



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. 34 del 05-10-2023

OGGETTO BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 - APPROVAZIONE

L'anno duemilaventitre e questo giorno cinque del mese di ottobre alle ore 21:00, 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:

Corti Caterina	P	Triberti Tommaso	A
Mongatti Giampiero	P	Moschetti Gian Piero Philip	A
Toscano Pasquale	P	Menghetti Iacopo	P
Berni Stefano	P	Ridolfi Rodolfo	P
Laici Giorgio	A	Ignesti Federico	P
Omoboni Paolo	P	Gullo Cinzia	A
Ciardi Stefania	P	Piccirillo Claudio	P
Pieron Irene	P	Bertini Tatiana	P
Romagnoli Leonardo	P	Carlà Campa Filippo	A
Atria Francesco	P	Salsetta Emiliano	P
Passiatore Stefano	P	Romagnoli Serena	P
Bagnatici Flavio	P	Landi Sabrina	A
Barlotti Laura	A	Di Meo Angelo	P
Buti Giampaolo	P	Scarpi Walter	P
Ulivi Emilio	P	Ridolfi Raffaella	P

ne risultano presenti n. 23 e assenti n. 7.

PRESIEDE l'adunanza il Presidente dott. Passiatore Stefano.

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

IL CONSIGLIO

RICHIAMATI 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 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;



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

RICHIAMATO il decreto del Presidente n.8 del 18/09/2023 in merito al conferimento al dr. Massaro della direzione temporanea del Servizio Affari Generali - cui fa capo l'Ufficio Ragioneria e Affari Istituzionali dell'Ente, a decorrere dal 18/09/2023;

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.64 dell'01/09//2023 avente ad oggetto <<Bilancio consolidato 2022 - individuazione componenti del "Gruppo amministrazione pubblica Unione Montana dei Comuni del Mugello " (GAP) e perimetro di consolidamento>>;

DATO ATTO che con la suddetta deliberazione è stato aggiornato il GAP "Gruppo amministrazione pubblica Unione Montana dei Comuni del Mugello "al 31/12/2022 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.



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

Enti strumentali partecipati (art. 11-ter comma 2 D.Lgs. 118/2011):

Nessuno

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

Nessuna

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

- SILFI soc. illuminazione Firenze e servizi smartcity SpA;

Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione;

dando atto

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

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

dando atto altresì

- rispetto al precedente GAP, dell'esclusione della società Pianvallico srl in quanto a tale data l'Ente non risultava più facente parte della compagine societaria avendo esercitato il diritto di recesso ex art.2473 del codice civile e dell'art.9 dello statuto sociale con PEC del 22/12/2022;

DATO ATTO che con la citata deliberazione n.64/2023 è stato altresì individuato il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022 (Elenco 2 della delibera) con le seguenti risultanze:

Organismi strumentali:

Nessuno

Enti strumentali controllati:

Nessuno

Enti strumentali partecipati:

Nessuno

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

Nessuna

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

- SILFI SPA

Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione;

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

ATTESO 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);



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

VERIFICATO che, sulla base della normativa sopra richiamata, l'aggregazione dei dati di bilancio è stata effettuata utilizzando il metodo proporzionale di consolidamento;

DATO ATTO che l'Ente:

- ha provveduto ad effettuare la dovuta comunicazione alla società compresa nel perimetro di consolidamento;
- ha provveduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo mediante elisione delle stesse in ragione delle quote di partecipazione;
- ha effettuato le rettifiche di consolidamento per l'eliminazione della quota di partecipazione alla compagine sociale;

RICHIAMATI:

- il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 dell'Unione montana dei Comuni del Mugello, così come approvato con deliberazione consiliare n.12 del 16/05/2023, esecutiva ai sensi di legge;
- il bilancio chiuso al 31/12/2022 della 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 2022 – 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 n.70 del 12/09/2023;

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 2023/2025, approvato con deliberazione consiliare n.6 del 07/03/2023 e successive modifiche ed integrazioni;

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;
- il vigente regolamento di contabilità

VISTA la proposta n. 31 del Dirigente del Servizio Affari Generali, così come sostituito dall'Ing. Vincenzo Massaro;

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 l'intervento del Presidente, il quale spiega che si tratta di un atto puramente tecnico poiché vengono consolidati i bilanci di tutti gli enti che contribuiscono ad erogare per conto dell'Unione i servizi. La novità di questo anno è che si consolida solo Silfi Spa e non più Pianvallico a seguito della decisione di recedere dalla compagine sociale;

UDITI gli interventi dei Consiglieri:



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

- Bertini, la quale dichiara il voto contrario del proprio gruppo perché vede che in questo bilancio la società Pianvallico non c'è più ed in passato ha espresso dubbi sul fatto che non si sia riusciti a trovare un nuovo obiettivo che fosse utile al territorio;

DATO ATTO che non ci sono ulteriori interventi da parte dei Consiglieri, il Presidente mette in votazione la proposta,

PRESENTI N. 23

ASTENUTI N. 0

VOTANTI N. 23

Con voti:

FAVOREVOLI N. 14

CONTRARI N. 9 (Berni, Romagnoli Leonardo, Atria, Di Meo, Ridolfi Raffaella, Ridolfi Rodolfo, Bertini, Corti e Salsetta)

DELIBERA

1) DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in narrativa, il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 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 del metodo proporzionale di consolidamento;

- 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. 23

ASTENUTI N. 2 (Atria e Di Meo)

VOTANTI N. 21

Con voti:

FAVOREVOLI N. 19

CONTRARI N. 2 (Ridolfi Raffaella e Ridolfi Rodolfo)

DELIBERA

DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art.134 comma quarto del D.Lgs.n.267/2000.



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 Passiatore Stefano

Il Segretario
f.to Ascantini Carmela

Parere di regolarità tecnica del Responsabile del Servizio

**Proposta di DELIBERA DI CONSIGLIO n. 31 del 04-09-2023 ad oggetto:
BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 - 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, 03-10-2023

Il Responsabile
f.to MASSARO VINCENZO MASSIMO

Parere di regolarità contabile del Responsabile dei Servizi Finanziari

**Proposta di DELIBERA DI CONSIGLIO n. 31 del 04-09-2023 ad oggetto:
BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 - 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, 03-10-2023

Il Responsabile
f.to MASSARO VINCENZO MASSIMO

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.

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.



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

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

Borgo San Lorenzo, _____

Il Segretario

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	128	256	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.350	327.584	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41	43	BI3	BI3
5	avviamento	270	351	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.764.006	32.013.598	BI5	BI5
9	altre	31.979	158.038	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.808.774	32.499.870	BI7	BI7
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	0	1.227.434		
1.1	Terreni	0	227.434		
1.2	Fabbricati	0	1.000.000		
1.3	Infrastrutture	0	0		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.017.154	6.645.137		
2.1	Terreni	729	4.748	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	4.593.160	4.596.667		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	974.779	1.078.719	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	119.990	69.573	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	44.007	526.339		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	88.357	127.220		
2.7	Mobili e arredi	119.408	145.696		
2.8	Infrastrutture	1.755	0		
2.99	Altri beni materiali	74.969	96.175		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.072.438	0	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	37.089.592	7.872.571		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	162.987	9.149	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	154.888	0	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	8.099	7.118	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0	2.031		
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	0	0	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	0	0	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0	243	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	162.987	9.392		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.061.353	40.381.833		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
	Totale	5.643	269.981	CI	CI
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	0	102.963		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	0	102.963		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.686.666	11.311.231		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	8.686.666	11.286.084		
b	imprese controllate	0	0		CII2
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	0	25.147		
3	Verso clienti ed utenti	603.379	448.473	CII1	CII1
4	Altri Crediti	536.383	799.820	CII5	CII5
a	verso l'erario	4.043	18.800		
b	per attività svolta per c/terzi	356.242	334.790		
c	altri	176.098	446.230		
	Totale	9.826.428	12.662.487		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	4.911.317	2.635.412		
a	Istituto tesoriere	4.911.317	2.635.412		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	37.554	96.840	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	55	104	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	4.948.926	2.732.356		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.780.997	15.664.824		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	664	186.971	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	664	186.971		
	TOTALE DELL'ATTIVO	53.843.014	56.233.628		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	23.670.106	23.670.106	AI	AI
II	Riserve	7.761.268	8.315.424		
b	da capitale	3.383.502	8.315.424	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	0		
e	altre riserve indisponibili	4.377.766	0		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-543.253	5.099.758	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.894.690	2.802.047	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		38.782.811	39.887.335		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	90.134		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	4.155		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	94.289		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		38.782.811	39.981.624		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	11.534	B2	B2
3	altri	581.677	1.249.962	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		581.677	1.261.496		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		4.228	4.334	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		4.228	4.334		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	118.220	1.111.784		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	973.898		
c	verso banche e tesoriere	87.131	30.000	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	31.089	107.886	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.550.740	735.340		
3	Acconti	3.027	53		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.755.837	2.258.700		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.737.837	2.236.091		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	12.000	0	D10	D9
e	altri soggetti	6.000	22.609		
5	Altri debiti	1.494.851	3.232.023	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.294	56.042		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	66.454	66.824		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	631.490	3.026		
d	altri	788.613	3.106.131		
TOTALE DEBITI (D)		6.922.675	7.337.900		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		259.156	130.306	E	E
Risconti passivi		7.292.467	7.517.968	E	E
1	Contributi agli investimenti	0	0		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0	0		
b	da altri soggetti	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	7.292.467	7.517.968		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.551.623	7.648.274		
TOTALE DEL PASSIVO		53.843.014	56.233.628		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		8.126.887	390.355		
2) beni di terzi in uso		0	1.564.500		
3) beni dati in uso a terzi		0	684		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		8.126.887	1.955.539		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	333.052	221.085		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.564.918	9.238.841		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.126.439	7.781.130		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	225.532	0		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.212.947	1.457.711		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.709.829	1.408.503	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0	431.529		
b	Ricavi della vendita di beni	0	807.896		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.709.829	169.078		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-17	547	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	296.179	547.200	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		11.903.961	11.416.176		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	127.951	440.612	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.583.504	3.564.467	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	56.340	150.428	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.733.359	3.212.744		
a	Trasferimenti correnti	1.755.189	1.606.778		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	978.170	1.605.966		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	3.628.295	3.242.366	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	739.151	624.783	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	182.162	88.291	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	248.930	113.045	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	308.059	423.447	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	466	387.942	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.944	329.400	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	238.165	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	145.604	190.570	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		11.016.614	12.381.477		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		887.347	-965.301		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	2.816	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	2.816		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	161	197	C16	C16
Totale proventi finanziari		161	3.013		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.779	6.644	C17	C17
a	Interessi passivi	4.196	6.644		
b	Altri oneri finanziari	583	0		
Totale oneri finanziari		4.779	6.644		
totale (C)		-4.618	-3.631		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	818.833	7.265.188		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0	0		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		818.833	7.265.188		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.895.248	969.599		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	90.000	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	0		E21d
totale oneri		1.985.248	969.599		
Totale (E) (E20-E21)		-1.166.415	6.295.589		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-283.686	5.326.657		
26	Imposte (*)	259.567	222.744	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-543.253	5.103.913	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-543.253	5.099.758		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	4155		



Unione Montana dei Comuni del Mugello

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un

legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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

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

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

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

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

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Entrambi gli elenchi sono aggiornati per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Unione Montana dei Comuni del Mugello parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr.64 dell'01/09/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

Con la suddetta deliberazione è stato aggiornato il GAP "Gruppo amministrazione pubblica Unione Montana dei Comuni del Mugello "al 31/12/2022 con il seguente esito:

Organismi strumentali:

Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

Enti strumentali controllati (art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011):

Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

Enti strumentali partecipati (art. 11-ter comma 2 D.Lgs. 118/2011):

Nessuno

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

Nessuna

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

- SILFI soc. illuminazione Firenze e servizi smartcity SpA;
Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione;

dando atto

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

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

dando atto altresì

- rispetto al precedente GAP, dell'esclusione della società Pianvallico srl in quanto a tale data l'Ente non risultava più facente parte della compagine societaria avendo esercitato il diritto di recesso ex art.2473 del codice civile e dell'art.9 dello statuto sociale con PEC del 22/12/2022;

Con la citata deliberazione n.64/2023 è stato altresì individuato il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022 con le seguenti risultanze:

Organismi strumentali:

Nessuno

Enti strumentali controllati:

Nessuno

Enti strumentali partecipati:

Nessuno

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

Nessuna

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

- SILFI SPA

Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione;

dando atto della necessità di inserire nel perimetro la società SILFI soc. illuminazione Firenze e servizi smartcity SpA in quanto società a totale partecipazione pubblica,

partecipata dall'Unione dei Comuni nella misura dello 0,565% ed affidataria di servizi pubblici locali;

Conclusivamente tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA CF. 06625660482	VIA DEI DELLA ROBBIA 47 - 50132 FIRENZE C.S. €1.045.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,56500%	0,56500%	0,56500%

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA CF. 06625660482	VIA DEI DELLA ROBBIA 47 - 50132 FIRENZE C.S. €1.045.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,56500%	0,56500%	0,56500%	PROPORZIONALE

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a - 543.253€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -543.253€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	11.771.219€	132.742€	11.903.961€	11.416.176€	487.785€
Costi della produzione	10.903.145€	113.469€	11.016.614€	12.381.477€	-1.364.863€
Risultato della gestione operativa	868.074€	19.273€	887.347€	-965.301€	1.852.648€
Proventi e oneri finanziari	1.586€	-6.204€	-4.618€	-3.631€	-987€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari	-1.166.415€	0€	-1.166.415€	6.295.589€	-7.462.004€
Imposte sul reddito	255.083€	4.484€	259.567€	222.744€	36.823€
Risultato di esercizio	-551.838€	8.585€	-543.253€	5.103.913€	-5.647.166€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Unione Montana dei Comuni del Mugello	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Valore della produzione (A)	11.771.219€	132.742€	11.903.961€
Costi della produzione (B)	10.902.636€	113.978€	11.016.614€
Risultato della gestione operativa (A-B)	868.583€	18.764€	887.347€
Proventi e oneri finanziari (C)	-4.196€	-422€	-4.618€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	-1.166.415€	0€	-1.166.415€
Imposte sul reddito	255.083€	4.484€	259.567€
Risultato di esercizio	-557.111€	13.858€	-543.253€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 887.347€, superiore di 19.273€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di 1.852.648€.

Il Risultato di esercizio passa a -543.253€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-4.618€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (-1.166.415€) e delle imposte sul reddito (259.567€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 5.647.166€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 11.903.961€, segnano una espansione di 487.785€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 11.016.614€, hanno subito un decremento di 1.364.863€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	2,80%	333.052€	221.085€	111.967€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	80,35%	9.564.918€	9.238.841€	326.077€
Proventi da trasferimenti correnti	59,87%	7.126.439€	7.781.130€	-654.691€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,89%	225.532€	0€	225.532€
Contributi agli investimenti	18,59%	2.212.947€	1.457.711€	755.236€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14,36%	1.709.829€	1.408.503€	301.326€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00%	0€	431.529€	-431.529€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0€	807.896€	-807.896€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14,36%	1.709.829€	169.078€	1.540.751€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-0,00%	-17€	547€	-564€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	2,49%	296.179€	547.200€	-251.021€
Totale della Macro-classe A	100,00%	11.903.961€	11.416.176€	487.785€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,16%	127.951€	440.612€	-312.661€
Prestazioni di servizi	32,53%	3.583.504€	3.564.467€	19.037€
Utilizzo beni di terzi	0,51%	56.340€	150.428€	-94.088€
Trasferimenti e contributi	24,81%	2.733.359€	3.212.744€	-479.385€
Personale	32,93%	3.628.295€	3.242.366€	385.929€
Ammortamenti e svalutazioni	6,71%	739.151€	624.783€	114.368€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	466€	387.942€	-387.476€
Accantonamenti per rischi	0,02%	1.944€	329.400€	-327.456€
Altri accantonamenti	0,00%	0€	238.165€	-238.165€
Oneri diversi di gestione	1,32%	145.604€	190.570€	-44.966€
Totale della Macro-classe B	100,00%	11.016.614€	12.381.477€	-1.364.863€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 4.618€, con un peggioramento di 987€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	2.816€	-2.816€
Altri proventi finanziari	100,00%	161€	197€	-36€
Totale proventi finanziari	100,00%	161€	3.013€	-2.852€
Interessi passivi	87,80%	4.196€	6.644€	-2.448€
Altri oneri finanziari	12,20%	583€	0€	583€
Totale oneri finanziari	100,00%	4.779€	6.644€	-1.865€
Totale della macro-classe C	100,00%	-4.618€	-3.631€	-987€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di 2.852€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 4.779€, in diminuzione rispetto al 2021 di 1.865€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Non sono presenti **Rettifiche di valore di attività**.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -1.166.415€, con un peggioramento rispetto al 2021 di 7.462.004€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	100,00%	818.833€	7.265.188€	-6.446.355€
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale proventi straordinari	100,00%	818.833€	7.265.188€	-6.446.355€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	95,47%	1.895.248€	969.599€	925.649€
Minusvalenze patrimoniali	4,53%	90.000€	0€	90.000€
Altri oneri straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale oneri straordinari	100,00%	1.985.248€	969.599€	1.015.649€
Totale della Macro-classe E	100,00%	-1.166.415€	6.295.589€	-7.462.004€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere

con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Proventi da tributi	333.052€	0€	333.052€
Proventi da fondi perequativi	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	9.560.431€	4.487€	9.564.918€
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.126.439€	0€	7.126.439€
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	225.532€	0€	225.532€
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.208.460€	4.487€	2.212.947€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.583.197€	126.632€	1.709.829€
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0€	0€	0€
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0€	0€	0€
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.583.197€	126.632€	1.709.829€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0€	-17€	-17€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	294.539€	1.640€	296.179€
Totale	11.771.219€	132.742€	11.903.961€

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.672€	9.279€	127.951€
Prestazioni di servizi	3.520.640€	62.864€	3.583.504€
Utilizzo beni di terzi	54.731€	1.609€	56.340€
Trasferimenti e contributi	2.733.359€	0€	2.733.359€
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.755.189€	0€	1.755.189€
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	978.170€	0€	978.170€
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Personale	3.599.501€	28.794€	3.628.295€
Ammortamenti e svalutazioni	730.676€	8.475€	739.151€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	175.384€	6.778€	182.162€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	247.318€	1.612€	248.930€
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0€	0€	0€
<i>Svalutazione dei crediti</i>	307.974€	85€	308.059€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0€	466€	466€

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Accantonamenti per rischi	0€	1.944€	1.944€
Altri accantonamenti	0€	0€	0€
Oneri diversi di gestione	145.057€	547€	145.604€
Totale	10.902.636€	113.978€	11.016.614€

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	0€	0€	0€
<i>da società controllate</i>	0€	0€	0€
<i>da società partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>da altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	0€	161€	161€
Totale proventi	0€	161€	161€
Oneri finanziari			
Interessi passivi	4.196€	0€	4.196€
Altri oneri finanziari	0€	583€	583€
Totale oneri	4.196€	583€	4.779€
Totale	-4.196€	-422€	-4.618€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Rivalutazioni	0€	0€	0€
Svalutazioni	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	818.833€	0€	818.833€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	0€	0€	0€
Totale proventi	818.833€	0€	818.833€
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.895.248€	0€	1.895.248€
Minusvalenze patrimoniali	90.000€	0€	90.000€
Altri oneri straordinari	0€	0€	0€
Totale oneri	1.985.248€	0€	1.985.248€
Totale	-1.166.415€	0€	-1.166.415€

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 259.567€, superiore di 36.823€ rispetto al 2021.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Totale	255.083€	4.484€	259.567€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Unione Montana dei Comuni del Mugello e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.775.654€	33.120€	3,36%	1.808.774€	32.499.870€	-30.691.096€
Immobilizzazioni Materiali	37.073.169€	16.423€	68,88%	37.089.592€	7.872.571€	29.217.021€
Immobilizzazioni Finanziarie	199.469€	-36.482€	0,30%	162.987€	9.392€	153.595€
Totale Immobilizzazioni	39.048.292€	13.061€	72,55%	39.061.353€	40.381.833€	-1.320.480€
Rimanenze	0€	5.643€	0,01%	5.643€	269.981€	-264.338€
Crediti	9.788.235€	38.193€	18,25%	9.826.428€	12.662.487€	-2.836.059€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	4.911.317€	37.609€	9,19%	4.948.926€	2.732.356€	2.216.570€
Totale Attivo Circolante	14.699.552€	81.445€	27,45%	14.780.997€	15.664.824€	-883.827€
Ratei e Risconti Attivi	0€	664€	0,00%	664€	186.971€	-186.307€
TOTALE DELL'ATTIVO	53.747.844€	95.170€	100,00%	53.843.014€	56.233.628€	-2.390.614€
Patrimonio Netto	38.768.444€	14.367€	72,03%	38.782.811€	39.981.624€	-1.198.813€
di cui riserva di consolidamento		5.782€	0,01%	5.782€	0€	5.782€
Fondi per Rischi e Oneri	569.516€	12.161€	1,08%	581.677€	1.261.496€	-679.819€
TFR	0€	4.228€	0,01%	4.228€	4.334€	-106€
Debiti	6.858.532€	64.143€	12,86%	6.922.675€	7.337.900€	-415.225€
Ratei e Risconti Passivi	7.551.352€	271€	14,03%	7.551.623€	7.648.274€	-96.651€
TOTALE DEL PASSIVO	53.747.844€	95.170€	100,00%	53.843.014€	56.233.628€	-2.390.614€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 53.843.014€, di cui 39.061.353€ per immobilizzazioni, 14.780.997€ di capitale circolante e 664€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.808.774€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 128€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 12.350€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 41€, avviamento 270€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 1.764.006€, altre 31.979€.

- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 37.089.592€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (0€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (6.017.154€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (31.072.438€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 162.987€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 154.888€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 8.099€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0€, ai Crediti finanziari a lungo termine 0€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 14.780.997€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 5.643€.
- **Crediti**, pari a 9.826.428€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 0€, Crediti per trasferimenti e contributi 8.686.666€, Crediti verso clienti e utenti 603.379€, Altri crediti 536.383€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 4.948.926€, distinguibili in Conto di tesoreria 4.911.317€, Altri depositi bancari e postali 37.554€, Denaro e valori in cassa 55€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 664€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 664€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.781.440€	27.334€	1.808.774€
Immobilizzazioni Materiali	37.073.169€	16.423€	37.089.592€
Immobilizzazioni Finanziarie	162.987€	0€	162.987€
Totale Immobilizzazioni	39.017.596€	43.757€	39.061.353€
Rimanenze	0€	5.643€	5.643€
Crediti	9.788.235€	38.193€	9.826.428€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	4.911.317€	37.609€	4.948.926€
Totale Attivo Circolante	14.699.552€	81.445€	14.780.997€

Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	664€	664€
TOTALE DELL'ATTIVO	53.717.148€	125.866€	53.843.014€

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 1.808.774€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	128€	256€	-128€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0€	0€	0€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.350€	327.584€	-315.234€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41€	43€	-2€
Avviamento	270€	351€	-81€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.764.006€	32.013.598€	-30.249.592€
Altre	31.979€	158.038€	-126.059€
Totale Immobilizzazioni immateriali	1.808.774€	32.499.870€	-30.691.096€

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 37.089.592€, di cui 0€ in beni demaniali indisponibili e 37.089.592€ in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 29.217.021€. rispetto al 2021.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Beni demaniali	0€	1.227.434€	-1.227.434€
Altre immobilizzazioni materiali	6.017.154€	6.645.137€	-627.983€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.072.438€	0€	31.072.438€
Totale Immobilizzazioni materiali	37.089.592€	7.872.571€	29.217.021€

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-1.227.434€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-627.983€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (31.072.438€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di 16.423€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Immobilizzazioni materiali	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Beni demaniali	0€	0€	0€
Terreni	0€	0€	0€
Fabbricati	0€	0€	0€
Infrastrutture	0€	0€	0€
Altri beni demaniali	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.000.731€	16.423€	6.017.154€
Terreni	729€	0€	729€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Fabbricati	4.580.401€	12.759€	4.593.160€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	973.290€	1.489€	974.779€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	119.917€	73€	119.990€
Mezzi di trasporto	44.007€	0€	44.007€
Macchine per ufficio e hardware	88.357€	0€	88.357€
Mobili e arredi	119.408€	0€	119.408€
Infrastrutture	1.755€	0€	1.755€
Altri beni materiali	72.867€	2.102€	74.969€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.072.438€	0€	31.072.438€
Totale	37.073.169€	16.423€	37.089.592€

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 162.987€, e segna un incremento di 153.595€ rispetto al 2021.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Partecipazioni in	162.987€	9.149€	153.838€
<i>imprese controllate</i>	<i>154.888€</i>	<i>0€</i>	<i>154.888€</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>8.099€</i>	<i>7.118€</i>	<i>981€</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>0€</i>	<i>2.031€</i>	<i>-2.031€</i>
Crediti verso	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
Altri titoli	0€	243€	-243€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	162.987€	9.392€	153.595€

L'attivo circolante, pari a 14.780.997€, è superiore di 81.445€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 (883.827€).

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Rimanenze	5.643€	269.981€	-264.338€
Crediti	9.826.428€	12.662.487€	-2.836.059€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	0€	0€
Disponibilità liquide	4.948.926€	2.732.356€	2.216.570€
Totale attivo circolante	14.780.997€	15.664.824€	-883.827€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Totale	0€	5.643€	5.643€

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 102.963€ rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2021 per 2.624.565€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 154.906€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 263.437€.

Crediti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Crediti di natura tributaria	0€	102.963€	-102.963€
Crediti per trasferimenti e contributi	8.686.666€	11.311.231€	-2.624.565€
Verso clienti ed utenti	603.379€	448.473€	154.906€
Altri Crediti	536.383€	799.820€	-263.437€
Totale Crediti	9.826.428€	12.662.487€	-2.836.059€

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello di 38.193€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Crediti	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Crediti di natura tributaria	0€	0€	0€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	0€	0€	0€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0€	0€	0€
Crediti per trasferimenti e contributi	8.686.666€	0€	8.686.666€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	8.686.666€	0€	8.686.666€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>verso altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Verso clienti ed utenti	571.011€	32.368€	603.379€
Altri Crediti	530.558€	5.825€	536.383€
<i>verso l'erario</i>	0€	4.043€	4.043€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	356.242€	0€	356.242€
<i>altri</i>	174.316€	1.782€	176.098€
Totale	9.788.235€	38.193€	9.826.428€

Non sono presenti **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Partecipazioni	0€	0€	0€
Altri titoli	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 4.948.926€, in aumento rispetto al 2021 di 2.216.570€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 37.609€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Conto di tesoreria	4.911.317€	2.635.412€	2.275.905€
Altri depositi bancari e postali	37.554€	96.840€	-59.286€
Denaro e valori in cassa	55€	104€	-49€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale Disponibilità liquide	4.948.926€	2.732.356€	2.216.570€

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Conto di tesoreria	4.911.317€	0€	4.911.317€
<i>Istituto tesoriere</i>	4.911.317€	0€	4.911.317€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	0€	37.554€	37.554€
Denaro e valori in cassa	0€	55€	55€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale	4.911.317€	37.609€	4.948.926€

Si osserva che il capitale circolante di 14.780.997€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 6.804.455€.

I ratei attivi sono pari a 0€ mentre i risconti attivi ammontano a 664€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 186.307€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2021.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Ratei attivi	0€	0€	0€
Risconti attivi	0€	664€	664€
Totale	0€	664€	664€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 53.843.014€, di cui 38.782.811€ a titolo di Patrimonio Netto, 581.677€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 4.228€ per Trattamento di Fine Rapporto, 6.922.675€ a titolo di Debito e 7.551.623€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	23.670.106€	23.670.106€	0€
Riserve	7.761.268€	8.315.424€	-554.156€
da capitale	3.383.502€	8.315.424€	-4.931.922€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0€	0€	0€
altre riserve indisponibili	4.377.766€	0€	4.377.766€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-543.253€	5.099.758€	-5.643.011€
Risultati economici di esercizi precedenti	7.894.690€	2.802.047€	5.092.643€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	38.782.811€	39.887.335€	-1.104.524€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	90.134€	-90.134€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	4.155€	-4.155€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0€	94.289€	-94.289€
Totale Patrimonio Netto	38.782.811€	39.981.624€	-1.198.813€

Il patrimonio netto di 38.782.811€ segna una diminuzione di 1.198.813€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 14.367€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 581.677€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 581.677€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 4.228€, in diminuzione di 106€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 6.922.675€; registrano un incremento di 64.610€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 415.225€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 118.220€.
- Debiti di funzionamento per 6.804.455€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 31.089€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 993.564€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 2.550.740€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 1.815.400€.

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	118.220€	1.111.784€	-993.564€
Debiti verso fornitori	2.550.740€	735.340€	1.815.400€
Acconti	3.027€	53€	2.974€
Debiti per trasferimenti e contributi	2.755.837€	2.258.700€	497.137€
Altri debiti	1.494.851€	3.232.023€	-1.737.172€
Totale Debiti	6.922.675€	7.337.900€	-415.225€

I Ratei passivi sono pari a 259.156€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 7.292.467€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 0€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Patrimonio Netto	38.768.953€	13.858€	38.782.811€
Fondi per Rischi e Oneri	569.516€	12.161€	581.677€
TFR	0€	4.228€	4.228€
Debiti	6.858.065€	64.610€	6.922.675€
Ratei e Risconti Passivi	7.551.352€	271€	7.551.623€
TOTALE DEL PASSIVO	53.747.886€	95.128€	53.843.014€

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2021 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	0€	11.534€	-11.534€
Altri	581.677€	1.249.962€	-668.285€
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale Fondo per rischi e oneri	581.677€	1.261.496€	-679.819€

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	0€	0€	0€
Altri	569.516€	12.161€	581.677€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale	569.516€	12.161€	581.677€

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Totale	0€	4.228€	4.228€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Debiti da finanziamento	87.131€	31.089€	118.220€
<i>prestiti obbligazionari</i>	0€	0€	0€
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€
<i>verso banche e tesoriere</i>	87.131€	0€	87.131€
<i>verso altri finanziatori</i>	0€	31.089€	31.089€
Debiti verso fornitori	2.532.056€	18.684€	2.550.740€
Acconti	0€	3.027€	3.027€
Debiti per trasferimenti e contributi	2.755.837€	0€	2.755.837€
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.737.837€	0€	2.737.837€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	12.000€	0€	12.000€
<i>altri soggetti</i>	6.000€	0€	6.000€
Altri debiti	1.483.041€	11.810€	1.494.851€
<i>tributari</i>	6.985€	1.309€	8.294€
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	64.281€	2.173€	66.454€

<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	631.490€	0€	631.490€
<i>altri</i>	780.285€	8.328€	788.613€
Totale	6.858.065€	64.610€	6.922.675€

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Ratei passivi	259.156€	130.306€	128.850€
Risconti passivi	7.292.467€	7.517.968€	-225.501€
Contributi agli investimenti	0€	0€	0€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€
<i>da altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	7.292.467€	7.517.968€	-225.501€
Totale Ratei e risconti passivi	7.551.623€	7.648.274€	-96.651€

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Ratei passivi	259.156€	0€	259.156€
Risconti passivi	7.292.196€	271€	7.292.467€
Contributi agli investimenti	0€	0€	0€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€
<i>da altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	7.292.196€	271€	7.292.467€
Totale	7.551.352€	271€	7.551.623€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Unione Montana dei Comuni del Mugello*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Unione Montana dei
Comuni del Mugello*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

L'Unione Montana dei Comuni del Mugello è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Unione Montana dei Comuni del Mugello

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr.64 dell'01/09/2023 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 64/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA CF. 06625660482	VIA DEI DELLA ROBBIA 47 - 50132 FIRENZE C.S. €1.045.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,56500%	0,56500%	0,56500%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	133.251€	509€	0,38%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	100,00000%	3.599.501€	99,20640%
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0,56500%	28.794€	0,79360%
Totale		3.628.295€	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi l'Unione Montana dei Comuni del Mugello non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative

operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società partecipata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte dell'Ente pubblico);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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

La parificazione dei debiti/crediti reciproci tra Ente e società partecipata ex art.11 comma 6 lett. J) del D.Lgs n.118/2011 è stata effettuata ed asseverata dai revisori contabili di entrambi gli enti (per l'Unione dei Comuni si veda PEC prot. 2579 del 10/02/2023 e per la soc. la PEC prot. 60/MG dell'01/03/2023).

Il risultato è il seguente:

* credito Unione/debito società : nessuno

* debito Unione/credito società: euro 82.600,82 imponibile fattura per contratto di servizio e assimilati

Per quanto concerne l'aspetto economico va segnalato il costo sostenuto nel 2022 dall'Unione (corrispondente al ricavo di pari importo della società) per euro 7.502,24 nell'ambito della gestione degli organi istituzionali. Trattasi del rimborso al datore di lavoro degli oneri connessi al Presidente dell'Unione.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, 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 specifico (SILFI SpA) è stato adottato il metodo proporzionale.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17

emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	36.482€	0€	30.696€	5.786€
Totale	36.482€	0€	30.696€	5.786€

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 5.782€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	5.782€	DA: Unione Montana dei Comuni del Mugello Elisione dei dividendi da SILFI	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	36.482€	0€	DA: Unione Montana dei Comuni del Mugello Annullamento partecipazione SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipat	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	5.904€	DA: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	24.792€	DA: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	5.786€	DA: Unione Montana dei Comuni del Mugello Allocazione differenza di annullamento positiva SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	5.782€	0€	DA: Unione Montana dei Comuni del Mugello Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 7.894.690€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Unione Montana dei Comuni del Mugello	7.888.908€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	5.782€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	7.894.690€

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non sono presenti crediti con la durata residua superiore a **cinque anni**.

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti:

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€

Unione Montana dei Comuni del Mugello

5) Debiti verso altri finanziatori	11.158€	0€	11.158€
6) Acconti	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€
Totale	11.158€	0€	11.158€

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Ratei attivi			
Altri	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€
Risconti attivi			
Assicurazioni	0€	394€	394€
Canoni di locazione	0€	16€	16€
Altri	0€	254€	254€
Tot Risconti attivi	0€	664€	664€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	664€	664€

Unione Montana dei Comuni del Mugello

Ratei e risconti passivi	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Ratei passivi			
Altri	259.156€	11€	259.167€
Bancari	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	259.156€	11€	259.167€
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0€	260€	260€
Contributi agli investimenti	0€	0€	0€
Altri	7.292.196€	0€	7.292.196€
Tot Risconti passivi	7.292.196€	260€	7.292.456€
Totale Ratei e Risconti Passivi	7.551.352€	271€	7.551.623€

Accantonamenti per rischi	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	1.944€	1.944€
rischi su crediti	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	1.944€	1.944€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	0€	1.944€	1.944€

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	578€	578€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	4.196€	0€	4.196€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€
Altri	0€	4€	4€
Totale Oneri Finanziari	4.196€	583€	4.779€

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	818.833€	0€	818.833€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Totale proventi	818.833€	0€	818.833€
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.895.248€	0€	1.895.248€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	90.000€	0€	90.000€
Altri	0€	0€	0€
Totale oneri	1.985.248€	0€	1.985.248€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-1.166.415€	0€	-1.166.415€

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

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

Il compenso dell'Organo di revisione (revisore unico) dell'Unione dei Comuni per il periodo 202/2023 è stato stabilito con delibera consiliare n.14 del 15/06/2020.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Presidente ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

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

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

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	Totale
Amministratori	0€	60.000€	60.000€
Revisori	10.835€	6.200€	6.200€
Sindaci	0€	35.000€	35.000€
Totale	0€	101.200€	101.200€

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura

L'Unione Montana dei Comuni del Mugello e la società consolidata non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	5.782€	0€	CAPOGRUPPO	5.782€	Elisione dei dividendi da SILFI
RIS.CON	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	5.782€	RISERVA	5.782€	Elisione dei dividendi da SILFI
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	467€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	82.601€	Elisione Ricavi SILFI vs Costi dell'Unione per contratto di servizio e altri affidamenti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	467€	CAPOGRUPPO	82.601€	Elisione Ricavi SILFI vs Costi dell'Unione per contratto di servizio e altri affidamenti

Unione Montana dei Comuni del Mugello

CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	7.502€	Elisione Ricavi SILFI vs Costi dell'Unione per rimborso oneri datore di lavoro
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42€	CAPOGRUPPO	7.502€	Elisione Ricavi SILFI vs Costi dell'Unione per rimborso oneri datore di lavoro
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	467€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	82.601€	Elisione Crediti SILFI vs Debiti dell'Unione per contratto di servizio e altri affidamenti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	467€	0€	CAPOGRUPPO	82.601€	Elisione Crediti SILFI vs Debiti dell'Unione per contratto di servizio e altri affidamenti
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	36.482€	CAPOGRUPPO	36.482€	Annullamento partecipazione SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipat
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	36.482€	0€	RISERVA	36.482€	Annullamento partecipazione SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipat
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	30.696€	RISERVA	30.696€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.All.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.904€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	5.904€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	24.792€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	24.792€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA

Unione Montana dei Comuni del Mugello

				SMARTCITY SPA		
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0€	Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	5.786€	RISERVA	5.786€	Allocazione differenza di annullamento positiva SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	5.786€	0€	CAPOGRUPPO	5.786€	Allocazione differenza di annullamento positiva SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	5.782€	CAPOGRUPPO	5.782€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON	CHIUSURA	5.782€	0€	RISERVA	5.782€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

15. Conclusioni

In conclusione analizzando la situazione economica per l'anno 2022 si è verificato un notevole aumento di ricavi lato Unione, 1.540.751€ e un modesto abbassamento di costi dovuti per gran parte, 932.432€ dalla società PIANVALLICO SRL, quest'anno esclusa dal perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale, si può evidenziare che l'ammontare dei debiti è rimasto pressoché costante rispetto allo scorso anno. I crediti sono diminuiti sensibilmente rispetto al 2021 grazie a una cresciuta capacità di riscossione dell'ente che ha avuto come conseguenza il miglioramento di cassa di circa 2.000.000€.

In calce si allega la documentazione analitica di dettaglio attraverso la quale si arriva all'articolazione finale dei prospetti contabili del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 (c/econ e stato patrimoniale) quale aggregazione di dati degli enti (Unione dei Comuni e SILFI SpA) consolidati.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO				SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA				CONSOLIDATO 2022			
		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
A) PATRIMONIO NETTO													
Patrimonio netto di gruppo													
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare		23.670.106	-	-	23.670.106	5.904	-	-	5.904	-	-	-	-
Riserve		7.761.268	-	-	7.761.268	24.792	-	-	24.792	-	-	-	-
da capitale		3.383.502	-	-	3.383.502	24.792	-	-	24.792	-	-	-	-
da permessi di costruire		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili		4.377.766	-	-	4.377.766	-	-	-	-	-	-	-	-
altre riserve disponibili		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio		-	-	5.273	-	14.367	-	-	509	-	-	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti		-	-	5.782	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		38.768.444	-	509	38.768.953	45.063	-	31.205	13.858	38.813.507	-	30.696	38.782.811
Patrimonio netto di pertinenza di terzi													
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		38.768.444	-	509	38.768.953	45.063	-	31.205	13.858	38.813.507	-	30.696	38.782.811
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
Per trattamento di quiescenza		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri- fondo sv. Crediti - fondo spese future		569.516	-	-	569.516	12.161	-	-	12.161	581.677	-	-	581.677
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		569.516	-	-	569.516	12.161	-	-	12.161	581.677	-	-	581.677
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm													
-		-	-	-	-	4.228	-	-	4.228	4.228	-	-	4.228
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	-	-	4.228	-	-	4.228	4.228	-	-	4.228
D) DEBITI (1)													
1 Debiti da finanziamento		87.131	-	-	87.131	31.089	-	-	31.089	118.220	-	-	118.220
a prestiti obbligazionari		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c verso banche e tesoriere		87.131	-	-	87.131	-	-	-	-	87.131	-	-	87.131
- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		87.131	-	-	87.131	-	-	-	-	87.131	-	-	87.131
- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d verso altri finanziatori		-	-	-	-	31.089	-	-	31.089	31.089	-	-	31.089
- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi		-	-	-	-	7.614	-	-	7.614	7.614	-	-	7.614
- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi		-	-	-	-	23.475	-	-	23.475	23.475	-	-	23.475
2 Debiti verso fornitori		2.532.523	-	467	2.532.056	18.684	-	-	18.684	2.551.207	-	467	2.550.740
- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi		2.532.523	-	467	2.532.056	18.684	-	-	18.684	2.551.207	-	467	2.550.740
- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Acconti		-	-	-	-	3.027	-	-	3.027	3.027	-	-	3.027
- di cui Acconti entro i 12 mesi		-	-	-	-	3.027	-	-	3.027	3.027	-	-	3.027
- di cui Acconti oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Debiti per trasferimenti e contributi		2.755.837	-	-	2.755.837	-	-	-	-	2.755.837	-	-	2.755.837
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b altre amministrazioni pubbliche		2.737.837	-	-	2.737.837	-	-	-	-	2.737.837	-	-	2.737.837
- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi		2.737.837	-	-	2.737.837	-	-	-	-	2.737.837	-	-	2.737.837
- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c imprese controllate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui imprese controllate entro i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d imprese partecipate		12.000	-	-	12.000	-	-	-	-	12.000	-	-	12.000
- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi		12.000	-	-	12.000	-	-	-	-	12.000	-	-	12.000
- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e altri soggetti		6.000	-	-	6.000	-	-	-	-	6.000	-	-	6.000
- di cui altri soggetti entro i 12 mesi		6.000	-	-	6.000	-	-	-	-	6.000	-	-	6.000
- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 altri debiti		1.483.041	-	-	1.483.041	11.810	-	-	11.810	1.494.851	-	-	1,494.851
a tributari		6.985	-	-	6.985	1.309	-	-	1.309	8.294	-	-	8.294
- di cui tributari entro i 12 mesi		6.985	-	-	6.985	1.309	-	-	1.309	8.294	-	-	8.294
- di cui tributari oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		64.281	-	-	64.281	2.173	-	-	2,173	66.454	-	-	66.454
- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi		64.281	-	-	64.281	2.173	-	-	2,173	66.454	-	-	66.454
- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c per attività svolta per c/terzi (2)		631.490	-	-	631.490	-	-	-	-	631.490	-	-	631.490
- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi		631.490	-	-	631.490	-	-	-	-	631.490	-	-	631.490
- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri		780.285	-	-	780.285	8.328	-	-	8.328	788.613	-	-	788.613
- di cui altri entro i 12 mesi		780.285	-	-	780.285	8.328	-	-	8.328	788.613	-	-	788.613
- di cui altri oltre i 12 mesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)		6.858.532	-	467	6.858.065	64.610	-	-	64.610	6.923.142	-	467	6.922.675
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
Ratei passivi		259.156	-	-	259.156	-	-	-	-	259.156	-	-	259.156
Risconti passivi		7.292.196	-	-	7.292.196	271	-	-	271	7.292.467	-	-	7.292.467
1 Contributi agli investimenti		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a da altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b da altri soggetti		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Concessioni pluriennali		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Altri risconti passivi		7.292.196	-	-	7.292.196	271	-	-	271	7.292.467	-	-	7.292.467
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.551.352	-	-	7.551.352	271	-	-	271	7.551.623	-	-	7.551.623
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		53.747.844	-	42	53.747.886	126.333	-	31.205	95.128	53.874.177	-	31.163	53.843.014
CONTI D'ORDINE													
1) Impegni su esercizi futuri		8.126.887	-	-	8.126.887	-	-	-	-	8.126.887	-	-	8,126.887
2) beni di terzi in uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		8.126.887	-	-	8.126.887	-	-	-	-	8.126.887	-	-	8.126.887

CONTO ECONOMICO		UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO			SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA				CONSOLIDATO 2022				
		BILANCIO	SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO	ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO	ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO	ELISIONI	TOTALE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Proventi da tributi	333.052	-	-	333.052	-	-	-	-	333.052	-	-	333.052
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.560.431	-	-	9.560.431	4.487	-	-	4.487	9.564.918	-	-	9.564.918
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.126.439	-	-	7.126.439	-	-	-	-	7.126.439	-	-	7.126.439
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	225.532	-	-	225.532	-	-	-	-	225.532	-	-	225.532
c	Contributi agli investimenti	2.208.460	-	-	2.208.460	4.487	-	-	4.487	2.212.947	-	-	2.212.947
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.583.197	-	-	1.583.197	127.099	-	467	126.632	1.710.296	-	467	1.709.829
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.583.197	-	-	1.583.197	127.099	-	467	126.632	1.710.296	-	467	1.709.829
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	17	-	-	17	17	-	-	17
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	294.539	-	-	294.539	1.682	-	42	1.640	296.221	-	42	296.179
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.771.219	-	-	11.771.219	133.251	-	509	132.742	11.904.470	-	509	11.903.961
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.672	-	-	118.672	9.279	-	-	9.279	127.951	-	-	127.951
10	Prestazioni di servizi	3.521.107	-	467	3.520.640	62.864	-	-	62.864	3.583.971	-	467	3.583.504
11	Utilizzo beni di terzi	54.731	-	-	54.731	1.609	-	-	1.609	56.340	-	-	56.340
12	Trasferimenti e contributi	2.733.401	-	42	2.733.359	-	-	-	-	2.733.401	-	42	2.733.359
a	Trasferimenti correnti	1.755.231	-	42	1.755.189	-	-	-	-	1.755.231	-	42	1.755.189
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	978.170	-	-	978.170	-	-	-	-	978.170	-	-	978.170
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	3.599.501	-	-	3.599.501	28.794	-	-	28.794	3.628.295	-	-	3.628.295
14	Ammortamenti e svalutazioni	730.676	-	-	730.676	8.475	-	-	8.475	739.151	-	-	739.151
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	175.384	-	-	175.384	6.778	-	-	6.778	182.162	-	-	182.162
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	247.318	-	-	247.318	1.612	-	-	1.612	248.930	-	-	248.930
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	307.974	-	-	307.974	85	-	-	85	308.059	-	-	308.059
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	466	-	-	466	466	-	-	466
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	1.944	-	-	1.944	1.944	-	-	1.944
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	145.057	-	-	145.057	547	-	-	547	145.604	-	-	145.604
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.903.145	-	509	10.902.636	113.978	-	-	113.978	11.017.123	-	509	11.016.614
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		868.074	-	509	868.583	19.273	-	509	18.764	887.347	-	-	887.347
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
<i>Proventi finanziari</i>													
19	Proventi da partecipazioni	5.782	-	5.782	-	-	-	-	-	5.782	-	5.782	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	5.782	-	5.782	-	-	-	-	-	5.782	-	5.782	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	-	-	-	-	161	-	-	161	161	-	-	161
Totale proventi finanziari		5.782	-	5.782	-	161	-	-	161	5.943	-	5.782	161
<i>Oneri finanziari</i>													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.196	-	-	4.196	583	-	-	583	4.779	-	-	4.779
a	Interessi passivi	4.196	-	-	4.196	-	-	-	-	4.196	-	-	4.196
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	583	-	-	583	583	-	-	583
Totale oneri finanziari		4.196	-	-	4.196	583	-	-	583	4.779	-	-	4.779
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		1.586	-	5.782	4.196	422	-	-	422	1.164	-	5.782	4.618
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE													
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
24	Proventi straordinari	818.833	-	-	818.833	-	-	-	-	818.833	-	-	818.833
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	818.833	-	-	818.833	-	-	-	-	818.833	-	-	818.833
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		818.833	-	-	818.833	-	-	-	-	818.833	-	-	818.833
25	Oneri straordinari	1.985.248	-	-	1.985.248	-	-	-	-	1.985.248	-	-	1.985.248
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.895.248	-	-	1.895.248	-	-	-	-	1.895.248	-	-	1.895.248
c	Minusvalenze patrimoniali	90.000	-	-	90.000	-	-	-	-	90.000	-	-	90.000
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari		1.985.248	-	-	1.985.248	-	-	-	-	1.985.248	-	-	1.985.248
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.166.415	-	-	1.166.415	-	-	-	-	1.166.415	-	-	1.166.415
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		296.755	-	5.273	302.028	18.851	-	509	18.342	277.904	-	5.782	283.686
26	Imposte (*)	255.083	-	-	255.083	4.484	-	-	4.484	259.567	-	-	259.567
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO COMPRESIVO DELLA QUOTA DEI TERZI	551.838	-	5.273	557.111	14.367	-	509	13.858	537.471	-	5.782	543.253
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	551.838	-	5.273	557.111	14.367	-	509	13.858	537.471	-	5.782	543.253
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DEI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

UNIONE MONTANA dei COMUNI DeI MUGELLO

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

PROVINCIA DI FIRENZE

Verbale n. 6 del 3 ottobre 2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

Ex art. 239 - 1[^] comma, lett. d-bis - DLGS 267/2000

REVISORE UNICO

ALESSANDRA SOZZI

Iscrizione ODCEC - Pisa Nr. 357/A

Registro Revisori Legali N. 87437

DM 27-07-1999 G.U. 28-09-99 Nr. 77



1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore Alessandra Sozzi è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/06/2023;

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa ; esaminata la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato n. 31 del 04/09/2023, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

Redige

la relazione che segue sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO.

Premesso

- o che in data 11 e 13 settembre 2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 31 del 04 settembre 2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - Conto Economico consolidato;
 - Stato Patrimoniale consolidato;
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- o che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- o che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- o che con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 01/09/2023, l'Ente ha approvato l'**elenco 1** (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'**elenco 2** che individua i soggetti del **GAP** i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- o che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'**elenco 1** di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
SILFI- SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMART CITY - SPA	06625660482	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,56500%
Elenco 1 – G.A.P.						

- o che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'**elenco 2** di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Sede e C.S.	Categoria	% Possesso	% possesso complessivo	% part.ne - voti spettanti Assemb Ordin	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SILFI- SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMART CITY - SPA	Via dei Della Robbia 47 - 50132 FIRENZE C.S. € 1.045.000	5. Società partecipata	0,56500%	0,56500%	0,56500%	0,56500%	2022	Proporzionale
Elenco 2 Perimetro di consolidamento								

- o Che la citata deliberazione di Giunta n. 64/2023 ha individuato il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022 con le seguenti risultanze :

Organismi strumentali:

Nessuno

Enti strumentali controllati:

Nessuno

Enti strumentali partecipati:

Nessuno

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

Nessuna

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

- SILFI SPA

Tipologia A) servizi istituzionali, generali e di gestione soc. illuminazione Firenze e servizi Smartcity SpA; inserita nel perimetro di consolidamento in quanto società a totale partecipazione pubblica partecipata dall'Unione dei Comuni nella misura dello 0,565% ed affidataria di servizi pubblici locali, ancorchè sotto soglia di rilevanza:

ENTE	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione Montana dei Comuni del Mugello	53.717.148,00	38.768.953,00	11.771.219,00
SILFI SPA	125.866,00	13.858,00	132.742,00
TOTALE Rilevanza	0,234%	0,036%	1,128%

dando atto

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

- Bilancino srl in liquidazione: 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 l'11,01% del capitale sociale, non affidataria diretta di servizi pubblici locali, non quotata o controllata ex art.2359 CC, in relazione alla quale l'Unione non

dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;

dando atto altresì

- o dell'esclusione della società Pianvallico srl, rispetto al precedente GAP, in quanto a tale data l'Ente non risultava più facente parte della compagine societaria avendo esercitato il diritto di recesso ex art.2473 del codice civile e dell'art.9 dello statuto sociale con PEC del 22/12/2022.

L'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

Considerato

- o che l'Ente capogruppo, con appositi atti, ha comunicato alla società l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento, e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- o che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- o che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte della propria componente del gruppo entro i termini di legge ;
- o che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente,

PRESENTA

nei paragrafi che seguono, i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente.

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

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Il principio evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento ritenendo infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi, ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'Amministrazione ha proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

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

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

La parificazione dei debiti/crediti reciproci tra Ente e società partecipata ex art.11 comma 6 lett. j) del D.Lgs n.118/2011 è stata effettuata ed asseverata dai revisori contabili di entrambi gli enti (per l'Unione dei Comuni si veda PEC prot. 2579 del 10/02/2023 e per la soc. la PEC prot. 60/MG dell'01/03/2023).

Il risultato è il seguente:

* credito Unione/debito società : nessuno

* debito Unione/credito società: euro 82.600,82 imponibile fattura per contratto di servizio e assimilati.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Le partecipazioni figurano iscritte fra le Immobilizzazioni Finanziarie osservando il metodo del patrimonio netto per un importo di €uro 162.987,00 euro.

In base a quanto previsto dal "Principio contabile OIC n. 17, Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento, che comprendono anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica :

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento Patrimonio Netto	Differenza annullamento
SILFI- SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMART CITY - SPA	€ 36.482,00	0,00	€ 30.696,00	€ 5.786,00
Totale	€ 36.482,00	€ -	€ 30.696,00	€ 5.786,00

Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.808.774,00	32.499.870,00	-30.691.096,00
Immobilizzazioni materiali	37.089.592,00	7.872.571,00	29.217.021,00
Immobilizzazioni finanziarie	162.987,00	9.392,00	153.595,00
Totale immobilizzazioni	39.061.353,00	40.381.833,00	-1.320.480,00
Rimanenze	5.643,00	269.981,00	-264.338,00
Crediti	9.826.428,00	12.662.487,00	-2.836.059,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.948.926,00	2.732.356,00	2.216.570,00
Totale attivo circolante	14.780.997,00	15.664.824,00	-883.827,00
Ratei e risconti	664,00	186.971,00	-186.307,00
Totale dell'attivo	53.843.014,00	56.233.628,00	-2.390.614,00
Passivo			
Patrimonio netto	38.782.811,00	39.981.624,00	-1.198.813,00
Fondo rischi e oneri	581.677,00	1.261.496,00	-679.819,00
Trattamento di fine rapporto	4.228,00	4.334,00	-106,00
Debiti	6.922.675,00	7.337.900,00	-415.225,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.551.623,00	7.648.274,00	-96.651,00
Totale del passivo	53.843.014,00	56.233.628,00	-2.390.614,00
Conti d'ordine	8.126.887,00	1.955.539,00	6.171.348,00

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

ATTIVO

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 53.843.014€, di cui 39.061.353€ per immobilizzazioni, 14.780.997€ di capitale circolante e 664€ di ratei e risconti attivi.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.808.774

Al riguardo si osserva che si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 128€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 12.350€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 41€, avviamento 270€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 1.764.006€, altre 31.979€.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 37.089.592

Al riguardo si osserva che sono da ricondurre ai Beni demaniali (0€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (6.017.154€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti

(31.072.438€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 162.987

Il valore delle partecipazioni - nel patrimonio dell'Ente capogruppo - è stato determinato secondo il criterio del Patrimonio Netto, esse sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 154.888€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 8.099€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0€.

Totale immobilizzazioni dello stato patrimoniale consolidato ammontano a €39.061.353.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a €5.643.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.826.428

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 102.963€ rispetto l'anno precedente,
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2021 per 2.624.565€,
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 154.906€ rispetto l'anno precedente),
- agli altri crediti, in diminuzione di 263.437€.

Si evidenzia la voce più significativa: Crediti per trasferimenti e contributi 8.686.666€.

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello di 38.193€.

Per la posta dei crediti sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo euro 467,00:

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi 4.948.926€, in aumento rispetto al 2021 di 2.216.570€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 37.609€.

Le principali voci sono :

- Conto di tesoreria 4.911.317€
- Altri depositi bancari e postali 37.554€
- Denaro e valori in cassa 55€
- Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€

Totale attivo circolante dello stato patrimoniale consolidato ammonta a €14.780.997.

Ratei, risconti

Sono presenti soltanto i risconti attivi che ammontano a 664€, tale voce mostra una diminuzione di 186.307€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2021. I ratei attivi sono pari a 0€.

PASSIVO

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato è pari a 53.843.014€, di cui 38.782.811€ a titolo di Patrimonio Netto, 581.677€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 4.228€ per Trattamento di Fine Rapporto, 6.922.675€ a titolo di Debito e 7.551.623€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, (comprensivo della quota di pertinenza di terzi), ammonta ad euro 38.782.811€ risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	23.670.106,00	23.670.106,00
Riserve	7.761.268,00	8.315.424,00
<i>riserve da capitale</i>	3.383.502,00	8.315.424,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>	4.377.766,00	
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-543.253,00	5.099.758,00
Risultati economici di esercizi precedenti	7.894.690,00	2.802.047,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	38.782.811,00	39.887.335,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		90.134,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		4.155,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	94.289,00
Totale Patrimonio Netto	38.782.811,00	39.981.624,00

Il patrimonio netto di 38.782.811€ del bilancio consolidato 2022 segna una diminuzione di 1.198.813€ rispetto alla stessa voce del Bilancio Consolidato 2021.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 581.677 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
Altri	581.677,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	581.677,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo ammonta a 4.228€ si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.922.675€, si osserva una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 415.225€.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono pari a 2.550.740€
- Debiti per trasferimenti e contributi esposti nel Passivo Consolidato sono pari a 7.755.837€
- Altri Debiti esposti nel Passivo Consolidato sono pari a 1.494.851€

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.551.623€ e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi 7.292.467€

Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.126.887€ e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

6. Conto Economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	11.903.961,00	11.416.176,00	487.785,00
B	componenti negativi della gestione	11.016.614,00	12.381.477,00	-1.364.863,00
	Risultato della gestione	887.347,00	-965.301,00	1.852.648,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	161,00	3.013,00	-2.852,00
	oneri finanziari	4.779,00	6.644,00	-1.865,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	882.729,00	-968.932,00	1.851.661,00
E	proventi straordinari	818.833,00	7.265.188,00	-6.446.355,00
E	oneri straordinari	1.985.248,00	969.599,00	1.015.649,00
	Risultato prima delle imposte	-283.686,00	5.326.657,00	-5.610.343,00
	Imposte	259.567,00	222.744,00	36.823,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-543.253,00	5.103.913,00	-5.647.166,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-543.253,00	5.099.758,00	-5.643.011,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	4.155,00	-4.155,00

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

Componenti positivi (A)	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
1) Proventi da tributi	€ 333.052,00		€ 333.052,00
3 a) Proventi da trasfer correnti	€ 7.126.439,00		€ 7.126.439,00
3 b) Quota annuale di Ctr agli Invest.	€ 225.532,00		€ 225.532,00
3 c) Contrib agli Invest	€ 2.212.947,00		€ 2.212.947,00
4 c) Ricavi e proventi da Prest. Servizi	€ 1.710.296,00	€ 467,00	€ 1.709.829,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordin	-€ 17,00		-€ 17,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	€ 296.221,00	€ 42,00	€ 296.179,00
Totale	€ 11.904.470,00	€ 509,00	€ 11.903.961,00

(*) Applicato il metodo proporzionale, i valori inseriti sono ponderati per la quota di partecipazione

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

Componenti negativi (B)	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 127.951,00		€ 127.951,00
10) Prestazione di servizi	€ 3.583.971,00	€ 467,00	€ 3.583.504,00
11) Utilizzo beni di Terzi	€ 56.340,00		€ 56.340,00
12 a) Trasferimenti correnti	€ 1.755.231,00	€ 42,00	€ 1.755.189,00
12 b) Contributi agli Invest. ad Amm.ni Pubbl	€ 978.170,00		€ 978.170,00
13) Personale	€ 3.628.295,00		€ 3.628.295,00
14 a) Ammortamenti di Immob. Immateriali	€ 182.162,00		€ 182.162,00
14 b) Ammortamenti di Immob. Materiali	€ 248.930,00		€ 248.930,00
14 d) Svalutazioni dei crediti	€ 308.059,00		€ 308.059,00
15) Var. Rimanenze Materie prime e/o Beni Consumo	€ 466,00		€ 466,00
16) Accantonamenti per rischi	€ 1.944,00		€ 1.944,00
18) Oneri diversi di gestione	€ 145.604,00		€ 145.604,00
Totale componenti negativi della gestione B)	€ 11.017.123,00	€ 509,00	€ 11.016.614,00

(*) Applicato il metodo proporzionale, i valori inseriti sono ponderati per la quota di partecipazione

Il Conto Economico del bilancio consolidato 2022 evidenzia un Risultato positivo della Gestione Operativa (*Componenti positivi -A-meno Componenti negativi -B-*) pari a 887.347€, la voce registra un incremento in confronto all'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, che riportava un risultato della Gestione Operativa negativo di (- 965.301€).

Ogni soggetto contribuisce al risultato Positivo della Gestione Operativa dell'esercizio 2022 nella seguente misura: la capogruppo, Unione Montana dei Comuni del Mugello per l'importo di 868.583€, la partecipata SILFI spa per l'importo di 18.764€;

Dal dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito si osservano le voci per le quali sono state operate elisioni per l'importo complessivo pari a 509€.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC) ;
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa ed essa risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere a quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Calci, 03 ottobre 2023

L'Organo di Revisione – Revisore Unico

