



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

COPIA

DELIBERAZIONE di CONSIGLIO n. 44 del 27-09-2021

OGGETTO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE

L'anno duemilaventuno e questo giorno ventisette del mese di settembre alle ore 15:00, presso Sede dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello, previo avviso, si è riunito il Consiglio dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello, in sessione Ordinaria in Seconda convocazione, seduta Pubblica.

Dei sigg.ri Componenti il Consiglio assegnati a questa Unione Montana ed in carica:

Mongatti Giampiero	P	Triberti Tommaso	A
Toscano Pasquale	P	Ridolfi Mauro	A
Berni Stefano	P	Moschetti Gian Piero Philip	P
Laici Giorgio	A	Menghetti Iacopo	P
Omoboni Paolo	P	Ridolfi Rodolfo	P
Ciardi Stefania	P	Ignesti Federico	P
Pieron Irene	A	Gullo Cinzia	A
Romagnoli Leonardo	P	Piccirillo Claudio	P
Atria Francesco	A	Bertini Tatiana	A
Passiatore Stefano	P	Bini Andrea	A
Bagnatici Flavio	P	Carlà Campa Filippo	P
Barlotti Laura	P	Salsetta Emiliano	P
Buti Giampaolo	P	Romagnoli Serena	A
Scarpelli Marco	A	Landi Sabrina	P
Ulivi Emilio	P	Ciaranfi Viola	A

ne risultano presenti n. 19 e assenti n. 11.

PRESIEDE l'adunanza il Presidente dott. Moschetti Gian Piero Philip.

PARTECIPA il Segretario dott. Ascantini Carmela, incaricato della redazione del presente verbale.

IL CONSIGLIO

RICHIAMATO l'art. 73 del D.L. 17/03/2020 n. 18, e successivi provvedimenti legislativi di modifica, il quale prevede che, al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus Covid-19, fino alla data di cessazione dello stato di emergenza deliberato dal Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020, i Consigli e le Giunte degli Enti locali possono prioritariamente svolgersi in video conferenza;

RICHIAMATI inoltre i Decreti del Presidente dell'Unione Mugello n. 5 del 20/03/2020 e n. 7 del 26/11/2020, con i quali si stabiliscono i criteri per lo svolgimento delle sedute di Giunta e di Consiglio dell'Unione in videoconferenza avvalendosi dell'applicativo informatico in dotazione

DELIBERA DI CONSIGLIO n. 44 del 27-09-2021
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

all'Ente;

UDITO il Segretario, Dott.ssa Ascantini Carmela, la quale dichiara che dato che la seduta si svolge in videoconferenza, le votazioni saranno svolte nominalmente;

RICHIAMATO il decreto del Presidente dell'Ente n.1 del 9/01/2020 in merito al conferimento alla Dott.ssa Benedetta Brandi, con decorrenza 1 febbraio 2020, della direzione del Servizio Affari Generali;

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

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

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

- la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

...omissis.”

RICHIAMATO il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL ed in particolare:

- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis, che prevedono che il bilancio consolidato di gruppo sia predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del medesimo decreto;

- il comma 8 dell'art. 151 che dispone che entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

- il comma 4 dell'art. 147-quater che recita: “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;

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

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta dell'Ente n.47 del 10/09/2021 avente ad oggetto <<Bilancio consolidato 2020 - individuazione componenti del "Gruppo amministrazione pubblica Unione Montana dei Comuni del Mugello " (GAP) e perimetro di consolidamento>>;

DATO ATTO che con la suddetta deliberazione:



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

1) è stata effettuata la ricognizione ai fini dell'identificazione del “Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello” (Elenco 1 della delibera), 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):

- PIANVALLICO SRL

Tipologia G) Assetto del territorio e edilizia abitativa;

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;

2) è stato verificato che i restanti organismi partecipati dall'Ente o nei quali l'Ente possiede diritti di nomina non rientrano nelle definizioni previste dal citato D. Lgs. 118/2011 per essere inclusi nell'elenco “Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello” come da specifica che segue:

- Bilancino srl in liquidazione: società 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: società mista, di cui l'Unione detiene il 10,25% 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%;

- Fidi Toscana SpA: società mista, di cui l'Unione al 31/12/2019 deteneva una quota inferiore all'1% 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 disponeva di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;

3) è stato verificato altresì che:

- la Pianvallico srl è società a totale partecipazione pubblica che risulta controllata dall'Unione dei Comuni (che detiene il 62,16% del capitale sociale) e dunque da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;

- SILFI soc. illuminazione Firenze e servizi smartcity SpA è società a totale partecipazione pubblica, partecipata dall'Unione dei Comuni nella misura dello 0,565% ed affidataria di servizi pubblici locali e dunque da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;

DATO ATTO che, di conseguenza, gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020 (Elenco 2 della delibera) sono i seguenti:

Organismi strumentali:

Nessuno

Enti strumentali controllati:

Nessuno

Enti strumentali partecipati:

Nessuno

Società controllate (art. 11-quater D. Lgs. 118/2011):

- PIANVALLICO SRL

Tipologia G) Assetto del territorio e edilizia abitativa;

Società partecipate (art. 11-quinquies D. Lgs. 118/2011):

DELIBERA DI CONSIGLIO n. 44 del 27-09-2021
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

- SILFI SPA

Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione;

DATO ATTO che le operazioni di consolidamento ai sensi del D. Lgs n.118/2011 possono avvenire attraverso due possibili modalità:

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

ATTESO che, sulla base della normativa sopra richiamata, l'aggregazione dei dati di bilancio è stata effettuata utilizzando rispettivamente il metodo integrale di consolidamento per quanto concerne la società controllata Pianvallico srl, ed il metodo proporzionale di consolidamento per quanto concerne la società partecipata SILFI SpA;

DATO ATTO che l'Ente:

- ha provveduto ad effettuare le dovute comunicazioni agli enti compresi nel perimetro di consolidamento;
- ha provveduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo mediante elisione delle stesse in ragione delle rispettive quote di partecipazione;
- ha effettuato le rettifiche di consolidamento per l'eliminazione delle quote di partecipazione alle compagini sociali;

RICHIAMATI:

- il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 dell'Unione montana dei Comuni del Mugello, così come approvato con deliberazione consiliare n.25 del 17/06/2021, esecutiva ai sensi di legge;
- i bilanci chiusi al 31/12/2020 delle due società da assoggettare a consolidamento;

LETTO l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020 – composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico nonché dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa - predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente ed approvato dalla Giunta con deliberazione immediatamente esecutiva del 24/09/2021;

VISTA la relazione elaborata dall'organo di revisione ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e relativo schema;

RICHIAMATO il bilancio di previsione 2021/2023, approvato con deliberazione consiliare n.4 del 25/03/2021;

DATO ATTO che sulla presente proposta saranno espressi i pareri relativi alla regolarità tecnica e contabile ai sensi e per gli effetti dell'art.49 primo comma del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267;

VISTI infine:

- il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto dell'Ente;



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

- il vigente regolamento di contabilità

RICHIAMATA la proposta di delibera n. 43 del Dirigente del Servizio Affari Generali, Dott.ssa Benedetta Brandi;

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile da parte dello stesso Dirigente proponente, rilasciati ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. N. 267/2000;

UDITO il Presidente, il quale illustra la proposta spiegando che il bilancio consolidato è il tema del consolidamento delle partecipate dell'Ente all'interno del bilancio dell'ente stesso. In particolare la società Silfi spa, non consolida perché la partecipazione dell'ente è molto piccola, ma è solamente una collegata; la Pianvallico spa invece consolida poiché la partecipazione dell'ente è maggioritaria. Dichiarò che la situazione della Pianvallico dovrà essere analizzata in modo particolare;

DATO ATTO che non ci sono ulteriori interventi da parte dei Consiglieri, il Presidente mette in votazione la proposta di delibera (il tutto come risulta dal verbale integrale della seduta)

PRESENTI N. 19

ASTENUTI N. 1 (Ridolfi Rodolfo)

VOTANTI N. 18

CON VOTI:

FAVOREVOLI N. 14

CONTRARI N. 4 (Berni, Romagnoli Leonardo, Barlotti e Salsetta)

DELIBERA

1) **DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in narrativa, il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 composto dallo stato patrimoniale (ALL.A), dal conto economico (ALL./B) nonché dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (ALL./C), documenti predisposti dall'ufficio ragioneria dell'Ente ed allegati al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale;

2) **DI DARE ATTO:**

- CHE il bilancio consolidato è stato redatto con l'applicazione sia del metodo integrale di consolidamento che di quello proporzionale;

- CHE tutta la documentazione che compone il bilancio nonché le pezze giustificative delle operazioni di elisione e rettifica contabile sono depositate agli atti dell'ufficio ragioneria;

3) **DI DARE ATTO** che al bilancio consolidato è allegata, per formarne parte integrante e sostanziale, la relazione dell'organo di revisione resa ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. (ALL./D);

INDI IL CONSIGLIO, stante l'urgenza,

PRESENTI N. 19

ASTENUTI N. 0

VOTANTI N. 19

CON VOTI:

FAVOREVOLI N. 15

CONTRAI N. 4 (Berni, Romagnoli Leonardo, Barlotti e Salsetta)

DELIBERA DI CONSIGLIO n. 44 del 27-09-2021
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

DELIBERA

4) DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art.134 comma quarto del D. Lgs.n.267/00.



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente
f.to Moschetti Gian Piero Philip

Il Segretario
f.to Ascantini Carmela

Parere di regolarità tecnica del Responsabile del Servizio

**Proposta di DELIBERA DI CONSIGLIO n. 43 del 17-09-2021 ad oggetto:
BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE**

Il sottoscritto Responsabile del servizio esprime parere **Favorevole** di regolarità tecnica, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000.

Borgo San Lorenzo, 27-09-2021

Il Responsabile
f.to Brandi Benedetta

Parere di regolarità contabile del Responsabile dei Servizi Finanziari

**Proposta di DELIBERA DI CONSIGLIO n. 43 del 17-09-2021 ad oggetto:
BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE**

Il sottoscritto Responsabile dei servizi finanziari esprime parere **Favorevole** di regolarità contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000.

Borgo San Lorenzo, 27-09-2021

Il Responsabile
f.to Brandi Benedetta

INFORMAZIONI

Chiunque ne abbia interesse può proporre ricorso contro il presente provvedimento al Tribunale Amministrativo Regionale (TAR) della Toscana entro 60 giorni dalla pubblicazione oppure al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla pubblicazione. I due ricorsi sono alternativi.



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e
rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

La presente copia per uso amministrativo, esente da bollo, è conforme all'originale informatico.

Borgo San Lorenzo, _____

Il Segretario

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	384,49	546,93	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.175,39	5.278,42	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento	383,39	460,07	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.160.608,00	871.537,15	BI6	BI6
9	Altre	149.651,25	136.177,39	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.319.202,52	1.013.999,96		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	12.560,99			
	1.1 Terreni	4.018,96			
	1.2 Fabbricati	8.542,03			
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.609.983,95	9.458.306,80		
	2.1 Terreni	227.434,00	228.498,61	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	7.134.820,24	6.908.667,42		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.077.176,98	1.240.361,72	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	226.433,86	161.048,21	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	146.766,39	130.784,34		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.246,44	6.293,45		
	2.7 Mobili e arredi	24.376,70	32.503,70		
	2.8 Infrastrutture	1.755,07	1.755,07		
	2.99 Altri beni materiali	760.974,27	748.394,28		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.857.565,67	30.709.551,30	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	40.480.110,61	40.167.858,10		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	92.200,48	155.797,79	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	90.169,48	153.765,79	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	2.031,00	2.032,00		
	2 Crediti verso		2.223,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti		2.223,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	2.224,00		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	94.424,48	158.020,79		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.893.737,61	41.339.878,85		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	657.376,22	693.706,92	CI	CI
	Totale rimanenze	657.376,22	693.706,92		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	24.605,50	26.036,32		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	24.605,50	26.036,32		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.812.156,19	4.952.150,81		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.771.261,29	4.951.756,80		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	40.894,90	394,01		
3	Verso clienti ed utenti	965.355,24	448.589,30	CII1	CII1
4	Altri Crediti	576.130,55	648.938,92	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	608,83	62.739,13		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	334.324,59	748,86		
c	<i>altri</i>	241.197,13	585.450,93		
	Totale crediti	12.378.247,48	6.075.715,35		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.775.023,99	4.890.919,74		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.775.023,99			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		4.890.919,74		
2	Altri depositi bancari e postali	72.253,48	174.195,96	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	134,86	117,69	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.847.412,33	5.065.233,39		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.883.036,03	11.834.655,66		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	17.866,81	18.388,54	D	D
2	Risconti attivi	184.003,00	200.263,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	201.869,81	218.651,54		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.978.643,45	53.393.186,05		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	23.683.544,53	24.843.415,39	AI	AI
II	Riserve	10.289.194,17	4.397.391,07		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	787.530,88	4.379.193,75	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	9.317.347,07	18.197,32	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	184.316,22			
III	Risultato economico dell'esercizio	1.918.654,44	-2.710.563,59	AIX	AIX
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	35.891.393,14	26.530.242,87		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	126.033,69	86.818,96		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-35.900,32	-30.259,89		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	90.133,37	56.559,07		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.891.393,14	26.530.242,87		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	11.534,00		B2	B2
3	Altri	1.559.079,75	2.898.894,68	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.570.613,75	2.898.894,68		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.128,21	4.412,05	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	4.128,21	4.412,05		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	205.117,22	325.116,69		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	36.981,31	151.190,01		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	39.858,00	31.239,21	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	128.277,91	142.687,47	D5	
2	Debiti verso fornitori	793.352,94	940.499,61	D7	D6
3	Acconti	26.498,33	20.315,37	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.261.219,19	2.164.635,48		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.175.028,19	2.135.911,98		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	86.191,00	28.723,50		
5	Altri debiti	2.619.370,43	3.974.011,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	44.807,82	96.166,59		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	74.709,83	45.001,69		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	3.026,00			
d	<i>altri</i>	2.496.826,78	3.832.843,08		
	TOTALE DEBITI (D)	4.905.558,11	7.424.578,51		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	4.499,89	4.573,69	E	E
II	Risconti passivi	16.602.450,35	16.530.484,25	E	E

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

1	Contributi agli investimenti			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi	16.602.450,35	16.530.484,25	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.606.950,24	16.535.057,94	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.978.643,45	53.393.186,05	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.870.359,30	860.414,33		
	2) Beni di terzi in uso	2.100.596,83	601,38		
	3) Beni dati in uso a terzi	1.272.000,00			
	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	5.242.956,13	861.015,71		

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

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

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	192.216,76	372.471,66		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.278.809,16	8.174.524,84		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.886.640,96	6.829.762,93		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.392.168,20	1.344.761,91		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	594.094,46	783.090,92	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	409.167,68	254.305,53		
b	Ricavi della vendita di beni	37.000,00	295.120,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	147.926,78	233.665,39		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-29.877,44	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	949,28		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.825.144,65	1.036.294,22	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.891.214,31	10.336.504,20		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	164.838,37	149.196,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.874.466,76	3.332.397,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	171.310,48	156.518,43	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.188.627,28	2.952.024,48		
a	Trasferimenti correnti	599.052,56	452.461,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.589.574,72	2.499.563,08		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.139.914,62	3.141.186,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	955.917,69	1.005.435,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.658,74	23.735,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	172.016,35	332.133,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	774.242,60	649.565,93	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.279,97	243.353,08	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	91.227,50	263.809,21	B12	B12
17	Altri accantonamenti		240.469,45	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	221.583,70	177.551,61	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.845.166,37	11.661.941,65		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.046.047,94	-1.325.437,45		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.402,67		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	3.402,67			
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	158,10	524,05	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.560,77	524,05		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.495,20	7.652,57	C17	C17
a	Interessi passivi	29.487,58	7.635,46		
b	Altri oneri finanziari	7,62	17,11		

	Totale oneri finanziari	29.495,20	7.652,57		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.934,43	-7.128,52		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	140.047,50	82.920,93	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	140.047,50	77.195,95		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		5.724,98		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	140.047,50	82.920,93		
25	Oneri straordinari	57.423,14	1.255.455,01	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	12.235,86			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.187,28	1.255.455,01		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	57.423,14	1.255.455,01		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	82.624,36	-1.172.534,08		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.102.737,87	-2.505.100,05		
26	Imposte (*)	184.083,43	205.463,54	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.918.654,44	-2.710.563,59	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-35.900,32	-30.259,89		

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO
Provincia di FI

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2020

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto
 - 10.3.2 Fondo rischi e oneri
 - 10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

1 - La nota integrativa

Al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare:

- “i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
- della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO”.

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato dell'Unione dei Comuni del Mugello secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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**).

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 del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: l'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti).

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

5 - Il Gruppo UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta con delibera n. 47 del 10/09/2021 ha individuato il Gruppo UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, 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;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. 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;
2. 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.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	56.532.355,41	34.777.704,92	11.610.632,35
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	1.695.970,66	1.043.331,15	348.318,97

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte dell'ente locale e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'ente locale e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO i seguenti soggetti giuridici:

Ente/società	Quota % UNIONE 2020	Descrizione attività	Riferimenti normativi	classificazione
SILFI SpA	0,565	La società eroga i seguenti servizi pubblici: illuminazione pubblica, rete impianti semaforici, sistema di supervisione del traffico e della mobilità urbana, sistema centralizzato di controllo semaforico (UTC), pannelli a messaggi variabili e pannelli informativi sui varchi di accesso ZTL, dissuasori mobili a scomparsa, colonnine di ricarica veicoli elettrici, sistema di videosorveglianza cittadina, rete comunale in fibra ottica, gestione piattaforma dei servizi tecnologici (CST), gestione e sviluppo dei sistemi informativi territoriali (SIT), gestione attività del Contact Center 055.055, gestione Firenzecard, gestione delle biglietterie informatizzate dei musei civici fiorentini. L'Unione vi è confluita a seguito di fusione per incorporazione della soc. Linea Comune Spa che supporto per i servizi di e-government	Art. 11 quinquies D.Lgs.118/2011 (soc. partecipata)	A totale partecipazione pubblica
Pianvallico S.r.L.	62,16	La società ha lo scopo di promuovere lo sviluppo socio-economico del territorio degli Enti locali soci svolgendo attività necessarie all'attuazione delle previsioni contenute negli strumenti di pianificazione e/o programmazione urbanistica, ovvero mediante la produzione di beni e servizi anche in forma associata, necessari o utili a perseguire qualsivoglia finalità o compito dei soci.	Art. 11 quater D.Lgs.118/2011 (soc. controllata)	A totale partecipazione pubblica

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	UNIONE MUGELLO	PIANVALLI CO SRL	SILFI SPA
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto netto fondo amm.to
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto	partecipazioni: metodo del patrimonio netto	partecipazioni: metodo del patrimonio netto
Rimanenze	non presente	costo specifico	costo specifico
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	l'effettivo debito maturato	l'effettivo debito maturato
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale

Mentre le voci controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	UNIONE MUGELLO	PIANVALLI CO SRL	SILFI SPA
Proventi	anno di accertamento	competenza temporale	competenza temporale
Oneri	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	non valorizzata	non valorizzata
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	Vedi nota	Vedi nota
Immateriali	20,00%		
Fabbricati	2,00%		
Mezzi trasporto leggero	20,00%		
Messi trasporto pesante	10,00%		
Automezzi	10,00%		
Macchine d'ufficio	20,00%		
Impianti	5,00%		
Attrezzature	5,00%		
Hardware	25,00%		
Equipaggiamento vestiario	20,00%		
Materiale bibliografico	5,00%		
Mobili e arredi	10,00%		
Strumenti musicali	20,00%		
Opere ingegno	20,00%		

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di verità e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Dati relativi ai compensi di Amministratori e sindaci

L'ammontare dei compensi di Amministratori e Sindaci, per ciascuna categoria, è il seguente:

Silfi: amm.tori € 60.000,00; sindaci € 35.000,00 + revisione legale € 6.200,00

Pianvallico: amm.tori € 13.000,00; sindaci € 5.200,00

Unione: amm.tori € 0,00; revisore unico € 10.835,00

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011
PIANVALLICO SRL	SI	SI	SI	SI	SI
SILFI SPA	SI	SI	SI	SI	SI

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere strumenti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

1	2	3	4	5	descrizione	unione montana dei comuni del	pianvallico s.r.l. (100%)	silfi s.p.a. (0,565%)	rettifiche pianvallico (100%)	rettifiche e silfi spa	totale	consolidato	DIFF
A					CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
B					IMMOBILIZZAZIONI	40.535.474,93	1.397.120,00	54.205,70	-92.909,93	-153,09	41.893.737,61	41.893.737,61	
B	I				Immobilizzazioni immateriali	1.162.016,64	118.075,00	39.110,88			1.319.202,52	1.319.202,52	
B	I	1			Costi di impianto e di ampliamento			384,49			384,49	384,49	
B	I	2			Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'								
B	I	3			Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	6.080,39	1.685,00	410			8.175,39	8.175,39	
B	I	4			Concessioni, licenze, marchi e diritti simile								
B	I	5			Avviamento			383,39			383,39	383,39	
B	I	6			Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.155.936,25		4.671,75			1.160.608,00	1.160.608,00	
B	I	9			Altre		116.390,00	33.261,25			149.651,25	149.651,25	
B	II				Immobilizzazioni materiali (3)	39.190.225,79	1.274.790,00	15.094,82			40.480.110,61	40.480.110,61	
B	II	1			Beni demaniali			12.560,99			12.560,99	12.560,99	
B	II	1.1			Terreni			4.018,96			4.018,96	4.018,96	
B	II	1.2			Fabbricati			8.542,03			8.542,03	8.542,03	
B	II	1.3			Infrastrutture								
B	II	1.9			Altri beni demaniali								
B	III	2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.332.764,94	1.274.790,00	2.429,01			9.609.983,95	9.609.983,95	
B	III	2.1			Terreni		227.434,00				227.434,00	227.434,00	
B	III	2.1	a		di cui in leasing finanziario								
B	III	2.2			Fabbricati	6.134.820,24	1.000.000,00				7.134.820,24	7.134.820,24	
B	III	2.2	a		di cui in leasing finanziario								
B	III	2.3			Impianti e macchinari	1.075.870,33		1.306,65			1.077.176,98	1.077.176,98	
B	III	2.3	a		di cui in leasing finanziario								
B	III	2.4			Attrezzature industriali e commerciali	179.075,66	47.356,00	2,2			226.433,86	226.433,86	
B	III	2.5			Mezzi di trasporto	146.766,39					146.766,39	146.766,39	
B	III	2.6			Macchine per ufficio e hardware	10.246,44					10.246,44	10.246,44	
B	III	2.7			Mobili e arredi	24.376,70					24.376,70	24.376,70	
B	III	2.8			Infrastrutture	1.755,07					1.755,07	1.755,07	
B	III	2.99			Altri beni materiali	759.854,11		1.120,16			760.974,27	760.974,27	
B	III	3			Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.857.460,85		104,82			30.857.565,67	30.857.565,67	
B	IV				Immobilizzazioni Finanziarie (1)	183.232,50	4.255,00		-92.909,93	-153,09	94.424,48	94.424,48	
B	IV	1			Partecipazioni in	183.232,50	2.031,00		-92.909,93	-153,09	92.200,48	92.200,48	
B	IV	1	a		imprese controllate	71.611,51			-71.611,51				
B	IV	1	b		imprese partecipate	111.620,99			-21.298,42	-153,09	90.169,48	90.169,48	
B	IV	1	c		altri soggetti		2.031,00				2.031,00	2.031,00	
B	IV	2			Crediti verso								
B	IV	2	a		altre amministrazioni pubbliche								
B	IV	2	b		imprese controllate								
B	IV	2	c		imprese partecipate								
B	IV	2	d		altri soggetti								
B	IV	3			Altri titoli		2.224,00				2.224,00	2.224,00	
C					ATTIVO CIRCOLANTE	15.996.880,48	846.334,00	53.823,20	-14.000,00	-1,65	16.883.036,03	16.883.036,03	
C	I				Rimanenze		652.406,00	4.970,22			657.376,22	657.376,22	
C	II				Crediti (2)	12.221.856,49	151.226,00	19.166,64	-14.000,00	-1,65	12.378.247,48	12.378.247,48	
C	II	1			Crediti di natura tributaria	24.605,50					24.605,50	24.605,50	
C	II	1	a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'								
C	II	1	b		Altri crediti da tributi	24.605,50					24.605,50	24.605,50	
C	II	1	c		Crediti da Fondi perequativi								
C	II	2			Crediti per trasferimenti e contributi	10.812.156,19					10.812.156,19	10.812.156,19	
C	II	2	a		verso amministrazioni pubbliche	10.771.261,29					10.771.261,29	10.771.261,29	
C	II	2	b		imprese controllate								
C	II	2	c		imprese partecipate								
C	II	2	d		verso altri soggetti	40.894,90					40.894,90	40.894,90	
C	II	3			Verso clienti ed utenti	879.053,60	67.993,00	18.310,29		-1,65	965.355,24	965.355,24	
C	II	4			Altri Crediti	506.041,20	83.233,00	856,35	-14.000,00		576.130,55	576.130,55	
C	II	4	a		verso l'erario		345	263,83			608,83	608,83	
C	II	4	b		per attivita' svolta per c/terzi	334.324,59					334.324,59	334.324,59	
C	II	4	c		altri	171.716,61	82.888,00	592,52	-14.000,00		241.197,13	241.197,13	
C	III				Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi								
C	III	1			Partecipazioni								
C	III	2			Altri titoli								

A				PATRIMONIO NETTO	34.777.704,92	238.196,00	33.228,25	842.417,06	-153,09	35.891.393,14	35.891.393,14		
A	I			Fondo di dotazione	23.670.105,64	20.000,00	5.904,25	-12.432,00	-33,36	23.683.544,53	23.683.544,53		
A	II			Riserve	9.097.633,03	313.070,00	23.742,48	854.849,06	-100,4	10.289.194,17	10.289.194,17		
A	II		a	da risultato economico di esercizi prec	792.080,39		17.051,08	-21.504,25	-96,34	787.530,88	787.530,88		
A	II		b	da capitale	8.305.552,64	129.469,00	5.976,18	876.353,31	-4,06	9.317.347,07	9.317.347,07		
A	II		c	da permessi di costruire									
A	II		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali									
A	II		e	altre riserve indisponibili		183.601,00	715,22			184.316,22	184.316,22		
A	III			Risultato economico dell'esercizio	2.009.966,25	-94.874,00	3.581,52		-19,33	1.918.654,44	1.918.654,44		
A	x			Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi							35.891.393,14		
A	z		1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							126.033,69		
A	z		2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							-35.900,32		
A	z			Patrimonio netto di pertinenza di terzi							90.133,37		
B				FONDI PER RISCHI ED ONERI	675.278,23	888.281,00	7.054,52			1.570.613,75	1.570.613,75		
B			1	Per trattamento di quiescenza									
B			2	Per imposte		11.534,00				11.534,00	11.534,00		
B			3	Altri	675.278,23	876.747,00	7.054,52			1.559.079,75	1.559.079,75		
B			4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									
C				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			4.128,21			4.128,21	4.128,21		
D				DEBITI (1)	4.548.888,01	1.242.295,00	63.703,74	-949.326,99	-1,65	4.905.558,11	4.905.558,11		
D			1	Debiti da finanziamento	128.277,91	975.185,00	36.981,30	-935.326,99		205.117,22	205.117,22		
D			1	a prestiti obbligazionari									
D			1	b w/ altre amministrazioni pubbliche		935.327,00	36.981,30	-935.326,99		36.981,31	36.981,31		
D			1	c verso banche e tesoriere		39.858,00				39.858,00	39.858,00		
D			1	d verso altri finanziatori	128.277,91					128.277,91	128.277,91		
D			2	Debiti verso fornitori	735.864,36	38.337,00	19.150,86		0,72	793.352,94	793.352,94		
D			3	Acconti		26.436,00	62,33			26.498,33	26.498,33		
D			4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.261.219,19					1.261.219,19	1.261.219,19		
D			4	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale									
D			4	b altre amministrazioni pubbliche	1.175.028,19					1.175.028,19	1.175.028,19		
D			4	c imprese controllate									
D			4	d imprese partecipate									
D			4	e altri soggetti	86.191,00					86.191,00	86.191,00		
D			5	Altri debiti	2.423.526,55	202.337,00	7.509,25	-14.000,00	-2,37	2.619.370,43	2.619.370,43		
D			5	a tributari	36.338,77	7.666,00	803,05			44.807,82	44.807,82		
D			5	b verso istituti di previdenza e sicurezza	72.467,50	262	1.980,33			74.709,83	74.709,83		
D			5	c per attivita svolta per c/terzi (2)	3.026,00					3.026,00	3.026,00		
D			5	d altri	2.311.694,28	194.409,00	4.725,87	-14.000,00	-2,37	2.496.826,78	2.496.826,78		
E				RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AC	16.530.484,25	76.389,00	76,99			16.606.950,24	16.606.950,24		
E	I			Ratei passivi		4.449,00	50,89			4.499,89	4.499,89		
E	II			Risconti passivi	16.530.484,25	71.940,00	26,1			16.602.450,35	16.602.450,35		
E	II		1	Contributi agli investimenti									
E	II		1	a da altre amministrazioni pubbliche									
E	II		1	b da altri soggetti									
E	II		2	Concessioni pluriennali									
E	II		3	Altri risconti passivi	16.530.484,25	71.940,00	26,1			16.602.450,35	16.602.450,35		
				TOTALE PASSIVO	56.532.355,41	2.445.161,00	108.191,71	-106.909,93	-154,74	58.978.643,45	58.978.643,45		
				CONTI D'ORDINE	476.519,30	4.765.840,00	596,83			5.242.956,13	5.242.956,13		
			1	Impegni su esercizi futuri	476.519,30	1.393.840,00				1.870.359,30	1.870.359,30		
			2	Beni di terzi in uso		2.100.000,00	596,83			2.100.596,83	2.100.596,83		
			3	Beni dati in uso a terzi		1.272.000,00				1.272.000,00	1.272.000,00		
			4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche									
			5	Garanzie prestate a imprese controllate									
			6	Garanzie prestate a imprese partecipate									
			7	Garanzie prestate a altre imprese									

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio *** con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	1.319.202,52	1.013.999,96	305.202,56
Immobilizzazioni Materiali	40.480.110,61	40.167.858,10	312.252,51
Immobilizzazioni Finanziarie	94.424,48	158.020,79	-63.596,31
Totale Immobilizzazioni (B)	41.893.737,61	41.339.878,85	553.858,76
Rimanenze	657.376,22	693.706,92	-36.330,70
Crediti	12.378.247,48	6.075.715,35	6.302.532,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	3.847.412,33	5.065.233,39	-1.217.821,06
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.883.036,03	11.834.655,66	5.048.380,37
RATEI E RISCONTI (D)	201.869,81	218.651,54	-16.781,73
TOTALE DELL'ATTIVO	58.978.643,45	53.393.186,05	5.585.457,40

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	35.891.393,14	26.530.242,87	9.361.150,27
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.570.613,75	2.898.894,68	-1.328.280,93
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	4.128,21	4.412,05	-283,84
DEBITI (D)	4.905.558,11	7.424.578,51	-2.519.020,40
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.606.950,24	16.535.057,94	71.892,30
TOTALE PASSIVO	58.978.643,45	53.393.186,05	5.585.457,40
CONTI D'ORDINE	5.242.956,13	861.015,71	4.381.940,42

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è zero

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	384,49	546,93
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.175,39	5.278,42
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento	383,39	460,07
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.160.608,00	871.537,15
9	Altre	149.651,25	136.177,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.319.202,52	1.013.999,96

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	12.560,99	
1.1	Terreni	4.018,96	
1.2	Fabbricati	8.542,03	
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.609.983,95	9.458.306,80
2.1	Terreni	227.434,00	228.498,61
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	7.134.820,24	6.908.667,42
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	1.077.176,98	1.240.361,72
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	226.433,86	161.048,21
2.5	Mezzi di trasporto	146.766,39	130.784,34
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.246,44	6.293,45
2.7	Mobili e arredi	24.376,70	32.503,70
2.8	Infrastrutture	1.755,07	1.755,07
2.99	Altri beni materiali	760.974,27	748.394,28
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.857.565,67	30.709.551,30
	Totale immobilizzazioni materiali	40.480.110,61	40.167.858,10

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	92.200,48	155.797,79
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	90.169,48	153.765,79
c	<i>altri soggetti</i>	2.031,00	2.032,00
2	Crediti verso		2.223,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		2.223,00
3	Altri titoli	2.224,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	94.424,48	158.020,79

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>	657.376,22	693.706,92
	Totale rimanenze	657.376,22	693.706,92
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	24.605,50	26.036,32
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	24.605,50	26.036,32
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.812.156,19	4.952.150,81
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.771.261,29	4.951.756,80
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	40.894,90	394,01
3	Verso clienti ed utenti	965.355,24	448.589,30
4	Altri Crediti	576.130,55	648.938,92
a	<i>verso l'erario</i>	608,83	62.739,13
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	334.324,59	748,86
c	<i>altri</i>	241.197,13	585.450,93
	Totale crediti	12.378.247,48	6.075.715,35

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.775.023,99	4.890.919,74
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.775.023,99	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		4.890.919,74
2	Altri depositi bancari e postali	72.253,48	174.195,96
3	Denaro e valori in cassa	134,86	117,69
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.847.412,33	5.065.233,39
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.883.036,03	11.834.655,66

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	17.866,81	18.388,54
2	Risconti attivi	184.003,00	200.263,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	201.869,81	218.651,54

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Dati sull'occupazione e sulla spesa di personale

L'organico del Gruppo Amministrazione Pubblica al 31/12/2020 si compone delle seguenti unità:

Unione: n.74 dipendenti a tempo indeterminato (di cui n.1 qualifica dirigenziale e n.7 operai forestali) oltre a n.2 dipendenti a tempo determinato (di cui n.1 qualifica dirigenziale);

La società Pianvallico srl non ha alcun contratto di lavoro subordinato in corso.

La società SILFI Spa risulta avere un organico medio aziendale di n.96 unità di personale dipendente, di cui n.2 dirigenti, n.3 quadri, n.54 impiegati e n. 36 tra operai e altri soggetti. Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore industria metalmeccanica privata e dell'installazione di impianti.

L'organico del gruppo comporta una spesa complessiva di € 3.139.914,62 (contro i 3.141.186,15 dell'anno passato) oltre oneri fiscali.

In relazione al settore di attività i contratti collettivi applicati all'interno del gruppo sono tra loro differenti. Tuttavia, nel rispetto delle normative in tema di risparmi di spesa per le P.A. ed in particolare dell'art. 1 comma 557 della Legge 147/2013 (Legge di Stabilità 2014), le società controllate dagli Enti Locali devono adeguare le proprie "politiche del personale" alle limitazioni a cui sono soggetti i propri soci pubblici.

10.3.1 - Patrimonio Netto

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	23.683.544,53	24.843.415,39
II	Riserve	10.289.194,17	4.397.391,07
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	787.530,88	4.379.193,75
b	<i>da capitale</i>	9.317.347,07	18.197,32
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	184.316,22	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.918.654,44	-2.710.563,59
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	35.891.393,14	26.530.242,87
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	126.033,69	86.818,96
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-35.900,32	-30.259,89
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	90.133,37	56.559,07
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.891.393,14	26.530.242,87

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	11.534,00	
3	Altri	1.559.079,75	2.898.894,68
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.570.613,75	2.898.894,68

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.128,21	4.412,05
	TOTALE T.F.R. (C)	4.128,21	4.412,05

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	205.117,22	325.116,69
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	36.981,31	151.190,01
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	39.858,00	31.239,21
d	<i>verso altri finanziatori</i>	128.277,91	142.687,47
2	Debiti verso fornitori	793.352,94	940.499,61
3	Acconti	26.498,33	20.315,37
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.261.219,19	2.164.635,48
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.175.028,19	2.135.911,98
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	86.191,00	28.723,50
5	Altri debiti	2.619.370,43	3.974.011,36
a	<i>tributari</i>	44.807,82	96.166,59
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	74.709,83	45.001,69
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	3.026,00	
d	<i>altri</i>	2.496.826,78	3.832.843,08
	TOTALE DEBITI (D)	4.905.558,11	7.424.578,51

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	4.499,89	4.573,69
II	Risconti passivi	16.602.450,35	16.530.484,25
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	16.602.450,35	16.530.484,25
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.606.950,24	16.535.057,94

10.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.870.359,30	860.414,33
	2) Beni di terzi in uso	2.100.596,83	601,38
	3) Beni dati in uso a terzi	1.272.000,00	
	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	5.242.956,13	861.015,71

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	40.535.474,93	1.358.262,68	41.893.737,61
B I	Immobilizzazioni immateriali	1.162.016,64	157.185,88	1.319.202,52
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	39.190.225,79	1.289.884,82	40.480.110,61
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	183.232,50	-88.808,02	94.424,48
C	Attivo circolante	15.996.880,48	886.155,55	16.883.036,03
C I	Rimanenze		657.376,22	657.376,22
C II	Crediti (2)	12.221.856,49	156.390,99	12.378.247,48
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	3.775.023,99	72.388,34	3.847.412,33
D	RATEI E RISCONTI		201.869,81	201.869,81
	TOTALE ATTIVO	56.532.355,41	2.446.288,04	58.978.643,45
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	34.777.704,92	1.113.688,22	35.891.393,14
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		35.891.393,14	35.891.393,14
A Z 1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A Z 2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A Z	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	675.278,23	895.335,52	1.570.613,75
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		4.128,21	4.128,21
D	DEBITI (1)	4.548.888,01	356.670,10	4.905.558,11
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.530.484,25	76.465,99	16.606.950,24
	TOTALE PASSIVO	56.532.355,41	2.446.288,04	58.978.643,45
	CONTI D'ORDINE	476.519,30	4.766.436,83	5.242.956,13

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

1	2	3	4	5	descrizione	unione montana dei comuni del	pianvallico s.r.l. (100%)	silfi s.p.a. (0,565%)	rettifiche silfi spa (0,565%)	totale	consolidato	diff
A					COMPONENTI POSITIVI DELLA GEST	11.610.632,35	196.118,00	84.464,27	-0,31	11.891.214,31	11.891.214,31	
A	1				Proventi da tributi	192.216,76				192.216,76	192.216,76	
A	2				Proventi da fondi perequativi							
A	3				Proventi da trasferimenti e contributi	9.278.809,16				9.278.809,16	9.278.809,16	
A	3 a				Proventi da trasferimenti correnti	7.886.640,96				7.886.640,96	7.886.640,96	
A	3 b				Quota annuale di contributi agli investimenti							
A	3 c				Contributi agli investimenti	1.392.168,20				1.392.168,20	1.392.168,20	
A	4				Ricavi delle vendite e prestazioni e prov	317.992,43	194.118,00	81.984,48	-0,45	594.094,46	594.094,46	
A	4 a				Proventi derivanti dalla gestione dei ben	252.049,68	157.118,00			409.167,68	409.167,68	
A	4 b				Ricavi della vendita di beni		37.000,00			37.000,00	37.000,00	
A	4 c				Ricavi e proventi dalla prestazione di se	65.942,75		81.984,48	-0,45	147.926,78	147.926,78	
A	5				Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)							
A	6				Variazione dei lavori in corso su ordinazione			949,28		949,28	949,28	
A	7				Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni							
A	8				Altri ricavi e proventi diversi	1.821.614,00	2.000,00	1.530,51	0,14	1.825.144,65	1.825.144,65	
B					COMPONENTI NEGATIVI DELLA GES	9.477.994,48	288.112,00	79.060,20	-0,31	9.845.166,37	9.845.166,37	
B	9				Acquisto di materie prime e/o beni di co	158.892,26	40	5.906,11		164.838,37	164.838,37	
B	10				Prestazioni di servizi	2.760.230,81	75.353,00	38.883,40	-0,45	2.874.466,76	2.874.466,76	
B	11				Utilizzo beni di terzi	38.308,04	131.595,00	1.407,44		171.310,48	171.310,48	
B	12				Trasferimenti e contributi	2.188.627,14			0,14	2.188.627,28	2.188.627,28	
B	12 a				Trasferimenti correnti	599.052,42			0,14	599.052,56	599.052,56	
B	12 b				Contributi agli investimenti ad Amminist	1.589.574,72				1.589.574,72	1.589.574,72	
B	12 c				Contributi agli investimenti ad altri soggetti							
B	13				Personale	3.108.325,87	5.966,00	25.622,75		3.139.914,62	3.139.914,62	
B	14				Ammortamenti e svalutazioni	945.330,20	4.963,00	5.624,49		955.917,69	955.917,69	
B	14 a				Ammortamenti di immobilizzazioni Imm	5.413,61		4.245,13		9.658,74	9.658,74	
B	14 b				Ammortamenti di immobilizzazioni mat	165.758,74	4.963,00	1.294,61		172.016,35	172.016,35	
B	14 c				Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
B	14 d				Svalutazione dei crediti	774.157,85		84,75		774.242,60	774.242,60	
B	15				Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di con		37.000,00	279,97		37.279,97	37.279,97	
B	16				Accantonamenti per rischi	90.380,00		847,5		91.227,50	91.227,50	
B	17				Altri accantonamenti							
B	18				Oneri diversi di gestione	187.900,16	33.195,00	488,54		221.583,70	221.583,70	
C					PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.629,83	-22.836,00	-449,27	-19,33	-25.934,43	-25.934,43	
C	19				Proventi da partecipazioni	3.422,00			-19,33	3.402,67	3.402,67	
C	19 a				da societa` controllate							
C	19 b				da societa` partecipate	3.422,00			-19,33	3.402,67	3.402,67	
C	19 c				da altri soggetti							
C	20				Altri proventi finanziari	0,16	131	26,94		158,1	158,1	
C	21				Interessi ed altri oneri finanziari	6.051,99	22.967,00	476,21		29.495,20	29.495,20	
C	21 a				Interessi passivi	6.051,99	22.967,00	468,59		29.487,58	29.487,58	
C	21 b				Altri oneri finanziari			7,62		7,62	7,62	
D					RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
D	22				Rivalutazioni							
D	23				Svalutazioni							
E					PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	82.624,36				82.624,36	82.624,36	
E	24				Proventi straordinari	140.047,50				140.047,50	140.047,50	
E	24 a				Proventi da permessi di costruire							
E	24 b				Proventi da trasferimenti in conto capitale							
E	24 c				Sopravvenienze attive e insussistenze	140.047,50				140.047,50	140.047,50	
E	24 d				Plusvalenze patrimoniali							
E	24 e				Altri proventi straordinari							
E	25				Oneri straordinari	57.423,14				57.423,14	57.423,14	
E	25 a				Trasferimenti in conto capitale	12.235,86				12.235,86	12.235,86	
E	25 b				Sopravvenienze passive e insussistenz	45.187,28				45.187,28	45.187,28	
E	25 c				Minusvalenze patrimoniali							
E	25 d				Altri oneri straordinari							
F	26				Imposte (*)	202.666,15	-19.956,00	1.373,28		184.083,43	184.083,43	
					RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.009.966,25	-94.874,00	3.581,52	-19,33	1.918.654,44	1.918.654,44	
z		1			Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi							-35.900,32

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato anno 2019 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.891.214,31	10.336.504,20	1.554.710,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.845.166,37	11.661.941,65	-1.816.775,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	2.046.047,94	-1.325.437,45	3.371.485,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-25.934,43	-7.128,52	-18.805,91
Proventi finanziari	3.560,77	524,05	3.036,72
Oneri finanziari	29.495,20	7.652,57	21.842,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	82.624,36	-1.172.534,08	1.255.158,44
Proventi straordinari	140.047,50	82.920,93	57.126,57
Oneri straordinari	57.423,14	1.255.455,01	-1.198.031,87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	2.102.737,87	-2.505.100,05	4.607.837,92
Imposte	184.083,43	205.463,54	-21.380,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.918.654,44	-2.710.563,59	4.629.218,03
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-35.900,32	-30.259,89	-5.640,43

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	192.216,76	372.471,66
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.278.809,16	8.174.524,84
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.886.640,96	6.829.762,93
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.392.168,20	1.344.761,91
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	594.094,46	783.090,92
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	409.167,68	254.305,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	37.000,00	295.120,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	147.926,78	233.665,39
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-29.877,44
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	949,28	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.825.144,65	1.036.294,22
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.891.214,31	10.336.504,20

11.1.2 - Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	164.838,37	149.196,09
10	Prestazioni di servizi	2.874.466,76	3.332.397,93
11	Utilizzo beni di terzi	171.310,48	156.518,43
12	Trasferimenti e contributi	2.188.627,28	2.952.024,48
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	599.052,56	452.461,40
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.589.574,72	2.499.563,08
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	3.139.914,62	3.141.186,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	955.917,69	1.005.435,22
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.658,74	23.735,34
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	172.016,35	332.133,95
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	774.242,60	649.565,93
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.279,97	243.353,08
16	Accantonamenti per rischi	91.227,50	263.809,21
17	Altri accantonamenti		240.469,45
18	Oneri diversi di gestione	221.583,70	177.551,61
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.845.166,37	11.661.941,65

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	3.402,67	
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	3.402,67	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	158,10	524,05
	Totale proventi finanziari	3.560,77	524,05
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.495,20	7.652,57
a	<i>Interessi passivi</i>	29.487,58	7.635,46
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7,62	17,11
	Totale oneri finanziari	29.495,20	7.652,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.934,43	-7.128,52
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
24	Proventi straordinari	140.047,50	82.920,93
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	140.047,50	77.195,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		5.724,98
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	140.047,50	82.920,93
25	Oneri straordinari	57.423,14	1.255.455,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	12.235,86	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.187,28	1.255.455,01
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	57.423,14	1.255.455,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	82.624,36	-1.172.534,08

11.1.5 - Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.102.737,87	-2.505.100,05
26	Imposte (*)	184.083,43	205.463,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.918.654,44	-2.710.563,59
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-35.900,32	-30.259,89

11.2 - Riepilogo situazione conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

	Descrizione	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.610.632,35	280.581,96	11.891.214,31
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.477.994,48	367.171,89	9.845.166,37
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	2.132.637,87	-86.589,93	2.046.047,94
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.629,83	-23.304,60	-25.934,43
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	82.624,36		82.624,36
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.212.632,40	-109.894,53	2.102.737,87
F	26 Imposte (*)	202.666,15	-18.582,72	184.083,43
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.009.966,25	-91.311,81	1.918.654,44
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-35.900,32	-35.900,32

12-13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO e le controllate/partecipate

Prima Nota Nr: 8413 del: 31/12/2020 Elimina registrazione Salva registrazione

Ente/società * RETTIFICHE SILFI Spa codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2020 totale 103,95 tipo movimento * Assestamento

descrizione scritture a conto economico

Ok Annulla

Lista movimenti

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Conto economico	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.			78,97		No	No	No
Conto economico	2.1.2.1.9.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.				78,97	No	No	No
Conto economico	1.4.9.99.1.1	Altri proventi n.a.c.				24,98	No	No	No
Conto economico	2.3.1.3.99.1	Trasferimenti correnti a altre Imprese			24,98		No	No	No

Totale elementi: 4

Tipologia Conto economico scrittura automatica

livelli * 1 2 2 1 99 999

descrizione Ricavi da servizi n.a.c.

dare 78,97 avere fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 103,95 Totale avere: 103,95 Differenza:

Prima Nota Nr: 8414 del: 31/12/2020 Elimina registrazione Salva registrazione

Ente/società * RETTIFICHE SILFI Spa codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2020 totale 3.422,00 tipo movimento * Assestamento

descrizione eliminazione dividendi

Ok Annulla

Lista movimenti

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Conto economico	3.2.3.3.2.1	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate			3.422,00		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione				3.422,00	No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Conto economico scrittura automatica

livelli * 3 2 3 3 2 1

descrizione Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate

dare 3.422,00 avere fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 3.422,00 Totale avere: 3.422,00 Differenza:

Prima Nota Nr: 8415 del: 31/12/2020 Elimina registrazione Salva registrazione

Ente/società * RETTIFICHE SILFI Spa codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2020 totale 33.228,25 tipo movimento * Assestamento

descrizione patrimonio netto

Ok Annulla

Lista movimenti Aggiunta

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1.2.3.1.8.1.1	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni put				27.095,02	No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione			5.904,25		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.1.1.1	Riserve statutarie			17.051,08		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione			9.557,70		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione			715,22		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione				6.133,23	No	No	No

Totale elementi: 6

Tipologia Stato patrimoniale

livelli * 1 2 3 1 8 1 1 scrittura automatica

descrizione Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche

dare avere 27.095,02 fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 33.228,25 Totale avere: 33.228,25 Differenza:

Prima Nota Nr: 8416 del: 31/12/2020 Elimina registrazione Salva registrazione

Ente/società * RETTIFICHE SILFI Spa codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2020 totale 419,90 tipo movimento * Assestamento

descrizione ELIMINAZIONE CREDITO/DEBITO

Ok Annulla

Lista movimenti Aggiunta

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi				291,97	No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.			291,97		No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori				127,93	No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.7.3.4.1.1	Debiti verso creditori diversi per altri servizi			127,93		No	No	No

Totale elementi: 4

Tipologia Stato patrimoniale

livelli * 1 3 2 2 1 2 1 scrittura automatica

descrizione Crediti derivanti dalla vendita di servizi

dare avere 291,97 fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 419,90 Totale avere: 419,90 Differenza:

Prima Nota Nr: 8417 del: 31/12/2020 [Elimina registrazione](#) [Salva registrazione](#)

Ente/società * RETTIFICHE Pianvallico srl codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2020 totale 949.326,99 tipo movimento * Assestamento

descrizione eliminazione crediti/debiti

Ok Annulla

Lista movimenti [Aggiunte](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.rievere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.			14.000,00		No	No	No
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi				14.000,00	No	No	No
Stato patrimoniale	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese				935.326,99	No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.1.3.4.2.5	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Unioni di Comuni			935.326,99		No	No	No

Totale elementi: 4

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli * 2 4 7 4 99 99 999

descrizione Altri debiti n.a.c.

dare 14.000,00 avere fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 949.326,99 Totale avere: 949.326,99 Differenza:

Prima Nota Nr: 8418 del: 31/12/2020 [Elimina registrazione](#) [Salva registrazione](#)

Ente/società * RETTIFICHE Pianvallico srl codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2020 totale 935.326,99 tipo movimento * Assestamento

descrizione credito di euro 935.326,99

Ok Annulla

Lista movimenti [Aggiunte](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.rievere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione				935.326,99	No	No	No
Stato patrimoniale	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese			935.326,99		No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli * 2 1 2 2 1 1 1

descrizione Riserve da rivalutazione

dare avere 935.326,99 fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 935.326,99 Totale avere: 935.326,99 Differenza:



Ente/società * RETTIFICHE Pianvallico srl codice di bilancio _____
 tipo operazione <nessuno>
 data * 31/12/2020 totale 148.062,63 tipo movimento * Assestamento
 descrizione ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti

[Aggiunta](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragrappo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1.2.3.1.8.1.1	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pub				21.298,42	No	No	No
Stato patrimoniale	1.2.3.1.4.1.1	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali				71.611,51	No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione			12.432,00		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.1.2.1.1	Riserve statutarie			21.504,25		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione			114.126,38		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione				55.152,70	No	No	No

Totale elementi: 6

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica
 livelli * 1 2 3 1 8 1 1
 descrizione Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
 dare _____ avere 21.298,42 fattura da ricevere operazione infragrappo
 missione _____ programma _____

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 148.062,63 Totale avere: 148.062,63 Differenza: _____

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio consolidato del GRUPPO UNIONE MONTANA COMUNI MUGELLO, per l'esercizio 2020, si chiude con un utile di € 1.918.654,44

Il confronto con il risultato dell'esercizio 2019 evidenzia un sostanziale miglioramento:

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.102.737,87	-2.505.100,05
26	Imposte (*)	184.083,43	205.463,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.918.654,44	-2.710.563,59
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-35.900,32	-30.259,89

Questo sostanziale miglioramento è influenzato dal risultato dell'Unione.

Il presente documento: relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), unitamente allo Stato patrimoniale consolidato e Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Le informazioni sono desunte dai bilanci e dalle note integrative dell'UNIONE e delle Società PIANVALLICO SRL e SILFI SPA.

Borgo S.Lorenzo, lì 13/09/2021

Il responsabile del servizio finanziario
dott.ssa Benedetta Brandi

Il rappresentante legale
dr Gian Piero Philip Moschetti

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

VIA P. TOGLIATTI N. 45

BORGO SAN LORENZO

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

IL Revisore Unico

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	18
5. Osservazioni.....	20
6. Conclusioni.....	20

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Verbale n. 15 del 23/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

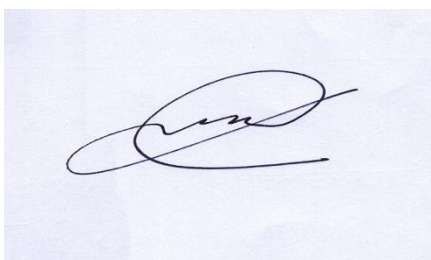
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 dell'Unione Montana Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, li 23 settembre 2021

Il revisore

Dott. Claudio Mazzei



1. Introduzione

Il sottoscritto **CLAUDIO MAZZEI revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 15/06/2020

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 17/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 07/06/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 21/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 47 del 10/09/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio Consolidato Esercizio 2020";

Dato atto che

- l'Unione ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 47 del 10/09/2021 ha individuato il Gruppo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Unione ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Unione dei Comuni	56.532.355,41	34.777.704,92	11.610.632,35
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.695.970,66	1.043.331,15	348.318,97

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello:

Denominazione	C.F./P.IVA	Tipologia di partecipazione	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
PIANVALLICO SRL	02272220480	G) Assetto del Territorio e edilizia abitativa	62,16%	
SILFI SPA	06625660482	A) Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,565%	

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./P.IVA	Tipologia di partecipazione	% partecipazione al 31/12/2020	Anno riferimento bilancio
PIANVALLICO SRL	02272220480	G) Assetto del Territorio e edilizia abitativa	62,16%	31/12/2020
SILFI SPA	06625660482	A) Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,565%	31/12/2020

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per quanto concerne la società Pianvallico srl e quello **proporzionale** per quanto concerne la società Silfi Spa . L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
CREDITI VERSO LO STATO E ALTRE AMM.NI (A)	-	-	-
IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.893.737,61	41.339.878,85	553.858,76
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.883.036,03	11.834.655,66	5.048.380,37
RATEI E RISCONTI (D)	201.869,81	218.651,54	- 16.781,73
TOTALE DEL PASSIVO	58.978.643	53.393.186	5.585.457
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	35.891.393,14	26.530.242,87	9.361.150,27
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.570.613,75	2.898.894,68	- 1.328.280,93
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	4.128,21	4.412,05	- 283,84
DEBITI (D) (1)	4.905.558,11	7.424.578,51	- 2.519.020,40
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.606.950,24	16.535.057,94	71.892,30
TOTALE DEL PASSIVO	58.978.643	53.393.186	5.585.457
CONTI D'ORDINE	5.242.956	861.016	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	384	547
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.175	5.278
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	awramento	384	460
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.160.608	871.537
	9	altre	149.651	136.177
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.319.202	1.013.999

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	12.561	-
	1.1	Terreni	4.019	
	1.2	Fabbricati	8.542	
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	9.609.983	9.458.307
	2.1	Terreni	227.434	228.499
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	7.134.820	6.908.667
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.077.177	1.240.362
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	226.434	161.048
	2.5	Mezzi di trasporto	146.766	130.784
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.246	6.294
	2.7	Mobili e arredi	24.377	32.504
	2.8	Infrastrutture	1.755	1.755
	2.99	Altri beni materiali	760.974	748.394
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.857.566	30.709.551
		Totale immobilizzazioni materiali	40.480.110	40.167.858
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1		Partecipazioni in	92.200	155.798
		a	<i>imprese controllate</i>		
		b	<i>imprese partecipate</i>	90.169	153.766
		c	<i>altri soggetti</i>	2.031	2.032
	2		Crediti verso	-	2.223
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	<i>imprese controllate</i>		
		c	<i>imprese partecipate</i>		
		d	<i>altri soggetti</i>		2.223
	3		Altri titoli	2.224	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	94.424	158.021
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio delle quote di partecipazione nelle società consolidate.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	657.376	693.707
		Totale	657.376	693.707
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	24.606	26.036
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	24.606	26.036
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.812.157	4.952.151
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.771.262	4.951.757
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	40.895	394
	3	Verso clienti ed utenti	965.355	448.589
	4	Altri Crediti	576.131	648.939
	a	<i>verso l'erario</i>	609	62.739
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	334.325	749
	c	<i>altri</i>	241.197	585.451
		Totale crediti	12.378.248	6.075.715
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.775.024	4.890.920
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.775.024	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		4.890.920
	2	Altri depositi bancari e postali	72.253	174.196
	3	Denaro e valori in cassa	135	118
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	3.847.412	5.065.233
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.883.037	11.834.656
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	17.867	18.389
	2	Risconti attivi	184.003	200.263
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	201.870	218.652

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	23.683.545	24.843.415
II		Riserve	10.289.194	4.397.391
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	787.531	4.379.194
	b	da capitale	9.317.347	18.197
	c	da permessi di costruire		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	184.316	
III		Risultato economico dell'esercizio	1.918.654	- 2.710.564
		Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	35.891.393	26.530.243
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	126.034	86.819
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 35.900	- 30.260
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	90.133	56.559
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.891.393	26.530.243

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza		
	2	per imposte	11.534	
	3	altri	1.559.080	2.898.895
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.570.614	2.898.895

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		4.128	4.412
TOTALE T.F.R. (C)		4.128	4.412

Il fondo *corrisponde* alla quota di competenza delle indennità a favore dei dipendenti della società SILFI SPA

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	205.117	325.117
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	36.981	151.190
c	verso banche e tesoriere	39.858	31.239
d	verso altri finanziatori	128.278	142.687
2	Debiti verso fornitori	793.353	940.500
3	Acconti	26.498	20.315
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.261.219	2.164.635
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.175.028	2.135.912
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	86.191	28.724
5	altri debiti	2.619.370	3.974.011
a	<i>tributari</i>	44.808	96.167
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	74.710	45.002
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	3.026	
d	<i>altri</i>	2.496.827	3.832.843
TOTALE DEBITI (D)		4.905.558	7.424.579
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	4.500	4.574
II		Risconti passivi	16602450,4	16530484,3
	1	Contributi agli investimenti	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	16.602.450	16.530.484
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			16.606.950	16.535.058

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.870.359	860.414
		2) beni di terzi in uso	2.100.597	601
		3) beni dati in uso a terzi	1.272.000	
		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			5.242.956	861.016

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.891.214	10.336.504	1.554.710
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.845.166	11.661.942	- 1.816.775
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.046.048	- 1.325.437	3.371.485
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 25.934	- 7.129	- 18.806
<i>Proventi finanziari</i>	3.561	524	3.037
<i>Oneri finanziari</i>	29.495	7.653	21.843
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	82.624	- 1.172.534	1.255.158
<i>Proventi straordinari</i>	140.048	82.921	57.127
<i>Oneri straordinari</i>	57.423	1.255.455	- 1.198.032
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.102.738	- 2.505.100	4.607.838
Imposte	0	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.102.738	- 2.505.100	4.607.838
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	192.217	372.472
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.278.809	8.174.525
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.886.641	6.829.763
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.392.168	1.344.762
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	594.094	783.091
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	409.168	254.306
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	37.000	295.120
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	147.927	233.665
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	29.877
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	949	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.825.145	1.036.294
	totale componenti positivi della gestione A)	11.891.214	10.336.504

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	164.838	149.196
10	Prestazioni di servizi	2.874.467	3.332.398
11	Utilizzo beni di terzi	171.310	156.518
12	Trasferimenti e contributi	2.188.627	2.952.024
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	599.053	452.461
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.589.575	2.499.563
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	3.139.915	3.141.186
14	Ammortamenti e svalutazioni	955.918	1.005.435
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.659	23.735
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	172.016	332.134
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	774.243	649.566
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.280	243.353
16	Accantonamenti per rischi	91.228	263.809
17	Altri accantonamenti	-	240.469
18	Oneri diversi di gestione	221.584	177.552
	totale componenti negativi della gestione B)	9.845.166	11.661.942

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	3.403	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	3.403	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	158	524
	Totale proventi finanziari	3.561	524
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 29.495	- 7.653
a	<i>Interessi passivi</i>	- 29.488	- 7.635
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 8	- 17
	Totale oneri finanziari	- 29.495	- 7.653
	totale (C)	- 25.934	- 7.129
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	140.048	82.921
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	140.048	77.196
	d	Plusvalenze patrimoniali		5.725
	e	Altri proventi straordinari		
		totale proventi	140.048	82.921
25		<i>Oneri straordinari</i>	- 57.423	- 1.255.455
	a	Trasferimenti in conto capitale	- 12.236	
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 45.187	- 1.255.455
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari		
		totale oneri	- 57.423	- 1.255.455
		Totale (E)	82.624	- 1.172.534

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	2.102.738	- 2.505.100
26		Imposte	184.083	205.464
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.918.654	- 2.710.564
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 35.900	- 30.260

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'organo rileva che nella nota integrativa non sono state riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative, non sono stati indicati i crediti e debiti di durata superiore a cinque anni, non è stata indicata la composizione della voce Riscosti passivi che risulta essere di ammontare significativo.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 **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;
- 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 2020 dell'Unione **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello

Borgo San Lorenzo, lì 23 settembre 2021

Il revisore

Dott. Claudio Mazzei

