

**Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7  
Comuni  
Provincia di VI**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2021**

## RELAZIONE DELLA GESTIONE

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

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

## **Relazione sulla gestione**

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

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

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA per l'esercizio 2021.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2021 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, l'UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti/ Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

## **1 - La nota integrativa**

## **2 - Introduzione**

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

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

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità

economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

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

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato dell' Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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

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

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

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

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

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

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

*Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(nota):*

*[...]*

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*

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

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni”.

#### **4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione**

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo<sup>2</sup>.

Per l'UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

*La sterilizzazione delle partite infragruppo:* il Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

## **5 - Il Gruppo Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni - Individuazione dei soggetti del gruppo**

Il gruppo Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 34 del 07/09/2021 e successive modifiche, ha individuato il Gruppo Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

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

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

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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

Mentre le società sono così definibili :

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

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

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

**società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
<b>Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni</b>	7.590.318,80	6.391.998,66	651.359,81
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)</b>	227.709,56	191.759,96	19.540,79

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

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia

all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ETRA S.P.A.	0,0473 %	<i>Società partecipata</i>			Partecipazione inferiore 1%
MONTAGNA VICENTINA SCARL	3,85%	<i>Società partecipata</i>			Società a capitale misto
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	4,99%	<i>Società partecipata</i>		Rientra nei parametri	

## **6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione**

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

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

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati

direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA.

## **Valuta**

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

### **Data di riferimento dei bilanci**

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2021. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro al data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

### **Immobilizzazioni materiali**

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di

realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	Comune	ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL
Infrastr. demaniali e non	3%	-
Fabbricati demaniali	2%	-
Altri beni demaniali	3%	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	3%
Impianti	5%	20%-10%
Attrezzature	5%	25%
Mezzi di trasporto leggeri	20%	20%-25%
Mezzi di trasporto pesanti	10%	20%-25%
Automezzi ad uso specifico	10%	20%-25%
Macchine per ufficio	20%	10%
Hardware	25%	20%
Mobili e arredi per ufficio	10%	12%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	12%
Strumenti musicali	20%	-
Materiale bibliografico	5%	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-
Altro	20%	-
Immobilizzazioni immateriali	20%	20%33,33%-10%

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

### Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2018 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2021.

### Rimanenze

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

### **Crediti**

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

### **Debiti**

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis,

comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## **CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Ricavi e Costi**

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

### **Risultato economico**

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

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

Nel caso dell'UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

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

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

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

**9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati**

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati:  
non sussiste la fattispecie.

**10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato****10.1 - Attivo e passivo**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
Immobilizzazioni immateriali	13.189,87	64.243,44	-51.053,57
Immobilizzazioni Materiali	5.823.630,93	5.818.413,54	5.217,39
Immobilizzazioni Finanziarie	111.472,34	91.926,31	19.546,03
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.948.293,14</b>	<b>5.974.583,29</b>	<b>-26.290,15</b>
Rimanenze	49.313,08	49.256,29	56,79
Crediti	1.045.167,50	743.465,30	301.702,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	1.502.650,80	1.613.681,34	-111.030,54
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.597.131,38</b>	<b>2.406.402,93</b>	<b>190.728,45</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>11.369,62</b>	<b>2.528,64</b>	<b>8.840,98</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>8.556.794,14</b>	<b>8.383.514,86</b>	<b>173.279,28</b>

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	6.445.418,22	6.486.976,56	-41.558,34
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	219.437,48	238.494,97	-19.057,49
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	59.634,29	64.639,86	-5.005,57
<b>DEBITI (D)</b>	1.313.085,57	1.087.545,94	225.539,63
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	519.218,58	505.857,53	13.361,05
<b>TOTALE PASSIVO</b>	8.556.794,14	8.383.514,86	173.279,28
<b>CONTI D'ORDINE</b>	473.149,97	210.746,50	262.403,47

## **10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo**

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

### **10.2.1 - Crediti verso partecipanti**

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2020 è di 0,00

### **10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.043,01	2.098,34
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.635,05	8.743,43
5	Avviamento		49.689,46
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	499,00	
9	Altre	3.012,81	3.712,21
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>13.189,87</b>	<b>64.243,44</b>

### **10.2.3 - Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>		
II	1 Beni demaniali	2.048.386,52	2.119.997,01
	1.1 Terreni	6.495,31	6.495,31
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	2.041.891,21	2.113.501,70
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.779.686,62	2.861.213,97
	2.1 Terreni	975.190,78	986.250,97
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2 Fabbricati	967.369,98	987.084,05
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3 Impianti e macchinari	596.698,08	664.214,85
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	16.402,97	17.753,56
	2.5 Mezzi di trasporto		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.551,20	3.178,14
	2.7 Mobili e arredi	1.028,06	1.268,34
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	214.445,55	201.464,06
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	995.557,79	837.202,56
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.823.630,93</b>	<b>5.818.413,54</b>

## 10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>		
	1 Partecipazioni in	111.472,34	91.926,31
	a <i>imprese controllate</i>		
	b <i>imprese partecipate</i>		
	c <i>altri soggetti</i>	111.472,34	91.926,31
	2 Crediti verso		
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>		
	d <i>altri soggetti</i>		
	3 Altri titoli		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>111.472,34</b>	<b>91.926,31</b>

**10.2.5 - Attivo circolante**

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	49.313,08	49.256,29
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>49.313,08</b>	<b>49.256,29</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	539.085,01	258.050,38
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	539.085,01	258.050,38
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	346.299,18	247.192,59
4	Altri Crediti	159.783,31	238.222,33
a	<i>verso l'erario</i>	87.922,85	90.276,93
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	71.860,46	147.945,40
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.045.167,50</b>	<b>743.465,30</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.338.826,41	1.446.924,07
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.338.826,41	1.446.924,07
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	163.569,90	166.478,13
3	Denaro e valori in cassa	254,49	279,14
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.502.650,80</b>	<b>1.613.681,34</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.597.131,38</b>	<b>2.406.402,93</b>

**10.2.6 - Ratei e Risconti attivi**

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		81,44
2	Risconti attivi	11.369,62	2.447,20
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>11.369,62</b>	<b>2.528,64</b>

### 10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

#### 10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	1.958.832,21	
II	Riserve	2.501.233,97	
b	<i>da capitale</i>	206.329,32	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.024.907,40	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	144.744,06	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	125.253,19	
III	Risultato economico dell'esercizio	18.189,02	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.967.163,02	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>6.445.418,22</b>	<b>6.486.976,56</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.445.418,22</b>	<b>6.486.976,56</b>

#### 10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	145,71	639,02
3	Altri	219.291,77	237.855,95
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>219.437,48</b>	<b>238.494,97</b>

#### 10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	59.634,29	64.639,86
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>59.634,29</b>	<b>64.639,86</b>

### **10.3.4 - Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	422.523,72	455.993,55
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	231.493,68	227.136,32
d	<i>verso altri finanziatori</i>	191.030,04	228.857,23
2	Debiti verso fornitori	456.891,64	323.593,91
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.800,00	920,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.000,00	120,00
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	800,00	800,00
5	Altri debiti	426.870,21	307.038,48
a	<i>tributari</i>	56.432,32	20.657,11
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	38.271,15	36.466,04
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	332.166,74	249.915,33
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.313.085,57</b>	<b>1.087.545,94</b>

### **10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	9.351,71	5,64
II	Risconti passivi	509.866,87	505.851,89
1	Contributi agli investimenti	509.866,87	502.247,56
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	509.866,87	502.247,56
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		3.604,33
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>519.218,58</b>	<b>505.857,53</b>

**10.4 - Conti d'ordine**

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	473.149,97	210.746,50
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>473.149,97</b>	<b>210.746,50</b>

**10.5 - Impatto dei valori nel consolidato**

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

Descrizione		Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
<b>ATTIVO</b>				
<b>A</b>	<b>Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</b>			
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	5.585.741,73	362.551,41	5.948.293,14
<b>B I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		13.189,87	13.189,87
<b>B II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>	4.517.836,55	1.305.794,38	5.823.630,93
<b>B IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>	1.067.905,18	-956.432,84	111.472,34
<b>C</b>	<b>Attivo circolante</b>	2.004.577,07	592.554,31	2.597.131,38
<b>C I</b>	<b>Rimanenze</b>		49.313,08	49.313,08
<b>C II</b>	<b>Crediti (2)</b>	665.750,66	379.416,84	1.045.167,50
<b>C III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
<b>C IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>	1.338.826,41	163.824,39	1.502.650,80
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>		11.369,62	11.369,62
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.590.318,80</b>	<b>966.475,34</b>	<b>8.556.794,14</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	6.391.998,66	53.419,56	6.445.418,22
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		6.445.418,22	6.445.418,22
<b>A</b>	<b>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</b>			
<b>A</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>			
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	17.384,49	202.052,99	219.437,48
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		59.634,29	59.634,29
<b>D</b>	<b>DEBITI (1)</b>	671.068,78	642.016,79	1.313.085,57
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	509.866,87	9.351,71	519.218,58
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.590.318,80</b>	<b>966.475,34</b>	<b>8.556.794,14</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>473.149,97</b>		<b>473.149,97</b>

**11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a - b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.165.787,89	2.002.948,33	162.839,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.232.702,72	1.892.794,89	339.907,83
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>-66.914,83</b>	<b>110.153,44</b>	<b>-177.068,27</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-18.172,31	24.022,16	-42.194,47
Proventi finanziari	1.420,99	51.596,00	-50.175,01
Oneri finanziari	19.593,30	27.573,84	-7.980,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	29.895,56		29.895,56
Rivalutazioni	30.585,01		30.585,01
Svalutazioni	689,45		689,45
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	107.714,03	237.718,17	-130.004,14
Proventi straordinari	817.976,80	732.672,52	85.304,28
Oneri straordinari	710.262,77	494.954,35	215.308,42
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)</b>	<b>52.522,45</b>	<b>371.893,77</b>	<b>-319.371,32</b>
Imposte	34.333,43	28.563,61	5.769,82
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>18.189,02</b>	<b>343.330,16</b>	<b>-325.141,14</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>18.189,02</b>	<b>343.330,16</b>	<b>-325.141,14</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi</b>			

**11.1 - Analisi del conto economico consolidato****11.1.1 - Componenti positivi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>380.463,69</b>	<b>421.911,49</b>
a	Proventi da trasferimenti correnti	362.687,22	404.896,88
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	17.776,47	17.014,61
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>1.660.872,67</b>	<b>1.499.022,42</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.892,16	18.827,14
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.641.980,51	1.480.195,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	<b>3.441,90</b>	<b>2.916,75</b>
8	Altri ricavi e proventi diversi	<b>121.009,63</b>	<b>79.097,67</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.165.787,89</b>	<b>2.002.948,33</b>

**11.1.2 - Componenti negative della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	<b>111.843,41</b>	<b>107.175,57</b>
10	Prestazioni di servizi	<b>719.449,09</b>	<b>617.790,33</b>
11	Utilizzo beni di terzi	<b>8.954,70</b>	<b>6.187,40</b>
12	Trasferimenti e contributi	<b>6.000,00</b>	<b>720,00</b>
a	Trasferimenti correnti	6.000,00	720,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	<b>743.114,80</b>	<b>683.180,62</b>
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>413.752,21</b>	<b>385.504,51</b>
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.643,75	3.461,26
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	395.566,85	350.898,01
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		22.010,29
d	Svalutazione dei crediti	14.541,61	9.134,95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	<b>-56,79</b>	<b>-1.576,99</b>
16	Accantonamenti per rischi		<b>18.648,95</b>
17	Altri accantonamenti	<b>53.960,46</b>	<b>11.157,95</b>
18	Oneri diversi di gestione	<b>175.684,84</b>	<b>64.006,55</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.232.702,72</b>	<b>1.892.794,89</b>

**11.1.3 - Gestione finanziaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>1.418,00</b>	<b>49.949,25</b>
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	1.418,00	49.949,25
c	<i>da altri soggetti</i>		
<b>20</b>	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>2,99</b>	<b>1.646,75</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.420,99</b>	<b>51.596,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
<b>21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>19.593,30</b>	<b>27.573,84</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	6.968,85	8.242,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	12.624,45	19.330,86
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>19.593,30</b>	<b>27.573,84</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-18.172,31</b>	<b>24.022,16</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>22</b>	<b>Rivalutazioni</b>	<b>30.585,01</b>	
<b>23</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>689,45</b>	
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>29.895,56</b>	

**11.1.4 - Gestione straordinaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>817.976,80</b>	<b>732.672,52</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	785.445,29	541.703,89
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	22.531,51	741,02
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.000,00	190.227,61
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>817.976,80</b>	<b>732.672,52</b>
<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>710.262,77</b>	<b>494.954,35</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	210,86	4.179,26
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	710.051,91	490.775,09
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>710.262,77</b>	<b>494.954,35</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>107.714,03</b>	<b>237.718,17</b>

**11.1.5 - Risultato d'esercizio**

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 52.522,45.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 18.189,02.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>52.522,45</b>	<b>371.893,77</b>
26	Imposte (*)	34.333,43	28.563,61
<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>18.189,02</b>	<b>343.330,16</b>
<b>29</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>18.189,02</b>	<b>343.330,16</b>
<b>30</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		

## 11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

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

	Descrizione	Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
<b>A</b>	<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>651.359,81</b>	<b>1.514.428,08</b>	<b>2.165.787,89</b>
<b>B</b>	<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>800.467,69</b>	<b>1.432.235,03</b>	<b>2.232.702,72</b>
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione ( A - B )	-149.107,88	82.193,05	-66.914,83
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-5.550,85</b>	<b>-12.621,46</b>	<b>-18.172,31</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>29.895,56</b>		<b>29.895,56</b>
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>107.714,03</b>		<b>107.714,03</b>
	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-17.049,14</b>	<b>69.571,59</b>	<b>52.522,45</b>
F 26	Imposte (*)	15.852,96	18.480,47	34.333,43
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-32.902,10</b>	<b>51.091,12</b>	<b>18.189,02</b>
	Risultato dell'esercizio di gruppo		<b>18.189,02</b>	<b>18.189,02</b>
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

**12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni e le controllate/partecipate.**

Non sono state operate rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e la società Alto Vicentino Ambiente in quanto non ci sono Crediti/Debiti Costi/Ricavi reciproci

**13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni e le controllate/partecipate****Eliminazione movimenti infragruppo**

Come già evidenziato per il conto economico non vi sono movimenti infragruppo. Si è invece provveduto alle seguenti operazioni:

- 1) sono state rettificate le partecipazioni detenute al 31/12/2021 sulla base dei bilanci 2021; (53.419,50 inserite nell'attivo come riserve da capitale);
- 2) si è provveduto ad eliminare dalla voce S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate - la partecipazione detenuta dall'Unione Montana sulla base del Patrimonio netto la quale ha trovato corrispondenza nella voce del passivo relativamente al patrimonio netto. Importo € 1.010.922,26.

**VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA**

L'UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

Il consolidamento ha portato un miglioramento al risultato d'esercizio.

Asiago, li .../.../....

Timbro  
dell'Ente

Il Responsabile  
del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	380.463,69	421.911,49		
a	Proventi da trasferimenti correnti	362.687,22	404.896,88		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	17.776,47	17.014,61		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.660.872,67	1.499.022,42	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.892,16	18.827,14		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.641.980,51	1.480.195,28		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.441,90	2.916,75	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	121.009,63	79.097,67	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.165.787,89	2.002.948,33		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	111.843,41	107.175,57	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	719.449,09	617.790,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.954,70	6.187,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.000,00	720,00		
a	Trasferimenti correnti	6.000,00	720,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	743.114,80	683.180,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	413.752,21	385.504,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.643,75	3.461,26	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	395.566,85	350.898,01	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		22.010,29	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	14.541,61	9.134,95	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-56,79	-1.576,99	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		18.648,95	B12	B12
17	Altri accantonamenti	53.960,46	11.157,95	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	175.684,84	64.006,55	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.232.702,72	1.892.794,89		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		-66.914,83	110.153,44		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.418,00	49.949,25	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	1.418,00	49.949,25		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2,99	1.646,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.420,99	51.596,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.593,30	27.573,84	C17	C17
a	Interessi passivi	6.968,85	8.242,98		
b	Altri oneri finanziari	12.624,45	19.330,86		
Totale oneri finanziari		19.593,30	27.573,84		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-18.172,31	24.022,16		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	30.585,01		D18	D18
23	Svalutazioni	689,45		D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>29.895,56</b>			
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>817.976,80</b>	<b>732.672,52</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	785.445,29	541.703,89		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	22.531,51	741,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.000,00	190.227,61		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>817.976,80</b>	<b>732.672,52</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>710.262,77</b>	<b>494.954,35</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	210,86	4.179,26		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	710.051,91	490.775,09		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>710.262,77</b>	<b>494.954,35</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>107.714,03</b>	<b>237.718,17</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>52.522,45</b>	<b>371.893,77</b>		
26	Imposte (*)	34.333,43	28.563,61	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>18.189,02</b>	<b>343.330,16</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>18.189,02</b>	<b>343.330,16</b>		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>				

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>I</b>				<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.043,01	2.098,34	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.635,05	8.743,43	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
5	Avviamento		49.689,46	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	499,00		<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
9	Altre	3.012,81	3.712,21		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>13.189,87</b>	<b>64.243,44</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>	Beni demaniali	2.048.386,52	2.119.997,01		
1.1	Terreni	6.495,31	6.495,31		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	2.041.891,21	2.113.501,70		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.779.686,62	2.861.213,97		
2.1	Terreni	975.190,78	986.250,97	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	967.369,98	987.084,05		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	596.698,08	664.214,85	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.402,97	17.753,56	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.551,20	3.178,14		
2.7	Mobili e arredi	1.028,06	1.268,34		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	214.445,55	201.464,06		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	995.557,79	837.202,56	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>5.823.630,93</b>	<b>5.818.413,54</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	111.472,34	91.926,31	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>	111.472,34	91.926,31		
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>111.472,34</b>	<b>91.926,31</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>5.948.293,14</b>	<b>5.974.583,29</b>		

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>	49.313,08	49.256,29	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>49.313,08</b>	<b>49.256,29</b>		
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	539.085,01	258.050,38		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	539.085,01	258.050,38		
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	346.299,18	247.192,59	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	159.783,31	238.222,33	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	87.922,85	90.276,93		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	71.860,46	147.945,40		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.045.167,50</b>	<b>743.465,30</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	1.338.826,41	1.446.924,07		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.338.826,41	1.446.924,07		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	163.569,90	166.478,13	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	254,49	279,14	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.502.650,80</b>	<b>1.613.681,34</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.597.131,38</b>	<b>2.406.402,93</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi		81,44	<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	11.369,62	2.447,20	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>11.369,62</b>	<b>2.528,64</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.556.794,14</b>	<b>8.383.514,86</b>		

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

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

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

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	1.958.832,21		AI	AI
II	Riserve	2.501.233,97			
b	da capitale	206.329,32		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.024.907,40			
e	altre riserve indisponibili	144.744,06			
f	altre riserve disponibili	125.253,19			
III	Risultato economico dell'esercizio	18.189,02		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.967.163,02		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>6.445.418,22</b>	<b>6.486.976,56</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.445.418,22</b>	<b>6.486.976,56</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	145,71	639,02	B2	B2
3	Altri	219.291,77	237.855,95	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>219.437,48</b>	<b>238.494,97</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		59.634,29	64.639,86	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>59.634,29</b>	<b>64.639,86</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	422.523,72	455.993,55		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	231.493,68	227.136,32	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	191.030,04	228.857,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	456.891,64	323.593,91	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.800,00	920,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	6.000,00	120,00		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	800,00	800,00		
5	Altri debiti	426.870,21	307.038,48	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	56.432,32	20.657,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.271,15	36.466,04		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	332.166,74	249.915,33		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.313.085,57</b>	<b>1.087.545,94</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	9.351,71	5,64	E	E
II	Risconti passivi	509.866,87	505.851,89	E	E
1	Contributi agli investimenti	509.866,87	502.247,56		
a	da altre amministrazioni pubbliche	509.866,87	502.247,56		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		3.604,33		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>519.218,58</b>	<b>505.857,53</b>		

**Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011**

	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.556.794,14</b>	<b>8.383.514,86</b>		
--	---------------------------------------	---------------------	---------------------	--	--

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		473.149,97	210.746,50		
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					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>473.149,97</b>	<b>210.746,50</b>		

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

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

# Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni

Provincia di VICENZA

## ORGANO DI REVISIONE

del 19 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che l'Unione **abbia dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Mogliano Veneto, lì 19 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

ZUGNO Rag. Antonio

(firmato digitalmente)

## **Sommario**

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	21
10. CONCLUSIONI .....	21

## **1. PREMESSA**

L'Unione Montana registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 20.466 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Unione **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Unione **non è** strutturalmente deficitario.

*L'Ente non è né in disavanzo né in dissesto.*

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.338.826,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.338.826,41
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che l'Unione si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	52.586,90	1.446.924,07	1.338.826,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	249.335,21

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 13,10 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro **-3.535,79** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 20

Ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 0,00.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66 **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 29/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 77,45%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 49,36%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	0,00	0,00
Titolo 2					0,03	130.242,38	130.242,41
Titolo 3				14.001,22	34.483,72	69.319,23	117.804,17
Titolo 4	908,49	3.998,47	7.751,07	7.112,92	26.215,58	369.517,24	415.503,77
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9		637,44	225,00	30,00	12,50	1.506,07	2.411,01
<b>Totale</b>	<b>908,49</b>	<b>4.635,91</b>	<b>7.976,07</b>	<b>21.144,14</b>	<b>60.711,83</b>	<b>570.584,92</b>	<b>665.961,36</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti in conto capitale principalmente per collegati alle spese;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati**

definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			1.397,25	200,00	10.712,07	172.448,00	184.757,32
Titolo 2		213,48		35.786,76	41.752,37	144.758,96	222.511,57
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					25.666,78	0,00	25.666,78
Titolo 5					177,03	46.926,04	47.103,07
Titolo 7					47.103,07	46.926,04	94.029,11
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>213,48</b>	<b>1.397,25</b>	<b>35.986,76</b>	<b>125.411,32</b>	<b>411.059,04</b>	<b>574.067,85</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a spese in conto capitale.

**Sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti, relativi alla quota capitale non pagata nel 2020;

**non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.446.924,07
RISCOSSIONI	328.433,57	1.098.482,84	1.426.916,41
PAGAMENTI	119.894,81	1.415.119,26	1.535.014,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.338.826,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.338.826,41
RESIDUI ATTIVI	95.376,44	570.584,92	665.961,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	115.905,74	364.133,00	480.038,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			82.182,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			473.149,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>969.417,01</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data

dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-110.184,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	268.807,01
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	555.332,02
<b>SALDO FPV</b>	-286.525,01
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	210,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.771,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	5.560,35
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-110.184,50
<b>SALDO FPV</b>	-286.525,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	5.560,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	520.364,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	840.202,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	969.417,01

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>1.446.924,07</b>		<b>1.006.544,38</b>		<b>983.683,41</b>	
+ Riscossioni	1.426.916,41		1.577.222,49		1.602.326,44	
- Pagamenti	-1.535.014,07		-1.136.842,80		-1.579.465,47	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>1.338.826,41</b>		<b>1.446.924,07</b>		<b>1.006.544,38</b>	
+ residui attivi (Crediti)	665.961,36		424.020,85		457.630,30	
- residui passivi (Debiti)	-480.038,74		-241.571,74		-246.258,58	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.524.749,03</b>		<b>1.629.373,18</b>		<b>1.217.916,10</b>	
- FPV per spese correnti	-82.182,05		-58.060,51		-10.281,07	
- FPV per spese in c/ capitale	-473.149,97		-210.746,50		-134.242,64	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>969.417,01</b>	<b>100%</b>	<b>1.360.566,17</b>	<b>100%</b>	<b>1.073.392,39</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-210,70	0%	-1.358,30	0%	-855,30	0%
- Altri accantonamenti	-17.384,49	-2%	-32.997,19	-2%	-12.433,32	-1%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-17.595,19</b>	<b>-2%</b>	<b>-34.355,49</b>	<b>-3%</b>	<b>-13.288,62</b>	<b>-1%</b>
- Totale Parte Vincolata	-728.982,34	-75%	-1.201.203,52	-88%	-1.006.413,77	-94%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-209,39	0%	-306,54	0%	-6.611,07	-1%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>222.630,09</b>	<b>23%</b>	<b>124.700,62</b>	<b>9%</b>	<b>47.078,93</b>	<b>4%</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere</b>
10 del 18/06/2021	Variazione al bilancio	SI	Parere del 15/06/2021

15 del 28/07/2021	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021	NO	Verbale del 26/07/2021
-------------------	---	----	------------------------

- Variazioni di Giunta

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
12 del 22/03/2021	Riaccertamento residui – riallineamento cassa	No
25 del 23/06/2021	Applicazione avanzo vincolato e altre variazioni	SI
38 del 13/10/2021	Variazione al bilancio di previsione	Si
41 del 16/11/2021	Variazione al bilancio di previsione	SI
47 del 30/11/2021	Variazione al bilancio di previsione per contributi su emergenza VAIA	NO

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
<b>numero totale</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	34.355,49	1.201.203,52	306,54	124.700,62	1.360.566,17
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	28.648,95				28.648,95
Utilizzo parte vincolata		491.715,14			491.715,14
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.706,54	709.488,38	306,54	124.700,62	840.202,08
<b>Totale</b>	<b>34.355,49</b>	<b>1.201.203,52</b>	<b>306,54</b>	<b>124.700,62</b>	<b>1.360.566,17</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.358,30	28.648,95	0,00	4.348,24	34.355,49
Utilizzo parte accantonata	0,00	28.648,95	0,00	0,00	28.648,95
Valore delle parti non utilizzate	1.358,30	0,00	0,00	4.348,24	5.706,54
<b>Totale</b>	<b>1.358,30</b>	<b>28.648,95</b>	<b>0,00</b>	<b>4.348,24</b>	<b>34.355,49</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	374.425,15	376.234,70	0,00	450.543,67	1.201.203,52
Utilizzo parte vincolata	60.267,62	86.484,77	0,00	308.869,50	455.621,89
Valore delle parti non utilizzate	314.157,53	289.749,93	0,00	141.674,17	745.581,63
<b>Totale</b>	<b>374.425,15</b>	<b>376.234,70</b>	<b>0,00</b>	<b>450.543,67</b>	<b>1.201.203,52</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità sia adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

*Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21*

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.304,95, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31

per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta** essere congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

**Non è stato** costituito il fondo per indennità di fine mandato.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non sia tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.079,54 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **sia** riportato l'avanzo vincolato

relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **sia** correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

## **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>201.471,82</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.036,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>188.435,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.147,60
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>189.583,17</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-77.817,24</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.265,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-83.082,24</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-83.082,24</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>123.654,58</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.036,25
Risorse vincolate nel bilancio		5.265,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>105.353,33</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.147,60
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>106.500,93</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	365.000,00	431.259,03	232.444,84	118,2%	53,9%
<b>Titolo 3</b>	288.900,00	328.029,00	202.994,89	113,5%	61,9%
<b>Titolo 4</b>	1.021.357,59	1.141.332,28	451.323,83	111,7%	39,5%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	335.000,00	335.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>2.010.257,59</b>	<b>2.235.620,31</b>	<b>886.763,56</b>	<b>111,2%</b>	<b>39,7%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo II</b>	362.687,22	232.444,84	431.259,03	185,53
<b>Titolo III</b>	272.314,12	202.994,89	328.029,00	161,59
<b>Titolo IV</b>	820.841,07	451.323,83	1.141.332,28	252,89
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	616.059,09	944.434,91	701.625,88	153,3%	74,3%
<b>Titolo 2</b>	1.021.357,59	1.707.515,59	826.573,84	167,2%	48,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	37.840,91	37.840,91	37.827,19	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	335.000,00	335.000,00	213.225,35	100,0%	63,6%
<b>TOTALE</b>	<b>2.010.257,59</b>	<b>3.024.791,41</b>	<b>1.779.252,26</b>	<b>150,5%</b>	<b>58,8%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	230.119,81	262.707,54	32.587,73
102	imposte e tasse a carico ente	20.099,58	19.602,40	-497,18
103	acquisto beni e servizi	149.198,25	242.244,29	93.046,04
104	trasferimenti correnti	720,00	6.000,00	5.280,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.242,98	6.968,85	-1.274,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	39.985,65	164.102,80	124.117,15
<b>TOTALE</b>		<b>448.366,27</b>	<b>701.625,88</b>	<b>253.259,61</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	0,00	116.521,93	116.521,93
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	490.775,09	710.051,91	219.276,82
<b>TOTALE</b>		<b>490.775,09</b>	<b>826.573,84</b>	<b>335.798,75</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** suddiviso in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	58.060,51	82.182,05
FPV di parte capitale	210.746,50	473.149,97
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>268.807,01</b>	<b>555.332,02</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>10.281,07</b>	<b>58.060,51</b>	<b>82.182,05</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	5.106,92	47.779,44	52.818,57
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.174,15	10.281,07	29.363,48
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>134.242,64</b>	<b>210.746,50</b>	<b>473.149,97</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	130.753,72	165.893,50	412.256,44
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.488,92	44.853,00	60.893,53
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	47.498,70
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	10.249,02
Altri incarichi	1.220,00
Altro	23.214,33
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>82.182,05</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### **Analisi della spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	411.986,96	262.707,54
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	19.602,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>411.986,96</b>	<b>282.309,94</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>411.986,96</b>	<b>282.309,94</b>

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate: parere del 27/12/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Unione non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	228.857,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	37.827,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>191.030,04</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	275.082,69	239.743,51	228.857,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	35.339,18	36.553,06	37.827,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-25.666,78	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>239.743,51</b>	<b>228.857,23</b>	<b>191.030,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	20.810,00	20.670,00	20.457,00
Debito medio per abitante	11,52	11,07	9,34

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	9.456,86	8.242,98	6.968,85
Quota capitale	35.339,18	36.553,06	37.827,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>44.796,04</b>	<b>44.796,04</b>	<b>44.796,04</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Unione non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Osservazioni
Etra s.p.a.	0,0473%	Si	
Alto Vicentino Ambiente	4,99%	Si	
MONTAGNA VICENTINA SCARL	3,22%	Si	

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ETRA S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
MONTAGNA VICENTINA SCARL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute/non sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.585.741,73	5.535.321,08	50.420,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.004.577,07	1.869.586,62	134.990,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.590.318,80</b>	<b>7.404.907,70</b>	<b>185.411,10</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.391.998,66	6.424.900,76	-32.902,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.384,49	32.997,19	-15.612,70
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	671.068,78	444.762,19	226.306,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	509.866,87	502.247,56	7.619,31
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.590.318,80</b>	<b>7.404.907,70</b>	<b>185.411,10</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>473.149,97</b>	<b>210.746,50</b>	<b>262.403,47</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 665.750,66
Fondo svalutazione crediti +	€ 210,70
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 665.961,36</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 671.068,78
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 191.030,04
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 480.038,74</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	1.958.832,21
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>	€	257.420,43
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>		
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind</b>	€	2.024.907,40
AIIE	<b>altre riserve indisponibili</b>		
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	216.577,75
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	32.902,10
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	1.967.162,97
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>6.391.998,66</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 17.384,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 17.384,49</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	651.359,81	624.081,89	27.277,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	800.467,69	562.196,63	238.271,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.550,85	41.706,57	-47.257,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	29.895,56	0,00	29.895,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	107.714,03	239.359,58	-131.645,55
IMPOSTE	15.852,96	16.386,36	-533,40
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-32.902,10</b>	<b>326.565,05</b>	<b>-359.467,15</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

ZUGNO Rag. Antonio  
(firmato digitalmente)



**UNIONE MONTANA**  
**“SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI”**  
Comuni di Asiago, Eneo, Foza, Gallio, Lusiana-Conco, Roana, Rotzo  
Via Stazione 1 - 36012 Asiago (VI)

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO**  
**N. 18 DEL 30-09-2022**

**OGGETTO: APPROVAZIONE, AI SENSI ART. 11 BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 COMPOSTO DAL CONTO ECONOMICO, DALLO STATO PATRIMONIALE E DALLA NOTA INTEGRATIVA.**

L'anno duemilaventidue il giorno trenta del mese di settembre, alle ore 19:30 presso la sede dell'Unione Montana, convocato con avvisi scritti, tempestivamente notificati, si è riunito il Consiglio dell'Unione in Seconda convocazione, seduta Pubblica, sessione Ordinaria, con l'intervento dei Signori:

<b>Rigoni Roberto Stern</b>	<b>Assente</b>
<b>Rigoni Diego</b>	<b>Presente</b>
<b>Gatti Alessandro</b>	<b>Assente</b>
<b>Boscardin Ivo</b>	<b>Assente</b>
<b>Simi Stefania</b>	<b>Presente</b>
<b>Cerato Fabio</b>	<b>Assente</b>
<b>Oro Bruno</b>	<b>Presente</b>
<b>Oro Rudy</b>	<b>Assente</b>
<b>Faravelli Luigi</b>	<b>Presente</b>
<b>Munari Emanuele</b>	<b>Assente</b>
<b>Lunardi Denis</b>	<b>Assente</b>
<b>Sambugaro Massimo</b>	<b>Assente</b>
<b>Corradin Antonella</b>	<b>Presente</b>
<b>Dalle Nogare Marco</b>	<b>Presente</b>
<b>Munari Francesco</b>	<b>Presente</b>
<b>Magnabosco Elisabetta</b>	<b>Assente</b>
<b>Azzolini Cesare</b>	<b>Assente</b>
<b>Fabris Alessio</b>	<b>Presente</b>
<b>Spagnolo Lucio</b>	<b>Presente</b>
<b>Capriz Federica</b>	<b>Assente</b>
<b>Cunico Luciano</b>	<b>Assente</b>

PRESENTI 9 - ASSENTI 12

Assume la presidenza Dalle Nogare Marco in qualità di Presidente del Consiglio, assistito dal Vice Segretario Dal Molin Elisa. Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, invita i membri della Consiglio a prendere in esame l'oggetto sopra indicato.

-----

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Dott. Stefano Costantini, illustra i contenuti del presente provvedimento;

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

*“1. Gli enti di cui all'art. 11, 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.*

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

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

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. 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.*

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

**Visti** i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL che recitano:

*“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2000, n. 118, e successive modificazioni.”*

**Visto** il comma 8 dell'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.– TUEL che recita:

*“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.”*

**Visti** i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL che recitano:

*“4. 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.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ed eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati”*

#### **Richiamati i seguenti provvedimenti:**

- deliberazione della Giunta n. 34 del 08/09/2021 con la quale ha provveduto all'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni e nel perimetro di consolidamento dell'esercizio 2021 e, in particolare:

<b>Denominazione</b>	<b>Inclusione/ Esclusione dal Perimetro di consolidamento</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
----------------------	---	---------------------------------

ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	<i>Inclusa</i>	Proporzionale
-----------------------------	----------------	---------------

escludendo dal perimetro di consolidamento ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato 2021 :

- ETRA S.P.A. considerata irrilevante in quanto con quota di partecipazione inferiore all'1 %.
  - MONTAGNA VICENTINA SCARL poiché trattasi di società a capitale misto e, pertanto, esclusa secondo il paragrafo 2) dell'allegato 4/4 al D.lgs 118/2011.
- deliberazione della Giunta n. 35 del 31/08/2022 con la quale è stato confermato il perimetro di consolidamento 2021;

**Vista** la deliberazione di Consiglio dell'Unione Montana n. 5 del 22/04/2022 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2021, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

**Visto** il bilancio dell'esercizio 2021 dell'unica società partecipata da assoggettare a consolidamento, conservato agli atti (A.V.A. S.p.A.);

**Visto** lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 e relativa nota integrativa, approvati con delibera di Giunta n. 36 del 31/08/2022;

**Dato** atto che . il bilancio consolidato è composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

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

**Considerato** che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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 consentendo 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 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.

**Vista** altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2021, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

**Considerato** che l'organo di revisione esprime una relazione sul bilancio consolidato;

**Ritenuto** di provvedere all'approvazione del presente provvedimento;

**Visto** il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

**Visto** il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

**Visto** lo Statuto dell'Unione Montana;

**Visto** il vigente regolamento di contabilità;

**Interviene** il Consigliere Faravelli Luigi chiedendo spiegazioni in merito alla voce "imposte";

**Risponde** il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria spiegando come viene redatto il modello;

Con voti: Presenti e votanti: 9, Favorevoli: 8, Astenuti: 1 (Faravelli Luigi), Contrari: 0

#### DELIBERA

1) di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 e per le considerazioni sovraespresse, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, corredato della relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, che si allegano alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

2) di dare atto che le società e il metodo di consolidamento sono le seguenti:

<i>Denominazione metodo consolidamento</i>	<i>% partecipazione</i>
A.V.A srl – Alto Vicentino Ambiente proporzionale	4,99

come indicato nella nota integrativa;

3) di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato così determinato:

Risultato di esercizio dell'Unione Montana	- 32.902,10
Rettifiche di consolidamento	—
<u>51.091,12</u>	
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>18.189,02</b>
<i>di cui di pertinenza del gruppo</i>	
18.189,02	

4) di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale così determinato:

Patrimonio netto dell'Unione Montana	6.391.998,66
Rettifiche di consolidamento	<u>53.419,56</u>
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>6.445.418,22</b>
<i>di cui di pertinenza del gruppo</i>	6.445.418,22

5) di pubblicare il bilancio consolidato qui approvato su "Amministrazione trasparente" – Sezione "Bilanci"

6) Dichiarare con separata votazione unanime il provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del d. lgs 267/2000.

-----  
Letto, confermato e sottoscritto.  
**IL PRESIDENTE**  
Dalle Nogare Marco



**IL VICE SEGRETARIO**  
Dal Molin Elisa