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.703.231,73	-214.852,17	1.918.083,90
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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:

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

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 dal 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

