Unione Montana dei Comuni del Mugello

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1		**A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**	0,00	0,00	A	A
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
I			Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	128,00	BI1	BI1
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.351,69	12.350,00	BI3	BI3
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	38,23	41,00	BI4	BI4
	5		Avviamento	187,96	270,00	BI5	BI5
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.823.167,03	1.764.006,00	BI6	BI6
	9		Altre	19.906,60	31.979,00	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	**1.852.651,51**	**1.808.774,00**		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali	**0,00**	**0,00**		
	1.1		Terreni	0,00	0,00		
	1.2		Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3		Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**6.042.286,02**	**6.017.154,00**		
	2.1		Terreni	12.999,46	729,00	BII1	BII1
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2		Fabbricati	4.539.808,31	4.593.160,00		
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3		Impianti e macchinari	1.104.452,06	974.779,00	BII2	BII2
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	114.939,91	119.990,00	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	26.735,21	44.007,00		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	50.689,53	88.357,00		
	2.7		Mobili e arredi	104.417,22	119.408,00		
	2.8		Infrastrutture	0,00	1.755,00		
	2.99		Altri beni materiali	88.244,32	74.969,00		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.939.852,24	31.072.438,00	BII5	BII5
			Totale immobilizzazioni materiali	**36.982.138,26**	**37.089.592,00**		
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1		Partecipazioni in	**10.079,43**	**162.987,00**	BIII1	BIII1
		a	*imprese controllate*	0,00	154.888,00	BIII1a	BIII1a
		b	*imprese partecipate*	10.079,43	8.099,00	BIII1b	BIII1b
		c	*altri soggetti*	0,00	0,00		
	2		Crediti verso	**0,00**	**0,00**	BIII2	BIII2
		a	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**10.079,43**	**162.987,00**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**38.844.869,20**	**39.061.353,00**		
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I		Rimanenze	7.618,58	5.643,00	CI	CI
		Totale	**7.618,58**	**5.643,00**		
II		Crediti (2)				
1		Crediti di natura tributaria	**639,43**	**0,00**		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	639,43	0,00		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	**9.117.784,03**	**8.686.666,00**		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	9.075.773,70	8.686.666,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00		CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	42.010,33	0,00		
3		Verso clienti ed utenti	376.925,06	603.379,00	CII1	CII1
4		Altri Crediti	**265.625,60**	**536.383,00**	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	429,04	4.043,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	35.693,27	356.242,00		
	c	*altri*	229.503,29	176.098,00		
		Totale crediti	**9.760.974,12**	**9.826.428,00**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1		partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1		Conto di tesoreria	**4.521.338,24**	**4.911.317,00**		
	a	*Istituto tesoriere*	0,00	4.911.317,00		CIV1A
	b	*presso Banca d'Italia*	4.521.338,24	0,00		
2		Altri depositi bancari e postali	584.893,39	37.554,00	CIV1	CIV1B E CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	17,01	55,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**5.106.248,64**	**4.948.926,00**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**14.874.841,34**	**14.780.997,00**		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2		Risconti attivi	746,25	664,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**746,25**	**664,00**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**53.720.456,79**	**53.843.014,00**		

(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 indosponibili

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	23.670.105,64	23.670.106,00	AI	AI
II		Riserve	**7.763.274,47**	**7.761.268,00**		
	b	*da capitale*	3.347.467,72	3.383.502,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	0,00	0,00		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	4.413.800,12	0,00		
	e	*altre riserve indisponibili*	2.006,63	4.377.766,00		
	f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-2.791.918,00	-543.253,00	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	7.351.406,84	7.894.690,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**35.992.868,95**	**38.782.811,00**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI		Fondo di dotazionee riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**35.992.868,95**	**38.782.811,00**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	991.567,61	581.677,00	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00	B4	B4
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**991.567,61**	**581.677,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.144,62	4.228,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**4.144,62**	**4.228,00**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	**94.275,60**	**118.220,00**		
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	23.494,23	0,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	87.131,00	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	70.781,37	31.089,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	764.982,53	2.550.740,00	D7	D6
	3	Acconti	264,83	3.027,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**1.978.041,99**	**2.755.837,00**		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	1.929.833,30	2.737.837,00		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	12.000,00	D10	D9
	e	*altri soggetti*	48.208,69	6.000,00		
	5	Altri debiti	**5.195.165,82**	**1.494.851,00**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	109.114,63	8.294,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	37.219,51	66.454,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	3.026,00	631.490,00		
	d	*altri*	5.045.805,68	788.613,00		
		TOTALE DEBITI (D)	**8.032.730,77**	**6.922.675,00**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	593.839,61	259.156,00	E	E
II		Risconti passivi	**8.105.305,23**	**7.292.467,00**	E	E
	1	Contributi agli investimenti	**812.910,08**	**0,00**		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	812.910,08	0,00		

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
b	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	7.292.395,15	7.292.467,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**8.699.144,84**	**7.551.623,00**		
	TOTALE DEL PASSIVO	**53.720.456,79**	**53.843.014,00**		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.666.935,27	8.126.887,00		
	2) beni di terzi in uso	822,97	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**3.667.758,24**	**8.126.887,00**		

(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)

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	399.619,80	333.052,00		
2		Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	10.282.348,34	9.564.918,00		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	8.245.227,67	7.126.439,00		A5c
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	38.284,70	225.532,00		E20c
	c	*Contributi agli investimenti*	1.998.835,97	2.212.947,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	345.037,94	1.709.829,00	A1	A1a
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	134.331,62	0,00		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	210.706,32	1.709.829,00		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	154,86	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-17,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	2.250.030,22	296.179,00	A5	A5 a e b
		Totale componenti positivi della gestione A)	**13.277.191,16**	**11.903.961,00**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	157.637,88	127.951,00	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	4.830.414,13	3.583.504,00	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	89.080,35	56.340,00	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	3.293.552,51	2.733.359,00		
	a	*Trasferimenti correnti*	1.856.145,51	1.755.189,00		
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	1.437.407,00	978.170,00		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13		Personale	3.590.911,31	3.628.295,00	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.475.336,07	739.151,00	B10	B10
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	240.046,73	182.162,00	B10a	B10a
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	250.375,68	248.930,00	B10b	B10b
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	*Svalutazione dei crediti*	984.913,66	308.059,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.820,92	466,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	1.508,28	1.944,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	549.062,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	156.592,18	145.604,00	B14	B14
		Totale componenti negativi della gestione B)	**14.142.273,79**	**11.016.614,00**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-865.082,63**	**887.347,00**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	*da società controllate*	0,00	0,00		
	b	*da società partecipate*	0,00	0,00		
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	1.162,71	161,00	C16	C16
		Totale proventi finanziari	**1.162,71**	**161,00**		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	4.018,16	4.779,00	C17	C17
	a	*Interessi passivi*	3.521,67	4.196,00		
	b	*Altri oneri finanziari*	496,49	583,00		
		Totale oneri finanziari	**4.018,16**	**4.779,00**		
		Totale (C)	**-2.855,45**	**-4.618,00**		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	154.888,42	0,00	D19	D19
		Totale (D)	**-154.888,42**	**0,00**		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	366.809,54	818.833,00	E20	E20
	a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	361.809,54	818.833,00		E20b
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	5.000,00	0,00		E20c
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
		Totale proventi	**366.809,54**	**818.833,00**		
25		Oneri straordinari	1.895.172,36	1.985.248,00	E21	E21
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	67.046,61	1.895.248,00		E21b
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	90.000,00		E21a
	d	*Altri oneri straordinari*	1.828.125,75	0,00		E21d
		Totale oneri	**1.895.172,36**	**1.985.248,00**		
		Totale (E) (E20-E21)	**-1.528.362,82**	**-1.166.415,00**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-2.551.189,32**	**-283.686,00**		
26		Imposte	240.728,68	259.567,00	22	22
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-2.791.918,00**	**-543.253,00**	23	23
29		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**0,00**	**0,00**		
30		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	**0,00**	**0,00**		

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Relazione sulla gestione
e
Nota integrativa

BILANCIO CONSOLIDATO
al 31/12/2023

GRUPPO ENTE DI UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Indice

Indice 2

1. Normativa di riferimento 3

2. Bilancio consolidato 5

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento 6

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica 6
3.2. Area di consolidamento 8
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento 11

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare 11
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo 11
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi 14
4.4. Consolidamento dei bilanci 16
5. Criteri di valutazione e principali risultati 17

5.1. Gestione Economica 18
5.2. Gestione Patrimoniale 24
6. Conclusioni 29

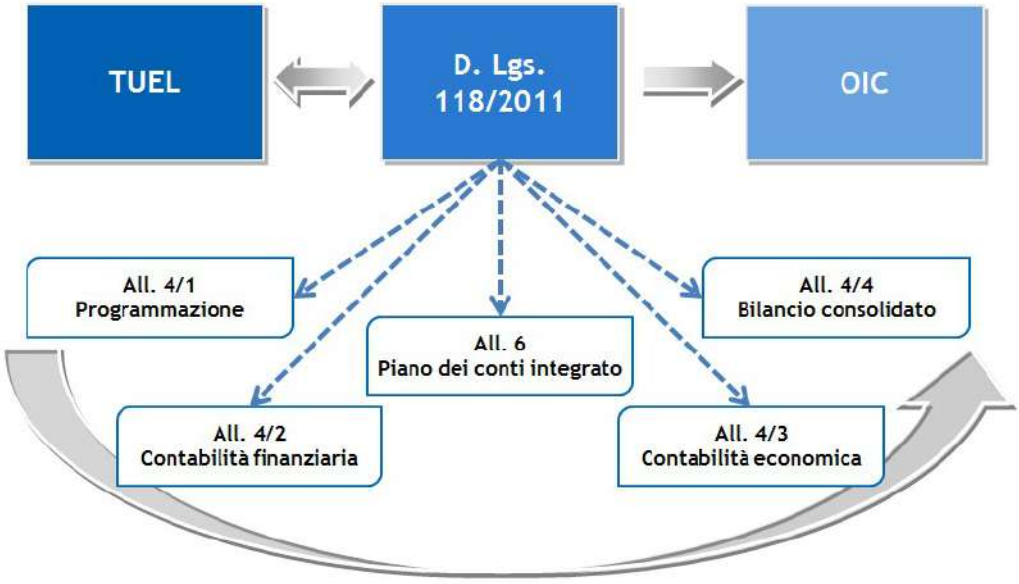
7. Documentazione analitica di dettaglio …. **30**

1. Normativa di riferimento

L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.
Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.
Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



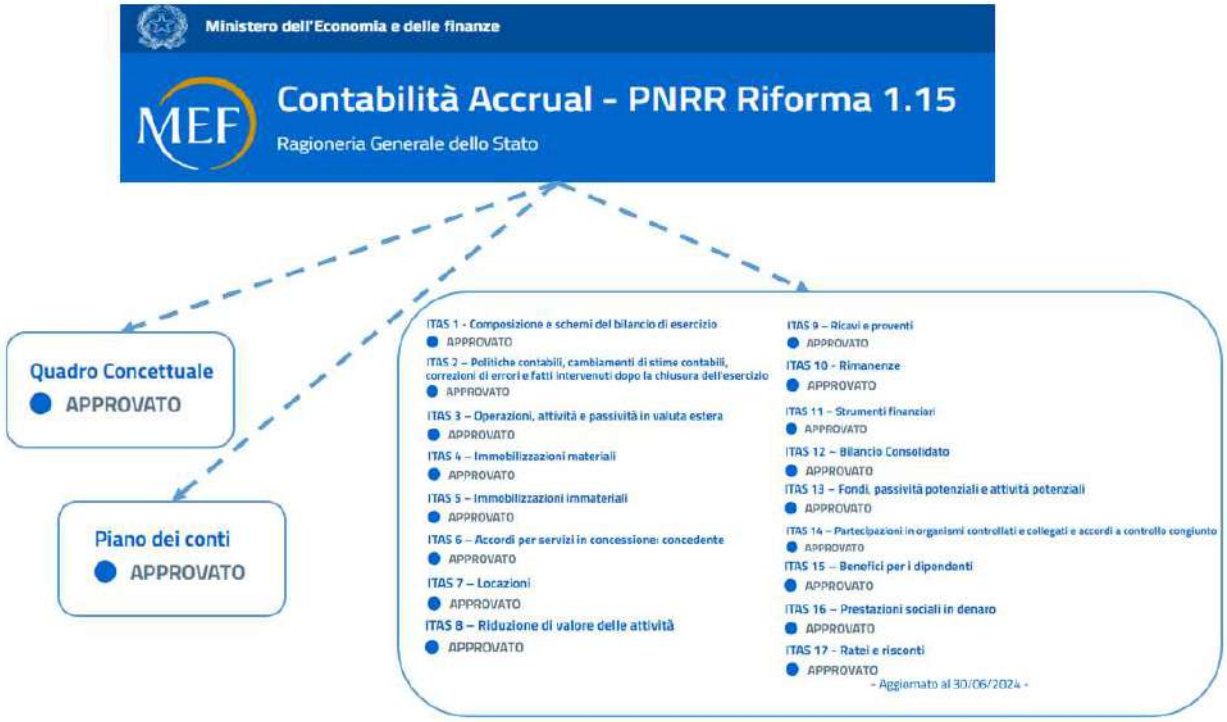
Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

Bilancio Consolidato "Accrual" ITAS 12 previsto dalla Riforma 1.15 del PNRR (da attuare entro il 2026)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 che in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPSAS), e in attuazione della Direttiva

2011/85/UE del Consiglio, è volta a implementare un sistema di contabilità basato sul principio accrual unico per il settore pubblico.

In relazione agli obiettivi (*milestone*) della citata sono stati approvati tutti gli ITAS compreso l'***ITAS 12 – Bilancio consolidato.***



Una volta definito l'intero quadro regolamentare (fase M1, secondo trimestre 2024) il Comitato Direttivo provvederà alla stesura di una proposta normativa, da sottoporre al Ministro dell'Economia e delle Finanze, volta al recepimento presso le amministrazioni pubbliche di quanto realizzato nell'ambito dei lavori della Struttura di Governance.

In base alla programmazione delle attività della Struttura di Governance:

- dal 01/01/2025 entrerà in vigore il nuovo piano dei conti economico-patrimoniale;
- entro il secondo trimestre 2026 il 90% delle pubbliche amministrazioni dovranno produrre gli schemi di rendiconto Accrual.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.
Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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.
In particolare, il Bilancio consolidato deve consentire di:

a) 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;
b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
c) 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.
Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
b) comunicazione agli stessi:
    - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
    - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
    - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
c) raccolta delle informazioni;
d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.
La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.
Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.
Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1) Gli **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.
2) Gli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.
    1) Gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
        a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
        b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
        c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo,

alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2) Gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3) Le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

   1) Le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

      a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

      b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

2) Le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.
Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
   - totale dell'attivo,
   - patrimonio netto,
   - totale dei ricavi caratteristici.

   In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.
   La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Capogruppo	53.638.141,04	35.985.975,77	13.277.191,16
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.609.144,23	1.079.579,27	398.315,73
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.363.814,10	3.598.597,58	1.327.719,12

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Unione Montana dei Comuni del Mugello parte dall'adozione della Delibera di Giunta n.2 del 12/01/2024 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

Con la suddetta deliberazione è stato aggiornato il GAP "Gruppo amministrazione pubblica Unione Montana dei Comuni del Mugello "al 31/12/2023 con il seguente esito:

Organismi strumentali:
Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.
Enti strumentali controllati (art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011):
Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.
Enti strumentali partecipati (art. 11-ter comma 2 D.Lgs. 118/2011):
Nessuno
Società controllate (art. 11-quater D.Lgs. 118/2011):
Nessuna
Società partecipate (art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011):
- SILFI soc. illuminazione Firenze e servizi smartcity SpA;
Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione;

dando atto
- rispetto alle società e organismi partecipati, che non rientrano nelle definizioni previste dal citato D.Lgs. 118/2011 per essere inclusi nell'elenco "Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello" le seguenti compagini:

- Bilancino srl in liquidazione: societa' mista, di cui l'Unione detiene l'8,77% del capitale sociale, non affidataria diretta di servizi pubblici locali, non quotata o controllata ex art.2359 CC, in relazione alla quale l'Unione non dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;
- Start srl: societa' mista, di cui l'Unione detiene l'11,01% del capitale sociale, non affidataria diretta di servizi pubblici locali, non quotata o controllata ex art.2359 CC, in relazione alla quale l'Unione non dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;

Con la citata deliberazione n.2/2024 è stato altresì individuato il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023 con le seguenti risultanze:
Organismi strumentali:
Nessuno
Enti strumentali controllati:
Nessuno
Enti strumentali partecipati:
Nessuno
Società controllate (art. 11-quater D.Lgs. 118/2011):
Nessuna
Società partecipate (art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011):
- SILFI SPA
Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione;

dando atto della necessità di inserire nel perimetro la società SILFI soc. illuminazione Firenze e servizi smartcity SpA in quanto società a totale partecipazione pubblica, partecipata dall'Unione dei Comuni nella misura dello 0,565% ed affidataria di servizi pubblici locali.

Riepilogando dunque, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti**:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Classificazione e riferimento normativo	Tipologia di partecipazione	Percentuale di partecipazione
SILFI Società Illuminazione Firenze e Servizi Smartcity SpA	06625660482	Società Partecipata (art. 11-quinquies D. Lgs. 118/2011)	1. Diretta	0,0565

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
SILFI Società Illuminazione Firenze e Servizi Smartcity SpA	Via dei Della Robbia , 47 - 50132 Firenze	06625660482	€1.045.000,00

SILFI Società Illuminazione Firenze e Servizi Smartcity SpA
https://www.firenzesmart.it/societa-trasparente-firenze-smart

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.
Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.
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.
La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Ente ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.
Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.
Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.
L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.
Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.
Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.
L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

L'Ente capogruppo, di concerto con la società partecipata (SILFI SpA), ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa nessuna discordanza tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

La parificazione dei debiti/crediti reciproci tra Ente e società partecipata ex art.11 comma 6 lett. J) del D.Lgs n.118/2011 è stata effettuata ed asseverata dai revisori contabili di entrambi

gli enti (per l'Unione dei Comuni si veda PEC prot. 6309 del 04/04/2024 e per la soc. la PEC prot. 21/MG/lb del 21/02/2024 assunta al protocollo dell'Ente al n.3841 in pari data).

Il risultato è il seguente:

* credito Unione/debito società : nessuno

* debito Unione/credito società: euro 18.942,41di cui euro 15.162,91quale imponibile fattura per contratto di servizio ed euro 3.779,50 per gestione organi istituzionali (rimborso oneri datore di lavoro del Presidente).

Per quanto concerne l'aspetto economico va segnalato il costo sostenuto nel 2023 dall'Unione (corrispondente al ricavo di pari importo della società) per euro 128.089,55 (imponibile fatture per contratto di servizio ed altri affidamenti) oltre ad euro 12.203,82 nell'ambito della gestione degli organi istituzionali. Trattasi del rimborso al datore di lavoro degli oneri connessi al Presidente dell'Unione.

Si da atto altresì che nel corso dell'esercizio 2023 la società SILFI SpA ha erogato dividendi a favore della capogruppo per un importo pari ad euro 14.337,00. Trattasi del dividendo la cui distribuzione è stata decisa in sede di assemblea dei soci del 28/04/2023.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo	-	68,95	- 68,95	Elisione costo Ente vs SILFI per 12.203,82 come da comunicazione
SILFI SPA	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	68,95	-	- 68,95	
Unione Montana dei Comuni del Mugello	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	588,11	- 588,11	Elisione costo Ente vs SILFI per 104.089,55 come da comunicazione
SILFI SPA	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	588,11	-	- 588,11	
Unione Montana dei Comuni del Mugello	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	135,60	- 135,60	Elisione costo Ente vs SILFI per 24.000 come da comunicazione
SILFI SPA	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	135,60	-	- 135,60	
Unione Montana dei Comuni del Mugello	CE - C19b - Proventi finanziari da società partecipate	Ricavo	14.337,00	-	- 14.337,00	Elisione dividendo Ente Vs SILFI
SILFI SPA	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	-	14.337,00	14.337,00	
Unione Montana dei Comuni del Mugello	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	107,02	-	- 107,02	Elisione debito Ente vs SILFI per 18.942,41 come da asseverazione
SILFI SPA	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	107,02	- 107,02	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:
a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILI DELLE PARTECIPAZIONI DELLA CAPOGRUPPO		% Bilancio SILFI SPA
		0,57%
	Patrimonio netto di gruppo	
I	Fondo di dotazione	5.904,25
II	Riserve	24.811,72
b	*da capitale*	5.976,17
c	*da permessi di costruire*	-
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	-
e	*altre riserve indisponibili*	1.180,85
f	*altre riserve disponibili*	17.654,70
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-
	Totale patrimonio netto da elidere	**30.715,97**

Valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo	**36.508,31**

Differenza di consolidamento e allocazione in bilancio	**- 5.792,34**
	Oneri diversi di

b) scritture di elisione

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SILFI SPA	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	5.904,25	-	- 5.904,25	Elisione patrimonio netto SILFI SPA
SILFI SPA	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	5.976,17	-	- 5.976,17	
SILFI SPA	SP - PAIIe - Altre riserve indisponibili	Passività	1.180,85	-	- 1.180,85	
SILFI SPA	SP - PAIIf - Altre riserve disponibili	Passività	17.654,70	-	- 17.654,70	
Unione Montana dei Comuni del Mugello	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	36.508,31	- 36.508,31	
Unione Montana dei Comuni del Mugello	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	5.792,34	-	5.792,34	

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico

d’esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.
Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l’eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un’obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.
Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
SILFI SPA	Proporzionale	Proporzionale

5. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.
I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.
Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:
Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.
Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.
Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni: le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.
Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.
Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.
Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi
Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.
Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.
Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.
Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente.

5.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Conto Economico per voce di bilancio	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.143.990,22	133.200,94	13.277.191,16	11.903.961,00	1.373.230,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.019.730,04	122.543,75	14.142.273,79	11.016.614,00	3.125.659,79
Risultato della gestione	**- 875.739,82**	**10.657,19**	**- 865.082,63**	**887.347,00**	**- 1.752.429,63**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari	14.337,20	- 13.174,49	1.162,71	161,00	1.001,71
Oneri finanziari	3.521,67	496,49	4.018,16	4.779,00	- 760,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	-	-	-	-	-
Svalutazioni	154.888,42	-	154.888,42	-	154.888,42
Risultato della gestione operativa	*- 1.019.812,71*	*- 3.013,79*	*- 1.022.826,50*	*882.729,00*	**- 1.905.555,50**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	366.809,54	-	366.809,54	818.833,00	- 452.023,46
Oneri straordinari	1.895.172,36	-	1.895.172,36	1.985.248,00	- 90.075,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**- 2.548.175,53**	**- 3.013,79**	**- 2.551.189,32**	**- 283.686,00**	**- 2.267.503,32**
Imposte	236.298,65	4.430,00	240.728,68	259.567,00	- 18.838,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di terzi)	**- 2.784.474,18**	**- 7.443,79**	**- 2.791.918,00**	**- 543.253,00**	**- 2.248.665,00**
Risultato dell'esercizio di gruppo	**- 2.784.474,18**	**- 7.443,79**	**- 2.791.918,00**	**- 543.253,00**	- 2.248.665,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-

I componenti positivi della gestione comprendono:

- i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da fondi perequativi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria (al netto di eventuali trasferimenti a destinazione vincolata destinati al finanziamento di oneri di competenza economica di esercizi successivi);
- la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (accertati nell'esercizio o in esercizi precedenti) in conformità al piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono;

- i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica (la voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi come ad esempio le concessioni pluriennali);
- i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;
- la variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- altri ricavi e proventi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
1 Proventi da tributi	399.619,80	333.052,00	66.567,80
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	10.282.348,34	9.564.918,00	717.430,34
a Proventi da trasferimenti correnti	8.245.227,67	7.126.439,00	1.118.788,67
b Quota annuale di contributi agli investimenti	38.284,70	225.532,00	-187.247,30
c Contributi agli investimenti	1.998.835,97	2.212.947,00	-214.111,03
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	345.037,94	1.709.829,00	-1.364.791,06
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	134.331,62	0,00	134.331,62
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	210.706,32	1.709.829,00	-1.499.122,68
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	154,86	0,00	154,86
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-17,00	17,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	2.250.030,22	296.179,00	1.953.851,22
Totale componenti positivi della gestione A)	13.277.191,16	11.903.961,00	1.373.230,16

I componenti negativi della gestione comprendono:

- l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente;
- i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa;
- i costi per l'utilizzo di beni di terzi;

- gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio, impegnati nell'esercizio;
- contributi agli investimenti impegnati nell'esercizio che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio;
- i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili);
- le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale;
- le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie;
- l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti;
- le variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo;
- gli accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi;
- altri oneri e costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	157.637,88	127.951,00	29.686,88
10 Prestazioni di servizi	4.830.414,13	3.583.504,00	1.246.910,13
11 Utilizzo beni di terzi	89.080,35	56.340,00	32.740,35
12 Trasferimenti e contributi	3.293.552,51	2.733.359,00	560.193,51
a Trasferimenti correnti	1.856.145,51	1.755.189,00	100.956,51
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.437.407,00	978.170,00	459.237,00
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13 Personale	3.590.911,31	3.628.295,00	-37.383,69
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.475.336,07	739.151,00	736.185,07
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	240.046,73	182.162,00	57.884,73
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	250.375,68	248.930,00	1.445,68
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	984.913,66	308.059,00	676.854,66
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.820,92	466,00	-2.286,92
16 Accantonamenti per rischi	1.508,28	1.944,00	-435,72
17 Altri accantonamenti	549.062,00	0,00	549.062,00

18 Oneri diversi di gestione	156.592,18	145.604,00	10.988,18
Totale componenti negativi della gestione B)	14.142.273,79	11.016.614,00	3.125.659,79

La gestione caratteristica è anche detta "gestione tipica" (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell'attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B).
Per l'anno 2023 il risultato della gestione caratteristica è di € - 865.082,63
Per l'anno 2022 il risultato della gestione caratteristica è di € 887.347,00

La gestione finanziaria (C) è rappresenta dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi finanziari			
19 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a da società controllate	0,00	0,00	0,00
b da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20 Altri proventi finanziari	1.162,71	161,00	1.001,71
Totale proventi finanziari	1.162,71	161,00	1.001,71
Oneri finanziari			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	4.018,16	4.779,00	-760,84
a Interessi passivi	3.521,67	4.196,00	-674,33
b Altri oneri finanziari	496,49	583,00	-86,51
Totale oneri finanziari	4.018,16	4.779,00	-760,84
Totale C)	-2.855,45	-4.618,00	1.762,55

In particolare per l'esercizio 2023 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

Denominazione	Composizione Interessi e oneri finanziari	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	3.521,67	Interessi passivi
SILFI SPA	496,49	Interessi su finanziamenti soci per 466,04 - Altri oneri finanziari per 30,45
Totale	4.018,16	

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23 Svalutazioni	154.888,42	0,00	154.888,42
Totale D)	-154.888,42	0,00	-154.888,42

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
24 Proventi straordinari	366.809,54	818.833,00	-452.023,46
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	361.809,54	818.833,00	-457.023,46
d Plusvalenze patrimoniali	5.000,00	0,00	5.000,00
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi	366.809,54	818.833,00	-452.023,46
25 Oneri straordinari	1.895.172,36	1.985.248,00	-90.075,64
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	67.046,61	1.895.248,00	-1.828.201,39
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	90.000,00	-90.000,00
d Altri oneri straordinari	1.828.125,75	0,00	1.828.125,75
Totale oneri	1.895.172,36	1.985.248,00	-90.075,64
Totale E)	-1.528.362,82	-1.166.415,00	-361.947,82

La composizione di proventi e oneri straordinari è così dettagliata:

Denominazione	Composizione Proventi straordinari	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	366.809,54	Per Euro 222.866,50 da insussistenze del passivo - per Euro 138.943,04 da altre sopravvenienze attive - le plusvalenze patrimoniali sono pari a 5.000,00.
SILFI SPA	0,00	-
Totale	366.809,54	

Denominazione	Composizione Oneri straordinari	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	1.895.172,36	Per Euro 1.755,07 da altre sopravvenienze passive - Per Euro 65.291,54 da insussistenze dell'attivo - Altri oneri straordinari è pari a 1.828.125,75.
SILFI SPA	0,00	-
Totale	1.895.172,36	

Le Imposte sono così rappresentate:

IMPOSTE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
26 Imposte	240.728,68	259.567,00	-18.838,32

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2023 un valore pari a -2.791.918,00.
Rispetto al risultato del Ente la perdita d'esercizio risulta maggiore per effetto del consolidamento.

5.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- ***Attivo***, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.
  Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Stato Patrimoniale Attivo	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.831.599,18	21.052,33	1.852.651,51	1.808.774,00	43.877,51
Immobilizzazioni materiali	36.966.877,41	15.260,85	36.982.138,26	37.089.592,00	-107.453,74
Immobilizzazioni finanziarie	46.587,74	-36.508,31	10.079,43	162.987,00	-152.907,57
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.845.064,33	-195,13	38.844.869,20	39.061.353,00	-216.483,80
Rimanenze	0,00	7.618,58	7.618,58	5.643,00	1.975,58
Crediti	9.729.230,20	31.743,92	9.760.974,12	9.826.428,00	-65.453,88
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.063.846,51	42.402,13	5.106.248,64	4.948.926,00	157.322,64
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.793.076,71	81.978,67	14.875.055,38	14.780.997,00	94.058,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	746,25	746,25	664,00	82,25
TOTALE DELL'ATTIVO	53.638.141,04	82.315,75	53.720.456,79	53.843.014,00	-122.557,21

- ***Passivo***, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.
  Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Stato Patrimoniale Passivo	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	35.985.975,77	6.893,18	35.992.868,95	38.782.811,00	-2.789.942,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	979.634,82	11.932,79	991.567,61	581.677,00	409.890,61
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	4.144,62	4.144,62	4.228,00	-83,38
D) DEBITI	7.973.670,07	59.060,70	8.032.730,77	6.922.675,00	1.110.055,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.698.860,38	284,46	8.699.144,84	7.551.623,00	1.147.521,84
TOTALE DEL PASSIVO	53.638.141,04	82.315,75	53.720.456,79	53.843.014,00	-122.557,21
CONTI D'ORDINE	3.666.935,27	822,97	3.667.758,24	8.126.887,00	-4.459.128,76

Composizione dello Stato Patrimoniale

Crediti oltre ai 5 anni

Crediti	Ente	SILFI SPA
Crediti per trasferimenti e contributi		
Verso clienti ed utenti		
Altri crediti		
Totale	0,00	0,00

Debiti da finanziamento oltre ai 5 anni

Debiti	Ente	SILFI SPA
D1a - Prestiti obbligazionari		
D1b - v/altre amministrazioni pubbliche		
D1c - Verso banche e tesoreria		
D1d - Verso altri finanziatori		
D2 - Debiti verso fornitori		

D3 - debiti verso soci		15.766
Totale	0,00	15.766

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

Denominazione	Composizione Ratei attivi	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	0,00	-
SILFI SPA	0,00	-
Totale	0,00	

Risconti attivi:

Denominazione	Composizione Risconti attivi	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	0,00	-
SILFI SPA	746,25	Lavori da terzi illuminazione - Prestazioni da terzi illuminazione - Prestazioni da terzi - Imposte e tasse deducibili - Tasse di circolazione - Assistenza tecnica - Polizze assicurative - Tasse di circolazine autovetture - Concessioni governative e diritti i - Affitto - Noli - Giornali, libri e riviste - Assicurazioni lavori - Aggiornamenti software - Assicurazioni immobili - Assicurazioni automezzi - Assicurazioni autovetture - Spese sito internet
Totale	746,25	

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

Denominazione	Composizione Altri accantonamenti	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	979.634,82	Fondo contenzioso per 301.300 - Altri Fondi 678.334,82
SILFI SPA	11.932,79	Il Fondo rischi accoglie la copertura dei rischi connessi al contenzioso giuslavoristico e previdenziale proveniente dalla società "Florence Multimedia S.r.l.
Totale	991.567,61	

I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

Denominazione	Composizione Ratei passivi	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	593.753,84	Costo del personale
SILFI SPA	85,77	Tari - Noli cellulare
Totale	593.839,61	

Risconti passivi:

Denominazione	Composizione Risconti passivi	Note
Unione Montana dei Comuni del Mugello	8.105.106,54	I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 812.910,08 - altri risconti passivi per 7.292.196,46
SILFI SPA	198,69	Contributi c/impianti
Totale	8.105.305,23	

Compensi spettanti agli amministratori

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dell'Organo di revisione (revisore unico) dell'Unione dei Comuni per il periodo 2023/2026 è stato stabilito con delibera consiliare n.20 del 30/06/2023 in euro 10.835,00 annui, oltre IVA e CAP come per legge. Spetta al revisore altresì il rimborso delle eventuali spese di viaggio come dettagliato in delibera ovvero le spese per eventuale vitto e alloggio nella misura di cui all'art.3, comma 3, del DM. 21/12/2018.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Presidente ed Assessori (che di fatto sono i Sindaci dei Comuni facenti parte dell'Unione), si specifica che la carica è esercitata a titolo gratuito. Inoltre si specifica altresì che nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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 nella nota integrativa del bilancio delle società inserite nel perimetro di consolidamento.

Informazioni relative ai compensi spettanti agli Amministratori:

Denominazione	% di consolidamento	Amministratori	Quota
SILFI SPA	0,565 %	60.000,00	339,00

Informazioni relative ai compensi spettanti ai Sindaci/Revisore Legale:

Denominazione	% di consolidamento	Sindaci	Quota
SILFI SPA	0,565 %	35.000,00	197,75

Denominazione	% di consolidamento	Revisore Legale	Quota
SILFI SPA	0,565 %	6.200,00	35,03

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Ente e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

Denominazione	% di consolidamento	Costi del personale 2023
Unione Montana dei Comuni del Mugello		3.560.728,82
SILFI SPA	0,565 %	30.182,49
Totali		3.590.911,31

Strumenti finanziari derivati

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Denominazione	% di consolidamento	Strumenti finanziari derivati
SILFI SPA	0,565 %	0,00

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

L'Ente, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/Società incluse nel perimetro di consolidamento.

Denominazione	% di consolidamento	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni
SILFI SPA	0,565 %	NESSUNA

6. Conclusioni

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'Unione dei Comuni del Mugello scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale cosi come previsto dalla normativa.
Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del Ente che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.

In calce si allega la documentazione analitica di dettaglio attraverso la quale si arriva all'articolazione finale dei prospetti contabili del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 8conto economico e stato patrimoniale) quale aggregazione di dati degli enti (Unione dei Comuni e Silfi SpA) consolidati.

Unione Montana dei Comuni del Mugello

P.I. 06207690485 - C.F. 06207690485

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio SILFI SPA 0,565%	Aggregato	Rettifiche	Note	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	*A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE*		-	-	-	-		-	-	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	Σ	-	-	-	-		-	-		
		B) IMMOBILIZZAZIONI										
I		Immobilizzazioni immateriali									BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-	-	-		-	128,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-	-	-		-	-	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		8.432,15	919,54	9.351,69	-		9.351,69	12.350,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	38,23	38,23	-		38,23	41,00	BI4	BI4
	5	Avviamento		-	187,96	187,96	-		187,96	270,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.823.167,03	-	1.823.167,03	-		1.823.167,03	1.764.006,00	BI6	BI6
	9	Altre		-	19.906,60	19.906,60	-		19.906,60	31.979,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	Σ	**1.831.599,18**	**21.052,33**	**1.852.651,51**	**-**		**1.852.651,51**	**1.808.774,00**		
		Immobilizzazioni materiali (3)										
II	1	Beni demaniali	Σ	-	-	-	-		-	-		
	1.1	Terreni		-	-	-	-		-	-		
	1.2	Fabbricati		-	-	-	-		-	-		
	1.3	Infrastrutture		-	-	-	-		-	-		
	1.9	Altri beni demaniali		-	-	-	-		-	-		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	Σ	6.027.064,49	15.221,53	6.042.286,02	-		6.042.286,02	6.017.154,00		
	2.1	Terreni		729,01	12.270,45	12.999,46	-		12.999,46	729,00	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*		-	-	-	-		-	-		
	2.2	Fabbricati		4.539.808,31	-	4.539.808,31	-		4.539.808,31	4.593.160,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*		-	-	-	-		-	-		
	2.3	Impianti e macchinari		1.103.242,19	1.209,87	1.104.452,06	-		1.104.452,06	974.779,00	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*		-	-	-	-		-	-		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		114.838,13	101,78	114.939,91	-		114.939,91	119.990,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto		26.735,21	-	26.735,21	-		26.735,21	44.007,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		50.689,53	-	50.689,53	-		50.689,53	88.357,00		
	2.7	Mobili e arredi		104.417,22	-	104.417,22	-		104.417,22	119.408,00		
	2.8	Infrastrutture		-	-	-	-		-	1.755,00		
	2.99	Altri beni materiali		86.604,89	1.639,43	88.244,32	-		88.244,32	74.969,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		30.939.812,92	39,32	30.939.852,24	-		30.939.852,24	31.072.438,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	Σ	**36.966.877,41**	**15.260,85**	**36.982.138,26**	**-**		**36.982.138,26**	**37.089.592,00**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
	1	Partecipazioni in	Σ	46.587,74	-	46.587,74	- 36.508,31		10.079,43	162.987,00	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*		-	-	-	-		-	*154.888,00*	*BIII1a*	*BIII1a*
	b	*imprese partecipate*		*46.587,74*	-	46.587,74	- *36.508,31*		*10.079,43*	*8.099,00*	*BIII1b*	*BIII1b*
	c	*altri soggetti*		-	-	-	-		-	-		
	2	Crediti verso	Σ	-	-	-	-		-	-	BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*		-	-	-	-		-	-		
	b	*imprese controllate*		-	-	-	-		-	-	*BIII2a*	*BIII2a*
	c	*imprese partecipate*		-	-	-	-		-	-	*BIII2b*	*BIII2b*
	d	*altri soggetti*		-	-	-	-		-	-	*BIII2c BIII2d*	*BIII2d*
	3	Altri titoli		-	-	-	-		-	-	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	Σ	**46.587,74**	**-**	**46.587,74**	**- 36.508,31**		**10.079,43**	**162.987,00**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	Σ	**38.845.064,33**	**36.313,18**	**38.881.377,51**	**- 36.508,31**		**38.844.869,20**	**39.061.353,00**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I		Rimanenze		-	7.618,58	7.618,58	-		7.618,58	5.643,00	CI	CI
		Totale	Σ	**-**	**7.618,58**	**7.618,58**	**-**		**7.618,58**	**5.643,00**		

Unione Montana dei Comuni del Mugello

P.I. 06207690485 - C.F. 06207690485

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio SILFI SPA 0,565%	Aggregato	Rettifiche	Note	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II		Crediti (2)										
	1	Crediti di natura tributaria	Σ	-	639,43	639,43	-		639,43	-		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		-	-	-	-		-	-		
	b	*Altri crediti da tributi*		-	*639,43*	639,43	-		*639,43*	-		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*		-	-	-	-		-	-		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	Σ	9.117.784,03	-	9.117.784,03	-		9.117.784,03	8.686.666,00		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*		*9.075.773,70*	-	9.075.773,70	-		*9.075.773,70*	*8.686.666,00*		
	b	*imprese controllate*		-	-	-	-		-	-		*CII2*
	c	*imprese partecipate*		-	-	-	-		-	-	*CII3*	*CII3*
	d	*verso altri soggetti*		*42.010,33*	-	42.010,33	-		*42.010,33*	-		
	3	Verso clienti ed utenti		347.628,73	29.403,35	377.032,08	- 107,02		376.925,06	603.379,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	Σ	263.817,44	1.808,16	265.625,60	-		265.625,60	536.383,00	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*		-	*429,04*	429,04	-		*429,04*	*4.043,00*		
	b	*per attività svolta per c/terzi*		*35.693,27*	-	35.693,27	-		*35.693,27*	*356.242,00*		
	c	*altri*		*228.124,17*	*1.379,12*	229.503,29	-		*229.503,29*	*176.098,00*		
		Totale crediti	**Σ**	**9.729.230,20**	**31.850,94**	**9.761.081,14**	**- 107,02**		**9.760.974,12**	**9.826.428,00**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
	1	Partecipazioni		-	-	-	-		-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli		-	-	-	-		-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**Σ**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE										
	1	Conto di tesoreria	Σ	4.521.338,24	-	4.521.338,24	-		4.521.338,24	4.911.317,00		
	a	*Istituto tesoriere*		-	-	-	-		-	*4.911.317,00*		*CIV1a*
	b	*Presso Banca d'Italia*		*4.521.338,24*	-	4.521.338,24	-		*4.521.338,24*	-		
	2	Altri depositi bancari e postali		542.508,27	42.385,12	584.893,39	-		584.893,39	37.554,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa		-	17,01	17,01	-		17,01	55,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-	-	-		-	-		
		Totale disponibilità liquide	**Σ**	**5.063.846,51**	**42.402,13**	**5.106.248,64**	**-**		**5.106.248,64**	**4.948.926,00**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	**Σ**	**14.793.076,71**	**81.871,65**	**14.874.948,36**	**- 107,02**		**14.874.841,34**	**14.780.997,00**		
		D) RATEI E RISCONTI										
	1	Ratei attivi			-	-	-		-	-	D	D
	2	Risconti attivi		-	746,25	746,25	-		746,25	664,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**Σ**	**-**	**746,25**	**746,25**	**-**		**746,25**	**664,00**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**Σ**	**53.638.141,04**	**118.931,08**	**53.757.072,12**	**- 36.615,33**		**53.720.456,79**	**53.843.014,00**		

(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 indosponibili

Unione Montana dei Comuni del Mugello

P.I. 06207690485 - C.F. 06207690485

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio SILFI SPA 0,565%	Aggregato	Rettifiche	Calcolo quota pertinenza di terzi	Note	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO											
		Patrimonio netto di gruppo											
I		Fondo di dotazione		23.670.105,64	5.904,25	23.676.009,89	- 5.904,25	-		23.670.105,64	23.670.106,00	AI	AI
II		Riserve	Σ	7.763.274,47	24.811,72	7.788.086,19	- 24.811,72	-		7.763.274,47	7.761.268,00		
	b	*da capitale*		*3.347.467,72*	*5.976,17*	3.353.443,89	- *5.976,17*	-		3.347.467,72	*3.383.502,00*		*AIV, AV, AVI, AVII, AVII*
	c	*da permessi di costruire*			-	-	-	-		-	-	*AII, AIII*	*AII, AIII*
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*		*4.413.800,12*	-	4.413.800,12	-	-		4.413.800,12	-		
	e	*altre riserve indisponibili*		*2.006,63*	*1.180,85*	3.187,48	- *1.180,85*	-		2.006,63	*4.377.766,00*		
	f	*altre riserve disponibili*			*17.654,70*	17.654,70	- *17.654,70*	-		-	-		
III		Risultato economico dell'esercizio		- 2.784.474,18	12.685,52	- 2.771.788,66	- 20.129,34	-		- 2.791.918,00	- 543.253,00	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti		7.337.069,84	-	7.337.069,84	14.337,00	-		7.351.406,84	7.894.690,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili			-	-	-	-		-	-		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	Σ	**35.985.975,77**	**43.401,49**	**36.029.377,26**	- **36.508,31**	**-**	-	**35.992.868,95**	**38.782.811,00**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi											
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			-	-	-	-		-	-		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			-	-	-	-		-	-		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	Σ	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) [3]	Σ	**35.985.975,77**	**43.401,49**	**36.029.377,26**	- **36.508,31**	**-**		**35.992.868,95**	**38.782.811,00**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
	1	per trattamento di quiescenza			-	-	-			-	-	B1	B1
	2	per imposte			-	-	-			-	-	B2	B2
	3	altri		979.634,82	11.932,79	991.567,61	-			991.567,61	581.677,00	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			-	-	-			-	-		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	Σ	**979.634,82**	**11.932,79**	**991.567,61**	**-**			**991.567,61**	**581.677,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**4.144,62**	4.144,62	**-**			**4.144,62**	**4.228,00**	**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. C)	Σ	**-**	**4.144,62**	**4.144,62**	**-**			**4.144,62**	**4.228,00**		
		D) DEBITI (1)											
	1	Debiti da finanziamento	Σ	70.781,37	23.494,23	94.275,60	-			94.275,60	118.220,00		
	a	*prestiti obbligazionari*			-	-	-			-	-	*D1e D2*	*D1*
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*			*23.494,23*	23.494,23	-			*23.494,23*	-		
	c	*verso banche e tesoriere*			-	-	-			-	*87.131,00*	*D4*	*D3 e D4*
	d	*verso altri finanziatori*		*70.781,37*	-	70.781,37	-			*70.781,37*	*31.089,00*	*D5*	
	2	Debiti verso fornitori		742.766,25	22.323,30	765.089,55	- 107,02			764.982,53	2.550.740,00	D7	D6
	3	Acconti			264,83	264,83	-			264,83	3.027,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	Σ	1.978.041,99	-	1.978.041,99	-			1.978.041,99	2.755.837,00		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*			-	-	-			-	-		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*		*1.929.833,30*	-	1.929.833,30	-			*1.929.833,30*	*2.737.837,00*		
	c	*imprese controllate*			-	-	-			-	-	*D9*	*D8*
	d	*imprese partecipate*			-	-	-			-	*12.000,00*	*D10*	*D9*
	e	*altri soggetti*		*48.208,69*	-	48.208,69	-			*48.208,69*	*6.000,00*		
	5	altri debiti	Σ	5.182.080,46	13.085,36	5.195.165,82	-			5.195.165,82	1.494.851,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*		*108.323,58*	*791,05*	109.114,63	-			*109.114,63*	*8.294,00*		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*		*34.739,53*	*2.479,98*	37.219,51	-			*37.219,51*	*66.454,00*		
	c	*per attività svolta per c/terzi* [2]		*3.026,00*	-	3.026,00	-			*3.026,00*	*631.490,00*		
	d	*altri*		*5.035.991,35*	*9.814,33*	5.045.805,68	-			*5.045.805,68*	*788.613,00*		
		TOTALE DEBITI D)	Σ	**7.973.670,07**	**59.167,72**	**8.032.837,79**	- **107,02**			**8.032.730,77**	**6.922.675,00**		

Unione Montana dei Comuni del Mugello

P.I. 06207690485 - C.F. 06207690485

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio SILFI SPA 0,565%	Aggregato	Rettifiche	Calcolo quota pertinenza di terzi	Note	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
I		Ratei passivi		593.753,84	85,77	593.839,61	-			593.839,61	259.156,00	E	E
II		Risconti passivi	Σ	8.105.106,54	198,69	8.105.305,23	-			8.105.305,23	7.292.467,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	Σ	812.910,08	-	812.910,08	-			812.910,08	-		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*		*812.910,08*	-	812.910,08	-			*812.910,08*	-		
	b	*da altri soggetti*			-	-	-			-	-		
	2	Concessioni pluriennali			-	-	-			-	-		
	3	Altri risconti passivi		7.292.196,46	198,69	7.292.395,15	-			7.292.395,15	7.292.467,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI E)	**Σ**	**8.698.860,38**	**284,46**	**8.699.144,84**	**-**			**8.699.144,84**	**7.551.623,00**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**Σ**	**53.638.141,04**	**118.931,08**	**53.757.072,12**	**- 36.615,33**			**53.720.456,79**	**53.843.014,00**		
		CONTI D'ORDINE											
		1) Impegni su esercizi futuri		3.666.935,27	-	3.666.935,27				3.666.935,27	8.126.887,00		
		2) beni di terzi in uso			822,97	822,97				822,97	-		
		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			-	-				-	-		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**Σ**	**3.666.935,27**	**822,97**	**3.667.758,24**	**-**			**3.667.758,24**	**8.126.887,00**		

(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

Unione Montana dei Comuni del Mugello

P.I. 06207690485 - C.F. 06207690485

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio SILFI SPA 0,565%	Aggregato	Rettifiche	Note	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1		Proventi da tributi		399.619,80	-	399.619,80	-		399.619,80	333.052,00		
2		Proventi da fondi perequativi		-	-	-	-		-	-		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	Σ	10.282.348,34	-	10.282.348,34	-		10.282.348,34	9.564.918,00		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*		*8.245.227,67*	-	*8.245.227,67*	-		*8.245.227,67*	*7.126.439,00*		*A5c*
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*		*38.284,70*	-	*38.284,70*	-		*38.284,70*	*225.532,00*		*E20c*
	c	*Contributi agli investimenti*		*1.998.835,97*	-	*1.998.835,97*	-		*1.998.835,97*	*2.212.947,00*		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	Σ	215.892,62	129.869,03	345.761,65	- 723,71		345.037,94	1.709.829,00	A1	A1a
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*		*134.331,62*	-	*134.331,62*	-		*134.331,62*	-		
	b	*Ricavi della vendita di beni*		-	-	-	-		-	-		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*		*81.561,00*	*129.869,03*	*211.430,03*	- *723,71*		*210.706,32*	*1.709.829,00*		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			-	-	-		-	-	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione			154,86	154,86	-		154,86	-	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-	-	-		-	- 17,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi		2.246.129,46	3.969,71	2.250.099,17	- 68,95		2.250.030,22	296.179,00	A5	A5 a e b
		Totale componenti positivi della gestione A)	**Σ**	**13.143.990,22**	**133.993,60**	**13.277.983,82**	**- 792,66**		**13.277.191,16**	**11.903.961,00**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		146.081,48	11.556,40	157.637,88	-		157.637,88	127.951,00	B6	B6
10		Prestazioni di servizi		4.765.883,07	65.254,77	4.831.137,84	- 723,71		4.830.414,13	3.583.504,00	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi		87.366,13	1.714,22	89.080,35	-		89.080,35	56.340,00	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	Σ	3.293.621,46	-	3.293.621,46	- 68,95		3.293.552,51	2.733.359,00		
	a	*Trasferimenti correnti*		*1.856.214,46*	-	*1.856.214,46*	- *68,95*		*1.856.145,51*	*1.755.189,00*		
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*		*1.437.407,00*	-	*1.437.407,00*	-		*1.437.407,00*	*978.170,00*		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*			-	-	-		-	-		
13		Personale		3.560.728,82	30.182,49	3.590.911,31	-		3.590.911,31	3.628.295,00	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	Σ	1.466.766,27	8.569,80	1.475.336,07	-		1.475.336,07	*739.151,00*	B10	B10
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*		*233.216,04*	*6.830,69*	*240.046,73*	-		*240.046,73*	*182.162,00*	*B10a*	*B10a*
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*		*248.721,32*	*1.654,36*	*250.375,68*	-		*250.375,68*	*248.930,00*	*B10b*	*B10b*
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*		-	-	-	-		-	-	*B10c*	*B10c*
	d	*Svalutazione dei crediti*		*984.828,91*	*84,75*	*984.913,66*	-		*984.913,66*	*308.059,00*	*B10d*	*B10d*
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			- 1.820,92	- 1.820,92	-		- 1.820,92	466,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi			1.508,28	1.508,28	-		1.508,28	1.944,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti		549.062,00	-	549.062,00	-		549.062,00	-	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione		150.220,81	579,03	150.799,84	5.792,34		156.592,18	145.604,00	B14	B14
		Totale componenti negativi della gestione B)	**Σ**	**14.019.730,04**	**117.544,07**	**14.137.274,11**	**4.999,68**		**14.142.273,79**	**11.016.614,00**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**Σ**	**- 875.739,82**	**16.449,53**	**- 859.290,29**	**- 5.792,34**		**- 865.082,63**	**887.347,00**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
		Proventi finanziari										
19		Proventi da partecipazioni	Σ	14.337,00	-	14.337,00	- 14.337,00		-	-	C15	C15
	a	*da società controllate*		-	-	-	-		-	-		
	b	*da società partecipate*		*14.337,00*	-	*14.337,00*	- *14.337,00*		-	-		
	c	*da altri soggetti*		-	-	-	-		-	-		
20		Altri proventi finanziari		0,20	1.162,51	1.162,71	-		1.162,71	161,00	C16	C16
		Totale proventi finanziari	Σ	14.337,20	1.162,51	15.499,71	- 14.337,00		1.162,71	161,00		
		Oneri finanziari										
21		Interessi ed altri oneri finanziari	Σ	3.521,67	496,49	4.018,16	-		4.018,16	4.779,00	C17	C17
	a	*Interessi passivi*		*3.521,67*	-	*3.521,67*	-		*3.521,67*	*4.196,00*		
	b	*Altri oneri finanziari*		-	*496,49*	*496,49*	-		*496,49*	*583,00*		
		Totale oneri finanziari	Σ	3.521,67	496,49	4.018,16	-		4.018,16	4.779,00		
		Totale C)	**Σ**	**10.815,53**	**666,02**	**11.481,55**	**- 14.337,00**		**- 2.855,45**	**- 4.618,00**		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22		Rivalutazioni			-	-	-		-	-	D18	D18
23		Svalutazioni		154.888,42	-	154.888,42	-		154.888,42	-	D19	D19
		Totale D)	**Σ**	**- 154.888,42**	**-**	**- 154.888,42**	**-**		**- 154.888,42**	**-**		

Unione Montana dei Comuni del Mugello

P.I. 06207690485 - C.F. 06207690485

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio SILFI SPA 0,565%	Aggregato	Rettifiche	Note	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24		*Proventi straordinari*	Σ	366.809,54	-	366.809,54	-		366.809,54	818.833,00	E20	E20
	a	*Proventi da permessi di costruire*			-	-	-		-	-		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*			-	-	-		-	-		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*		*361.809,54*	-	*361.809,54*	-		*361.809,54*	*818.833,00*		*E20b*
	d	*Plusvalenze patrimoniali*		*5.000,00*	-	*5.000,00*	-		*5.000,00*	-		*E20c*
	e	*Altri proventi straordinari*		-	-	-	-		-	-		
		Totale proventi	Σ	366.809,54	-	366.809,54	-		366.809,54	**818.833,00**		
25		*Oneri straordinari*	Σ	1.895.172,36	-	1.895.172,36	-		1.895.172,36	1.985.248,00	E21	E21
	a	*Trasferimenti in conto capitale*		-	-	-	-		-	-		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*		*67.046,61*	-	*67.046,61*	-		*67.046,61*	*1.895.248,00*		*E21b*
	c	*Minusvalenze patrimoniali*		-	-	-	-		-	*90.000,00*		*E21a*
	d	*Altri oneri straordinari*		*1.828.125,75*	-	*1.828.125,75*	-		*1.828.125,75*	-		*E21d*
		Totale oneri	Σ	1.895.172,36	-	1.895.172,36	-		1.895.172,36	1.985.248,00		
		Totale E)	Σ	**- 1.528.362,82**	**-**	**- 1.528.362,82**	**-**		**- 1.528.362,82**	**- 1.166.415,00**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	Σ	**- 2.548.175,53**	**17.115,55**	**- 2.531.059,98**	**- 20.129,34**		**- 2.551.189,32**	**- 283.686,00**		
26		Imposte		236.298,65	4.430,03	240.728,68	-		240.728,68	259.567,00	22	22
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	Σ	**- 2.784.474,18**	**12.685,52**	**- 2.771.788,66**	**- 20.129,34**		**- 2.791.918,00**	**- 543.253,00**	**23**	**23**
29		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**					-		**- 2.791.918,00**	**- 543.253,00**		
30		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**				-	**-**		**-**	-		

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Barberino di Mugello – Borgo San Lorenzo – Dicomano – Firenzuola – Marradi – Palazzuolo sul Senio – Scarperia e San Piero - Vicchio

CITTA' METROPOLITANA di FIRENZE

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

Verbale n. 19/2024 del 18/09/2024

ALESSANDRA SOZZI

Iscrizione ODCEC - Pisa Nr. 357/A
Registro Revisori Legali N. 87437
DM 27-07-1999 G.U. 28-09-99 Nr. 77

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Sommario

1. Introduzione 3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo 5
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo 5
4 Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto 6
5 Stato patrimoniale consolidato 6
6. Conto economico consolidato 9
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 11
8. Osservazioni e considerazioni 11
9. Conclusioni 12

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

1. Introduzione

Il sottoscritto revisore unico, Alessandra Sozzi, nominato con Delibera Consiliare n. 20 del 30/06/2023,

Esaminato

lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione contenente la nota integrativa e la Deliberazione di Giunta n. 70 del 30/08/2024 che approva lo schema di bilancio consolidato 2023 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e la proposta di Deliberazione Consiliare n. 30 del 3 settembre 2024 di approvazione del bilancio consolidato 2023, 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;

Redige

la relazione che segue sulla proposta di Deliberazione Consiliare n. 30 del 3 settembre 2024 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Unione Montana Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Premesso

che con Deliberazione Consiliare n. 12 del 23/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

che questo Organo con verbale n. 6 del 17/4/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

che in data 13/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la Deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 30/08/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023;

che in data 04/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di Deliberazione Consiliare n. 30 del 03/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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. 2 del 12/01/2024, 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:

G.a.p.

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Società in House*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Bilancino SRL in liquidazione	05112200489	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	8,77%	4. Altro
START SRL	05135710480	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	11,01%	4. Altro
SILFI SPA soc. illuminazione Firenze	06625660482	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,565%	

Il motivo di esclusione « **altro** », dal perimetro di consolidamento, delle due società, Bilancino Srl in liquidazione e Start Srl, è rilevabile nella circostanza che trattasi di società entrambe non quotate e per le quali l'Ente dispone di una quota di voti esercitabili in assemblea inferiore al 20%.

Le società inserite 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 le seguenti:

Perimetro di consolidamento

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SILFI SPA soc. illuminazione Firenze	06625660482	3. Ente strumentale partecipato	0,565%	2023	Proporzionale

Tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento 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.;

Per la definizione del perimetro di consolidamento, sono state considerate sempre rilevanti le società in house, titolari di affidamenti diretti di servizi istituzionali, ancorchè sotto la soglia di rilevanza dell'1% del capitale delle società partecipate, a prescindere, quindi, dalla quota di partecipazione e dalla valutazione di irrilevanza che non ricorre per l'Ente;

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);

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;

L'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;

L'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente.

Nei paragrafi che seguono

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:

In sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica;

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è stata effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo;

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento come evidenziato dalla copia del libro giornale riportato nella relazione di Gestione;
- altre rettifiche indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare sono state apportate in fase di aggregazione dei bilanci, inclusi nell'area di consolidamento, quali la rettifica ed elisione della partecipazione e della quota di patrimonio netto, come specificato nella relazione di Gestione;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano operazioni riferibili ad attività legate alla realizzazione del PNRR.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, 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 non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

La parificazione dei debiti/crediti reciproci tra l'Ente e le società partecipate è stata effettuata ed asseverata dai revisori contabili di entrambi gli Enti. Per l'UNMCM vedasi Pec del 04/04/2024 prot. 6309, per la società SILFI protocollata dall'Ente UMCM al n. 3841 in data 21/02/2024.

Il risultato è il seguente:

* credito Unione/debito società: nessuno

* debito Unione/credito società: euro 18.942,41di cui euro 15.162,91quale imponibile fattura

per contratto di servizio ed euro 3.779,50 per gestione organi istituzionali (rimborso oneri datore di lavoro del Presidente).

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

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 all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.
- Per quanto concerne le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto, l'Ente ha operato come segue:

determinazione dei valori da rettificare e da elidere

	Determinazione dei valori contabili delle partecipazioni della capogruppo da elidere	**Elisioni* % Bilancio Silfi Spa 0,565**
A)	Patrimonio Netto - Variazioni	
	Fondo di dotazione	5.904,25
	Riserve	
b)	Riserve di capitale	5.976,17
e)	Altre Riserve Indisponibili	1.180,85
f)	Altre riserve indisponibili	17.654,70
	Totale Patrimonio netto da elidere	**30.715,97**

Valore della partecipazione Ente Capogruppo	-	**36.508,31**
Differenza di consolidamento e allocazione bilancio	-	**5.792,34**

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).

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			-
Totale crediti vs partecipanti	**-**	**-**	**-**
Immobilizzazioni immateriali	1.852.651,51	1.808.774,00	43.877,51
Immobilizzazioni materiali	36.982.138,26	37.089.592,00	- 107.453,74
Immobilizzazioni finanziarie	10.079,43	162.987,00	- 152.907,57
Totale immobilizzazioni	**38.844.869,20**	**39.061.353,00**	**- 216.483,80**
Rimanenze	7.618,58	5.643,00	1.975,58
Crediti	9.760.974,12	9.826.428,00	- 65.453,88
Altre attività finanziarie			-
Disponibilità liquide	5.106.248,64	4.948.926,00	157.322,64
Totale attivo circolante	**14.874.841,34**	**14.780.997,00**	**93.844,34**
Ratei e risconti	746,25	664,00	82,25
Totale dell'attivo	**53.720.456,79**	**53.843.014,00**	**- 122.557,21**

Passivo			
Patrimonio netto	**35.992.868,95**	**38.782.811,00**	- 2.789.942,05
Fondo rischi e oneri	991.567,61	581.677,00	409.890,61
Trattamento di fine rapporto	4.144,62	4.228,00	- 83,38
Debiti	8.032.730,77	6.922.675,00	1.110.055,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.699.144,84	7.551.623,00	1.147.521,84
Totale del passivo	**53.720.456,79**	**53.843.014,00**	**- 122.557,21**
Conti d'ordine	**3.667.758,24**	**8.126.887,00**	**- 4.459.128,76**

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.852.651,51.

Al riguardo si osserva che l'iscrizione è avvenuta al costo storico di acquisizione, i valori sono esposti al netto dei relativi ammortamenti. Le poste contabili vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione. L'incremento di tale posta, rispetto all'esercizio precedente, è pari a euro 43.877,51.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 36.982.138,26, si registra un decremento di euro 107.453,74.

Al riguardo si osserva che il valore è iscritto in bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 10.079,43.

La posta include le partecipazioni (valutate con il metodo del patrimonio netto) e i crediti immobilizzati (iscritti, questi ultimi, al valore nominale).

Si osserva un decremento di euro 152.907,57.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.760.974,12, i crediti sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti stessi.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi euro 9.117.784,03
- Crediti verso clienti ed utenti euro 376.925,06
- Altri Crediti, euro 265.625,60

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

- Importo di euro 107,02 per la posta « Crediti v/clienti ed utenti »

Sul valore dei crediti si osserva un decremento di euro 65.453,88.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.106.248,64 ; sono così costituite:

- Presso Banca d'Italia euro 4.521.338,24

- Altri depositi bancari e postali euro 584.893,39
- Denaro e valori in cassa euro 17,01

Ratei, risconti attivi

Tale voce ammonta a euro 746,25 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi per l'intero importo, sono stati determinati secondo la competenza temporale dell'esercizio.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, che non presenta quote di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 35.992.868,95 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	23.670.105,64	23.670.106,00
Riserve	7.763.274,47	7.761.268,00
riserve da capitale	*3.347.467,72*	*3.383.502,00*
riserve da permessi di costruire	*0,00*	*0,00*
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*4.413.800,12*	*0,00*
altre riserve indisponibili	*2.006,63*	*4.377.766,00*
altre riserve disponibili		
Risultato economico dell'esercizio	-2.791.918,00	-543.753,00
Risultati economici di esercizi precedenti	7.351.406,84	7.894.690,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	**35.992.868,95**	**38.782.311,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**35.992.868,95**	**38.782.311,00**

Si rileva che il Patrimonio netto consolidato dell'esercizio 2023, rispetto all'esercizio consolidato 2022, registra una significativa diminuzione che ammonta a euro -2.789.942,05. Ciò è dovuto principalmente al risultato economico negativo dell'esercizio 2023 dell'Ente UMCM (-2.784474,18).

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 991.567,61. Sono stati stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
UMCM Fondo Contenzioso	301.300,00
UMCM Altri Fondi	678.334,82
SILFI Contenzioso giuslavoristico e prev/le Florence Multimedia	11.932,79
Totale fondi rischi	**991.567,61**

Fondo trattamento fine rapporto

Ammonta a euro 4.144,62. Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano complessivamente a euro 8.032.730,77

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per trasferimenti e contributi pari a euro 1.978.041,99
- Altri debiti che ammontano a euro 5.195.165,82
- Debiti v/fornitori per euro 764.982,53

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

- Debiti v/fornitori per euro 107,02

Sul valore dei debiti si osserva che l'esercizio 2023 registra un significativo incremento, l'importo in aumento è pari a 1.110.055,77 euro.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.699.144,84 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per euro 8.105.305,23.
- Altri risconti passivi per euro 7.292.395,15.
- Contributi agli investimenti per euro 8 12.910,08.
- Ratei passivi per euro 593.839,61.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.667.758,24 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 3.666.935,27.
- Beni di terzi in uso per euro 822,97.

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 (*bilancio consolidato esercizio 2022*):

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	*Componenti positivi della gestione*	*13.277.191,16*	*11.903.961,00*	*1.373.230,16*
B	*Componenti negativi della gestione*	*14.142.273,79*	*11.016.614,00*	*3.125.659,79*
	Risultato della gestione	**-865.082,63**	**887.347,00**	**-1.752.429,63**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1.162,71*	*161,00*	*1.001,71*
	oneri finanziari	*4.018,16*	*4.779,00*	*-760,84*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni	*154.888,42*	*0,00*	*154.888,42*
	Risultato della gestione operativa	**-1.022.826,50**	**882.729,00**	**-1.905.555,50**
E	*Proventi straordinari*	*366.809,54*	*818.833,00*	*-452.023,46*
E	*Oneri straordinari*	*1.895.172,36*	*1.985.248,00*	*-90.075,64*

	Risultato prima delle imposte	**-2.551.189,32**	**-283.686,00**	**-2.267.503,32**
	Imposte	240.728,68	*259.567,00*	*-18.838,32*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-2.791.918,00**	**-543.253,00**	*-2.248.665,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-2.791.918,00**	**-543.253,00**	*-2.248.665,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2023 (A)***	***Bilancio UMCM 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*13.277.191,16*	*13.143.990,22*	*133.200,94*
B	*componenti negativi della gestione*	*14.142.273,79*	*14.019.730,04*	*122.543,75*
	Risultato della gestione	**-865.082,63**	**-875.739,82**	**10.657,19**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1.162,71*	*14.337,20*	*-13.174,49*
	oneri finanziari	*4.018,16*	*3.521,67*	*496,49*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni	*154.888,42*	*154.888,42*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-1.022.826,50**	**-1.019.812,71**	**-3.013,79**
E	*proventi straordinari*	*366.809,54*	*366.809,54*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*1.895.172,36*	*1.895.172,36*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**-2.551.189,32**	**-2.548.175,53**	**-3.013,79**
	Imposte	240.728,68	*236.298,65*	*4.430,03*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**-2.791.918,00**	**-2.784.474,18**	*-7.443,82*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-2.791.918,00	-2.784.474,18	*-7.443,82*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

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

Componenti positivi	**Valori da consolidamento***	**Elisioni***	**Valore in Bilancio consolidato 2023**
Ricavi/Prest.serv pubblici	345.761,65	- 723,71	345.037,94
Altri ricavi e proveni diversi	2.250.099,17	- 68,95	2.250.030,22
Proventi da partecipazioni	14.337,00	- 14.337,00	-
Totale	**2.610.197,82**	**- 15.129,66**	**2.595.068,16**

(*) applicazione del metodo proporzionale: i valori sono ponderati per la quota di partecipazione

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

Componenti negativi	**Valori da consolidamento***	**Elisioni***	**Valore in Bilancio consolidato 2023**
Prestazioni di Servizio	4.831.137,84	- 723,71	4.830.414,13
Trasferimenti e contributi	3.293.621,46	- 68,95	3.293.552,51
Oneri diversi di gestione	150.799,84	5.792,34	156.592,18
Totale	**8.275.559,14**	**4.999,68**	**8.280.558,82**

(*)applicazione del metodo proporzionale: i valori sono ponderati per la quota di partecipazione

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che è stata operata un'opportuna identificazione ed elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, al fine di porre in evidenza, nel bilancio consolidato, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato 2023 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 UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

Il bilancio consolidato 2023 quale aggregazione di dati degli Enti (Unione Montana dei Comuni del Mugello e Silfi SpA) consolidati, è il documento di sintesi che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero perimetro di consolidamento.

La società SILFI soc. illuminazione Firenze e servizi smartcity SpA ivi inclusa, in quanto società a totale partecipazione pubblica, partecipata dall'Unione Montana dei Comuni del Mugello nella misura dello 0,565% è affidataria di servizi pubblici locali.

I dati del bilancio consolidato scaturiscono dalle scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale, così come previsto dalla normativa.

E' opportuno porre in evidenza che l'Ente non ricorre a strumenti finanziari derivati.

Inoltre, l'Ente non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/Società incluse nel perimetro di consolidamento, negli ultimi tre esercizi.

Inoltre attesta che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO 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 UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO 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 UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO 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.

Luogo Calci, data 18/09/2024

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente da:
Sozzi Alessandra
Firmato il 24/09/2024 09:55
Seriale Certificato: 3274226
Valido dal 06/02/2024 al 06/02/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA