

## BILANCIO CONSOLIDATO 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	5.510,00	1.480,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.220.751,47	38.633.689,80		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	42.179.345,06	37.672.972,84		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	705.145,80	647.085,70		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	336.260,61	313.631,26		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.265.715,04	5.297.760,10	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.722,68	53.194,22		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	70,84	1.537,03		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.214.921,52	5.243.028,85		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,22	2,18	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.738.925,74	2.427.086,52	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>48.230.912,47</b>	<b>46.360.018,60</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	401.249,58	331.099,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.019.875,00	28.673.057,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	585.147,78	612.255,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.824.957,79	4.536.597,60		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.475.566,12	4.204.722,12		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	349.391,67	331.875,48		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	10.675.925,64	10.452.791,43	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.384.636,76	1.226.434,87	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	122.563,83	135.245,05	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	472.236,86	462.154,08	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	789.836,07	629.035,74	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(22.677,83)	(4.649,98)	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	29,78	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	22.430,22	10.682,41	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	411.826,83	441.378,16	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>46.303.401,55</b>	<b>46.279.647,18</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.927.510,92</b>	<b>80.371,42</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	800.260,10	800.260,10	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	800.260,10	800.260,10		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	33,57	31,48	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>800.293,67</b>	<b>800.291,58</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	129.119,74	103.980,71		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	80,69	39,28		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>129.200,43</b>	<b>104.019,99</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>671.093,24</b>	<b>696.271,59</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	885.387,50	1.191.479,04		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	13.179,34	16.831,68		
<b>totale proventi</b>		<b>898.566,84</b>	<b>1.208.310,72</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.438,03	1.046.278,73		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
d		0,00	0,00		
<b>totale oneri</b>		<b>45.438,03</b>	<b>1.046.278,73</b>		
<b>Totale (E)</b>		<b>853.128,81</b>	<b>162.031,99</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>3.451.732,97</b>	<b>938.675,00</b>		
26	Imposte	677.062,99	650.022,92	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>2.774.669,98</b>	<b>288.652,08</b>	23	23
27					
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00		

**UNIONE DI COMUNI "TERRE DI CASTELLI"**

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
1		0,00	194,56	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>194,56</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.087,00	33.909,14	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.005,85	4.975,40	BI4	BI4
5	avviamento	4,88	6,27	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	141.207,82	86.131,21	BI6	BI6
9	altre	105,30	5.199,21	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>179.410,85</b>	<b>130.221,23</b>		
II	<u>Immobilizzazioni materia</u>				
1	Beni demanial	14.719,02	14.719,02		
1.1	Terreni	14.719,02	14.719,02		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demanial	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materia	8.104.103,55	6.607.405,02		
2.1	Terreni	36.490,70	35.753,07	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.768.707,13	5.918.657,93		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	15.708,72	9.228,04	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commercia	189.350,47	195.416,14	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	159.118,77	236.343,30		
2.6	Macchine per ufficio e hardwar	156.103,00	152.599,21		
2.7	Mobili e arred	59.633,19	59.273,05		
2.8	Infrastrutture	1.716.769,25	0,00		
2.9	Diritti reali di godimentr	0,00	0,00		
2.99	Altri beni material	2.222,32	134,28		
3	Immobilizzazioni in corso ed accon	2.068.849,50	2.530.301,96	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.187.672,07</b>	<b>9.152.426,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	12.847.511,24	12.599.776,18	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	12.847.260,76	12.599.525,70	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	250,48	250,48		
2	Crediti versc	180,30	39,35	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	180,30	39,35	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.847.691,54</b>	<b>12.599.815,53</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.214.774,46</b>	<b>21.882.462,76</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	48.545,37	25.858,17	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>48.545,37</b>	<b>25.858,17</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	320,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	320,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.738.815,59	6.709.778,46		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.738.815,59	6.707.297,46		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	2.481,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.553.637,35	1.631.579,26	CII1	CII1
4	Altri Crediti	693.788,45	689.904,95	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	62.190,61	110.518,40		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.230,05	0,00		
c	<i>altri</i>	614.367,79	579.386,55		
	<b>Totale crediti</b>	<b>11.986.241,39</b>	<b>9.031.582,67</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	0,06	0,04	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,06</b>	<b>0,04</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	11.853.606,37	9.196.917,91		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	11.853.606,37	9.196.917,91		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	2.900.421,32	2.616.681,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	1.897,20	3.819,08	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>14.755.924,89</b>	<b>11.817.418,08</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>26.790.711,71</b>	<b>20.874.858,96</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	3.107,44	3.442,78	D	D	
2 Risconti attivi	5.622,93	7.985,16	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>8.730,37</b>	<b>11.427,94</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>50.014.216,54</b>	<b>42.768.944,22</b>		

**UNIONE DI COMUNI "TERRE DI CASTELLI"**

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	4.538.080,90	4.538.080,90	AI	AI
II	Riserve	7.431.022,04	6.915.129,37		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.093.453,04	4.826.505,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	2.337.569,00	2.088.624,03	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	0,00	0,00		
c	indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
d	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
e	Risultato economico dell'esercizio	2.774.669,98	288.652,08	AIX	AIX
III	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>14.743.772,92</b>	<b>11.741.862,35</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.743.772,92</b>	<b>11.741.862,35</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONER</b>				
1	per trattamento di quiescenza	36,97	37,18	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	149.130,78	77.675,78	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>149.167,75</b>	<b>77.712,96</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	2.416,15	2.346,12	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.416,15</b>	<b>2.346,12</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	13.527.089,73	13.070.989,29		
a	prestiti obbligazionari	8.927.106,20	9.335.368,74	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	473.879,19	491.580,76	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.126.104,34	3.244.039,79	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.946.978,99	7.909.743,42	D7	D6
3	Acconti	18,10	8,95	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.661.007,45	1.275.170,58		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	542.407,56	373.497,06		
c	imprese controllate	0,00	14,49	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	1.366,00	D10	D9
e	altri soggetti	1.118.599,89	900.293,03		
5	altri debiti	2.262.763,64	1.890.972,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	249.073,72	282.154,67		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	144.136,01	135.571,82		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	1.869.553,91	1.473.245,60		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>28.397.857,91</b>	<b>24.146.884,33</b>		
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	193,09	226,53	E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	6.720.760,67	6.799.862,33		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.720.760,67	6.799.862,33		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	48,05	49,60		
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>6.721.001,81</b>	<b>6.800.138,46</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>50.014.216,54</b>	<b>42.768.944,22</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	7.850.189,23	6.625.816,96		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.850.189,23</b>	<b>6.625.816,96</b>		

# UNIONE DI COMUNI "TERRE DI CASTELLI"

## RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

### *Premessa*

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione - all'art. 2 - stabilisce che vengono definiti e individuati: i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "gruppo UNIONE".

Il Bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo 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.

Il Bilancio consolidato è uno strumento informativo e di verifica interno ai fini della programmazione e controllo del gruppo Unione e di comunicazione verso l'esterno.

Il documento consente:

- valutazioni sulla performance finanziaria ed economico-patrimoniale del gruppo;
- un'analisi prospettiva sulla gestione del gruppo "Unione Terre di Castelli", conformemente a quanto disposto dall'art.11bis) co. 4 del Dlgs.118/2011.

Il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio di cui all'allegato n. 4/4, in conformità allo schema di cui all'allegato n. 11. Tuttavia, per quanto non

specificatamente previsto dal suddetto documento, si fa rinvio ai principi civilistici ed a quelli emanati dall' Organismo Italiano di Contabilità.

### **Individuazione dell'area di consolidamento**

Il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato 4/4, punto 3.1 D.Lgs. 118/2011, prevede, quale adempimento preliminare alla redazione del bilancio consolidato, l'approvazione da parte della Giunta comunale di due elenchi riferiti all'esercizio di riferimento:

- 1) elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati contabili, 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) elenco degli enti, aziende e società componenti del Gruppo da ricomprendersi nel bilancio consolidato.

Gli articoli 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 n. 118 e successive integrazioni e modificazioni, definiscono gli enti strumentali controllati e partecipati, le società controllate e le società partecipate dagli enti locali.

Gli enti inseriti nell'elenco del Gruppo amministrazione pubblica non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento in caso 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 tre per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
  - totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.

La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare per ciascuno dei parametri un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai valori dei medesimi parametri della capogruppo.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale della società e/o ente partecipata.

Sono escluse da tale soglia, tra l'altro, le società in house e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti il gruppo, i quali rientrano sempre nel consolidamento.

- 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.

Con delibera di Giunta Unione n. n. 43 del 13/5/2021 è stata effettuata la ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate e si è proceduto ad individuare i soggetti rientranti nel Gruppo Amministrazione pubblica dell'Unione di comuni "Terre di Castelli" e quello oggetto di consolidamento nel bilancio 2020:

- A) Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Terre di Castelli:
  1. Fondazione l'Asilo di Vignola
  2. ASP Terre di Castelli G. Gasparini.
  3. Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale
  4. Lepida S.c.p.a
  5. GAL Antico Frignano soc. coop.
  6. AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile

## 7. Fondazione scuola interregionale di polizia locale

B) Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Terre di Castelli oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2017:

1. ASP Terre di Castelli G. Gasparini
2. Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale
3. Lepida S.c.p.A.
4. AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile

Di seguito i principali dati del soggetto incluso nel consolidamento:

### 1) ASP Terre di Castelli "G. Gasparini"

ente pubblico non economico  
istituito con delibera di Giunta Regionale n. 1815 del 18/12/2006  
sede legale: via Libertà, 823 - 41058 Vignola  
codice fiscale 03099960365  
fondo di dotazione: € 11.265  
quota di partecipazione: 49,62%

### 2) Lepida S.c.p.A.

società per azioni in house a totale partecipazione pubblica  
adesione alla società con delibera C.U. n. 4 del 25/5/2010  
sede legale: Via della Liberazione n.15 - 40128 Bologna  
codice fiscale 02770891204  
capitale sociale € 69.881.000  
quota di partecipazione 0,0014%  
La società rientra nel perimetro di consolidamento, nonostante una partecipazione inferiore al 1%, in quanto società in house.

### 3) Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale

ente pubblico di gestione istituito dalla Regione E.R., in applicazione della L.R. 24/2011  
sede legale: Viale Martiri della Libertà n. 34 - 41124 Modena  
codice fiscale 94164020367  
fondo di dotazione € 0,00  
quota di partecipazione 6,82%

### 4) AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile

associazione legalmente riconosciuta  
adesione all'associazione con delibera G.U. n. 63 del 23/5/2019  
sede legale: Via E. Caruso, 3 - 41122 Modena  
codice fiscale 02574910366  
fondo di dotazione € 241.158  
quota di partecipazione 0,70%  
La società rientra nel perimetro di consolidamento, nonostante una partecipazione inferiore al 1%, in quanto società in house.

## **Criteri generali di redazione e principi di consolidamento**

### **Procedura di consolidamento**

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4, allegato 4/4 al d.lgs 118/2011, così come novellato dal D. Lgs. 126/2014, oltre che all'art.

11 quinquies del D. Lgs. 118/2011, così come modificato dal D. Lgs. 126/2014 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vengono eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Al fine di procedere alla redazione del bilancio consolidato, è necessario utilizzare uno dei metodi di consolidamento tecnicamente previsti e che traggono la loro evidenza operativa dalle diverse teorie di consolidamento.

In particolare il punto 4.4 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 prevede che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (c.d. Metodo integrale) e per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (c.d. Metodo proporzionale).

Per l'Unione Terre di Castelli viene adottato il metodo proporzionale per tutti gli organismi consolidati.

I metodi di consolidamento prevedono gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro (integralmente o proporzionalmente, a seconda del metodo); il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- eliminare saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.



Negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite infragruppo.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

- i bilanci utilizzati per il consolidamento (sia dell'Unione che dei soggetti controllati), sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare (31 dicembre): si tratta dei bilanci legali comunque redatti in modo tale da riflettere i principi contabili sostanzialmente omogenei e utili al consolidamento.

- il bilancio consolidato è redatto ed approvato entro i termini previsti dal principio consolidato, vale a dire entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

- il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

## CRITERI DI VALUTAZIONE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio della contabilità economico-patrimoniale: la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

· **immobilizzazioni immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

· **immobilizzazioni materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni.

· **immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni:** le partecipazioni sono iscritte al valore nominale dell'azione.

· **disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

· **crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

· **debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Si specifica che i debiti di durata residua superiore a cinque anni sono relativi ai debiti di finanziamento a lungo termine in capo alla capogruppo Unione Terre di Castelli (euro 13.053.205) e all'ASP Terre di Castelli (euro 456.091). Non sono presenti altre voci di crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni o debiti assistiti da garanzie reali su beni di aziende inclusi nel consolidamento.

· **ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Sono contabilizzati tra i risconti passivi la quota annuale dei contributi in conto capitale ricevuti da Unione e Asp, destinati ad investimenti, per i quali si utilizza il metodo indiretto, rinviando per competenza economica agli esercizi successivi la quota parte a questi ultimi riferibile, in corrispondenza della quota di ammortamento del bene finanziato.

· **rimanenze:** la voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili e beni di consumo così come risultanti dall'inventario e dalle scritture di magazzino di fine esercizio, iscritti in bilancio al valore di acquisto.

· **fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali

di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

**COSTI E RICAVI:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

**. costo del personale**

Relativamente al costo del personale si dettagliano le seguenti voci:

Ente	N. dipendenti 2020	Spesa personale 2020
Unione Terre di Castelli	213	8.415.913
A.S.P. G. Gasparini	154	4.575.979
Lepida S.p.a.	611	26.411.866
Ente parchi Emilia Centrale	17	763.175
AESS	16	913.446

**. interessi e altri oneri finanziari**

Gli interessi sono relativi ai debiti di finanziamento in essere nei soggetti consolidati, come di seguito elencati:

	Prestiti obbligazionari	Mutui	Aperture di credito ipotecarie	Affidamenti bancari a breve	Interessi passivi contabilizzati
Unione Terre di Castelli	8.927.106	4.126.098	-	-	127.149
ASP Terre di Castelli	-	456.091	-	498.888	3.950
Lepida	-	-	-	-	-
Ente parchi Emilia Centrale	-	-	-	-	155
AESS				2.659	29

**. proventi ed oneri straordinari:** si specifica che relativamente ai soggetti consolidati, le uniche poste inserite sono relativa ad alcune donazioni liberali ricevute dall'Asp Terre di Castelli e al alcune sopravvenienze passive dell'Ente Parchi .

**COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI**

Si dettaglia di seguito l'ammontare dei compensi 2020 spettanti agli amministratori e ai revisori, per tutti i componenti il gruppo di consolidamento:

	Costo Amministratori	Costo organo di controllo
Unione Terre di Castelli	-	13.046
A.S.P. G. Gasparini	18.000	5.202
Lepida S.p.a.	35.160	35.000
Ente Parchi Emilia Centrale	-	6.357
AESS	-	-

### **Altre informazioni**

Perdite delle società consolidate ripianate dall'Unione negli ultimi tre anni 0,00.

### **Operazioni di rettifica pre consolidamento**

Non sono state necessarie operazioni di pre consolidamento finalizzate a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

### **Rettifiche da operazioni infragruppo**

Sono state eliminate nelle partecipazioni finanziarie della capogruppo le seguenti poste:

- € 7.128,41 relativamente a ASP Terre di Castelli
- € 146.897,75 relativamente a Ente parchi Emilia Centrale
- € 1.025,30 relativamente a Lepida S.c.p.a.
- € 1.698,27 relativamente a AESS

Contestualmente sono state rettificate le seguenti posti all'interno del Patrimonio netto:

- riduzione della posta "Fondo di dotazione" di € 5.589,69 (49,62% di ASP), € 978,33 (0,0014% capitale sociale di Lepida), € 1.688,11 (0,70% di AESS).
- riduzione delle "Riserve" di € 148.492,15.

Si riporta di seguito una tabella di riconciliazione del patrimonio netto:

	valore di carico delle partecipazioni eliminate nel l'aggregato	P netto senza risultato al 100%	percentuale	P:netto di competenza del comune
Lepida	- 1.025	73.238.604	0,0014%	1.025
ASP Terre di Castelli	- 7.128	14.363	49,62%	7.127
Ente Parchi	- 146.898	1.855.576	6,82%	126.550
AESS	- 1.698	242.610	0,70%	1.698
	- <b>156.750</b>			<b>136.401</b>

La differenza di euro 20.347 che si registra sull'Ente Parchi, a seguito di una riduzione delle riserve di capitale, incide negativamente sulle riserve da consolidamento, che confluisce nella voce AIIa del Patrimonio Netto.

Non si rilevano altre differenze di consolidamento, a seguito della eliminazione delle partite reciproche e dell'eliminazione delle partecipazioni.

Sono state eliminate alcune operazioni infragruppo relative a debiti e crediti reciproci e proventi ed oneri reciproci. Dall'elisione di debiti/crediti e proventi/oneri non sono emerse delle differenze di rilevazione.

# **UNIONE TERRE DI CASTELLI**

Provincia di Modena

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

## INTRODUZIONE

Il Revisore Unico;

### **Visto:**

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione Illustrativa e Nota integrativa;
- la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 78 del 9/9/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato;

### **Premesso 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;
- il punto 6) del su 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)”*;
- con delibera di Giunta Unione n. 43 del 13/5/2021, si è provveduto ad individuare gli enti e le società partecipate dall'Unione Terre di Castelli da includere nell'area di consolidamento;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le cinque fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 dell'Unione Terre di Castelli, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari

indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune risultano le seguenti:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Unione Terre di Castelli - anno 2019	39.852.137	11.740.505	44.684.568
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.195.564</b>	<b>352.215</b>	<b>1.340.537</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Unione Terre di Castelli”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

A.S.P. Terre di Castelli "G. Gasparini" - quota di partecipazione 49,62%;

Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale - quota di partecipazione 6,82%;

società partecipate a totale capitale pubblico (in house):

Lepida S.p.a. - quota di partecipazione 0,0014%;

AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile - quota di partecipazione 0,70%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo Unione Terre di Castelli”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 43/2021:

società partecipate:

GAL Antico Frignano soc. coop. - irrilevanza bilancio

enti strumentali partecipati:

Fondazione l'Asilo di Vignola - irrilevanza bilancio

Fondazione scuola interregionale di polizia locale - partecipazione inf. a 1%

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

## BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Terre di Castelli”**.

La Relazione Illustrativa e Nota Integrativa indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli dell'Unione Terre di Castelli.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale, ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella tabella sottostante si riportano i dati del Conto Economico consolidato confrontato con l'esercizio 2020 :

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>esercizio 2020</b>	<b>esercizio 2019</b>
A - Componenti positivi	48.230.912,47	46.360.018,60
B - Componenti negativi	46.303.401,55	46.279.647,18
<b>Differenza</b>	<b>1.927.510,92</b>	<b>80.371,42</b>
C - Gestione finanziaria	671.093,24	696.271,59
D - Rettifiche di valore	0	0
E - Gestione straordinaria	853.128,81	162.031,99
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.451.732,97</b>	<b>938.675,00</b>
Imposte	677.062,99	650.022,92
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>2.774.669,98</b>	<b>288.652,08</b>

Nella tabella sottostante si riportano i dati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2020:

<b>ATTIVO</b>	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO esercizio 2020</b>	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO esercizio 2019</b>
B) Immobilizzazioni		
- Immobilizzazioni immateriali	179.410,85	130.221,23
- Immobilizzazioni materiali	10.187.672,07	9.152.426,00
- Immobilizzazioni finanziarie	12.847.691,54	12.599.815,53
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.214.774,46</b>	<b>21.882.462,76</b>
C) Attivo circolante		

- Rimanenze	48.545,37	25.858,17
- Crediti	11.986.241,39	9.031.582,67
- Altre attività finanziarie	0,06	0,04
- Disponibilità liquide	14.755.924,89	11.817.418,08
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>26.790.711,71</b>	<b>20.874.858,96</b>
D) Ratei e risconti	8.730,37	11.427,94
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>50.014.216,54</b>	<b>42.768.944,22</b>
<b>PASSIVO</b>		
A) Patrimonio netto	14.743.772,92	11.741.862,35
B) Fondi per rischi ed oneri	149.167,75	77.712,96
C) Trattamento di fine rapporto	2.416,15	2.346,12
D) Debiti	28.397.857,91	24.146.884,33
E) Ratei e Risconti	6.721.001,81	6.800.138,46
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>50.014.216,54</b>	<b>42.768.944,22</b>
CONTI D'ORDINE	7.850.189,23	6.625.816,96

Le operazioni infragruppo eliminate risultano:

#### **Rettifiche da operazioni infragruppo**

Sono state eliminate nelle partecipazioni finanziarie della capogruppo le seguenti poste:

- € 7.128,41 relativamente a ASP Terre di Castelli
- € 1.025,30 relativamente a Lepida Spa
- € 146.897,75 relativamente a Ente parchi Emilia Centrale
- € 1.698,27 relativamente a AESS

Contestualmente sono state rettificate le seguenti poste all'interno del Patrimonio Netto:

- riduzione della posta "Fondo di dotazione" di € 8.256,13
- riduzione delle "riserve" di € 148.492,15

Si rileva una differenza di consolidamento di € 20.347, relativa ad una riduzione delle riserve di capitale dell'Ente Parchi, fatta confluire in riduzione alla voce Riserve nel Patrimonio Netto.

Sono state eliminate alcune operazioni infragruppo relative a debiti e crediti reciproci e proventi ed oneri reciproci. Dall'elisione di debiti/crediti e proventi/oneri non sono emerse delle differenze di rilevazione.

<b>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI</b>
--------------------------------------



Il Revisore Unico, per quanto fin qui argomentato conclusivamente:

***prende atto che:***

- il bilancio consolidato 2020 dell'Unione Terre di Castelli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa e 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 n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

Il Revisore Unico, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime parere favorevole sui documenti costituenti il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2020 dell'Unione Terre di Castelli, rappresentando con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo Unione.

17 settembre 2021

Il Revisore Unico

Arnaldo Aleotti