



**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. 20 DEL 02-10-2024**

**OGGETTO: APPROVAZIONE, AI SENSI ART. 11 BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023**

L'anno duemilaventiquattro il giorno due del mese di ottobre, alle ore 19:00 presso la sede dell'Unione Montana, convocato con avvisi scritti, tempestivamente notificati, si è riunito il Consiglio dell'Unione in Prima convocazione, seduta Pubblica, sessione Ordinaria, con l'intervento dei Signori:

<b>Rigoni Roberto Stern</b>	<b>Presente</b>
<b>Finco Paolo</b>	<b>Presente</b>
<b>Rossetto Maurizio</b>	<b>Presente</b>
<b>Oro Bruno</b>	<b>Presente</b>
<b>Paterno Enzo</b>	<b>Assente</b>
<b>Alberti Melissa</b>	<b>Presente</b>
<b>Sambugaro Marinella</b>	<b>Presente</b>
<b>Pinaroli Andrea</b>	<b>Assente</b>
<b>Rossi Francesco</b>	<b>Assente</b>
<b>Corradin Antonella</b>	<b>Presente</b>
<b>Dalle Nogare Marco</b>	<b>Presente</b>
<b>Girardi Luca</b>	<b>Presente</b>
<b>Martello Luigi</b>	<b>Presente</b>
<b>Tessari Nicola</b>	<b>Presente</b>
<b>Magnabosco Elisabetta</b>	<b>Assente</b>
<b>Spagnolo Lucio</b>	<b>Presente</b>
<b>Capriz Federica</b>	<b>Assente</b>
<b>Slaviero Maria Loretta</b>	<b>Presente</b>
<b>Frison Marco</b>	<b>Presente</b>
<b>Cappellaro Giulio</b>	<b>Presente</b>
<b>Boscardin Ivo</b>	<b>Assente</b>

PRESENTI 15 - ASSENTI 6

Assume la presidenza Finco Paolo in qualità di Presidente, assistito dal Vice Segretario Francavilla Chiara Irene. Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, invita i membri del Consiglio a prendere in esame l'oggetto sopra indicato.

-----  
Il Presidente Finco Paolo accertato il numero legale procede alla lettura della proposta posta all'ordine del giorno.

**VISTO** l'art 11-bis del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. 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 ss.mm.ii. – 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 ss.mm.ii.– 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 ss.mm.ii. – 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”*

**VISTO** l’art. 9 del D.L. n.113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l’approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l’invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l’approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall’art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale , ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche in riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

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

- 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.

**TENUTO** conto che questo ente:

- Con deliberazione di Giunta n. 45 del 29/08/2023 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 2022;
- Con deliberazione della Giunta n. 48 del 02/09/2024 si è provveduto ad individuare il perimetro di consolidamento per l'anno 2024 nonché a prendere atto dei bilanci di esercizio 2023 delle partecipate al fine della conferma del perimetro 2023;

**VISTA** la deliberazione di Consiglio dell'Unione Montana n. 8 del 30/04/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

**VISTO** il bilancio dell'esercizio 2023 dell'unica società partecipata da assoggettare a consolidamento, conservato agli atti (A.V.A. S.r.L.);

**VISTO** lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 e relativa nota integrativa, approvati con delibera di Giunta n. 47 del 02/09/2024;

**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;

**VISTA** altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2023, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

**VISTO** l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

**VISTO** il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTO** il D.Lgs. 118/2011;

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

**VISTO** il vigente regolamento di contabilità;

**VISTA** la relazione sul bilancio consolidato 2023 del Revisore Unico, nella quale è espresso parere favorevole;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario;

Con la seguente votazione:

Favorevoli n. 10;

astenuti n. 5 (Martello L., Tessari N., Alberti M., Slaviero M.L., Rossetto M.);

contrari n. 0;

### **DELIBERA**

1) **DI APPROVARE**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 e per le considerazioni sovraesposte, il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 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</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>metodo consolidamento</i>
A.V.A. s.r.l. – Alto Vicentino Ambiente	4,99	proporzionale

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	€ 278.360,68
Rettifiche di consolidamento	€ 185.004,84
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>€ 463.365,52</b>
<i>di cui di pertinenza del gruppo</i>	€ 463.365,52

4) **DI DARE ATTO** che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale così determinato:

Patrimonio netto dell'Unione Montana	€ 6.131.696,05
Rettifiche di consolidamento	€ 128.849,05
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>€ 6.260.545,10</b>
<i>di cui di pertinenza del gruppo</i>	€ 6.260.545,10

5) **DI PUBBLICARE** la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione "Amministrazione trasparente".

Inoltre, a motivo dell'urgenza di provvedere

Con la seguente votazione:

Favorevoli n. 14;  
astenuti n. 1 (Slaviero M.L.);  
contrari n. 0;

## **DELIBERA**

di dichiarare, a seguito di separata votazione palese, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000.

-----  
Letto, confermato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
Finco Paolo



**IL VICE SEGRETARIO**  
Francavilla Chiara Irene

## 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	<b>Proventi da tributi</b>				
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>607.446,55</b>	<b>539.497,61</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	583.167,44	521.655,03		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	24.279,11	17.842,58		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2.049.009,78</b>	<b>1.802.044,38</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	19.968,68	19.322,42		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.029.041,10	1.782.721,96		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>3.573,49</b>	<b>4.054,23</b>	A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>456.667,32</b>	<b>496.513,44</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.116.697,14</b>	<b>2.842.109,66</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>214.320,43</b>	<b>155.601,08</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>934.191,79</b>	<b>751.661,40</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>2.762,52</b>	<b>3.236,11</b>	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>16,55</b>	<b>316,28</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	16,55	316,28		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>1.151.583,97</b>	<b>1.088.836,33</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>401.129,19</b>	<b>366.771,05</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.873,33	1.938,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	390.795,10	362.502,98	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.460,76	2.329,31	B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>-10.841,37</b>	<b>-5.022,39</b>	B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>			B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>51.224,05</b>	<b>63.454,15</b>	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>76.231,60</b>	<b>140.740,47</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.820.618,73</b>	<b>2.565.594,48</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>296.078,41</b>	<b>276.515,18</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>54.944,18</b>	<b>25.570,77</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	54.944,18	25.570,77		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>9.383,24</b>	<b>509,53</b>	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>64.327,42</b>	<b>26.080,30</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>12.835,75</b>	<b>25.882,04</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	4.227,70	5.631,47		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	8.608,05	20.250,57		

	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>12.835,75</b>	<b>25.882,04</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>51.491,67</b>	<b>198,26</b>		

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	90.120,34	54.701,82	D18	D18
23	Svalutazioni		1,96	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>90.120,34</b>	<b>54.699,86</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>925.061,94</b>	<b>807.371,72</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	883.446,22	786.701,42		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	40.615,72	20.670,30		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.000,00			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>925.061,94</b>	<b>807.371,72</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>792.627,16</b>	<b>720.404,31</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	79,50	19.113,32		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	792.547,66	701.290,99		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>792.627,16</b>	<b>720.404,31</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>132.434,78</b>	<b>86.967,41</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>570.125,20</b>	<b>418.380,71</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>106.759,68</b>	<b>83.754,34</b>	<b>E22</b>	<b>E22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</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>					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>I</b>				<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.935,02		<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	6.482,31	1.379,14	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.611,19	8.526,71	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
5	Avviamento			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.575,74	3.589,21	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
9	Altre	2.082,43	2.268,90		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>20.686,69</b>	<b>15.763,96</b>		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
<b>II</b>					
1	Beni demaniali	2.284.601,00	1.976.776,03		
1.1	Terreni	91.080,45	6.495,31		
1.2	Fabbricati	294.850,32			
1.3	Infrastrutture	1.898.670,23	1.970.280,72		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.731.810,58	2.905.034,16		
2.1	Terreni	586.455,46	961.871,67	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	990.922,29	988.744,15		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	784.941,54	706.205,55	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.351,55	19.061,42	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	35.113,26			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.503,26	15.421,03		
2.7	Mobili e arredi	24.206,37	787,78		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	215.316,85	212.942,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.937,13	202.461,73	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>5.227.348,71</b>	<b>5.084.271,92</b>		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
<b>IV</b>					
1	Partecipazioni in	114.352,80	111.405,40	<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>	114.352,80	111.405,40		
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	2.953,73	6.185,30	<b>BIII3</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>117.306,53</b>	<b>117.590,70</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>5.365.341,93</b>	<b>5.217.626,58</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>	<u>Rimanenze</u>	65.176,84	54.335,46	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>65.176,84</b>	<b>54.335,46</b>		
<b>II</b>	<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	1.494.003,03	880.706,91		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.409.179,48	880.706,91	<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>	84.823,55			
3	Verso clienti ed utenti	360.901,02	429.712,47	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	307.471,96	188.894,20	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	103.928,08	84.009,84		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	203.543,88	104.884,36		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.162.376,01</b>	<b>1.499.313,58</b>		
<b>III</b>	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII4,5</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	821.345,89	1.281.176,93		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.281.176,93		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	821.345,89			
2	Altri depositi bancari e postali	219.593,08	115.514,66	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	528,49	63,92	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.041.467,46</b>	<b>1.396.755,51</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.269.020,31</b>	<b>2.950.404,55</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	216,77		<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	29.066,70	28.476,58	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>29.283,47</b>	<b>28.476,58</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.663.645,71</b>	<b>8.196.507,71</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	1.958.832,21	AI	AI
II	Riserve	2.556.809,29	2.587.268,70		
b	da capitale	189.778,62	328.440,59	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.020.348,39	1.953.887,24		
e	altre riserve indisponibili	220.173,61	179.687,68		
f	altre riserve disponibili	126.508,67	125.253,19		
III	Risultato economico dell'esercizio	463.365,52	334.626,37	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.973.446,25	1.823.824,74	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-691.908,17	-764.108,99		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>6.260.545,10</b>	<b>5.940.443,03</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>6.260.545,10</b>	<b>5.940.443,03</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte		1,76	B2	B2
3	Altri	278.630,72	256.336,89	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>278.630,72</b>	<b>256.338,65</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		53.975,48	59.423,07	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>53.975,48</b>	<b>59.423,07</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	367.251,91	488.968,82		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	255.613,35	336.237,28	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	111.638,56	152.731,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	409.987,09	384.985,15	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32,83	1.116,28		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	32,83	16,28		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti		1.100,00		
5	Altri debiti	599.468,80	560.049,01	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	47.829,00	57.794,10		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.786,19	53.359,34		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	505.853,61	448.895,57		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.376.740,63</b>	<b>1.435.119,26</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	304,07	10.955,84	E	E
II	Risconti passivi	693.449,71	494.227,86	E	E
1	Contributi agli investimenti	684.499,95	494.227,86		
a	da altre amministrazioni pubbliche	684.499,95	494.227,86		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	8.949,76			
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>693.753,78</b>	<b>505.183,70</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>8.663.645,71</b>	<b>8.196.507,71</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		615.691,28	505.760,57		
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>615.691,28</b>	<b>505.760,57</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 7 Comuni Provincia di VI**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2023**

## 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.

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 2023.

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 UNIONEMONTANA 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 dell'Unione Montana. 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 31/12/2023 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, 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 del 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<sup>2</sup>, 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>.

*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].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

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

<sup>2</sup> Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

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

Il Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta dell'Unione con delibera n. 45 del 29/08/2023 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 l'Unione Montana 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.

L'area di consolidamento è stata confermata alla luce dei bilanci 2023 presentati dagli enti.

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 dell'Unione Montana 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 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
<b>Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni</b>	7.531.045,57	6.131.696,05	1.388.341,83
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)</b>	225.931,37	183.950,88	41.650,25

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

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

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

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Unione Montana, 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/ 2023	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 dell'Unione Montana 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 31/12/2023. 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 alla 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 dell'Unione Montana 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 dell'Unione Montana 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:

	UNIONE MONTANA	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/impresе 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 dell'Unione Montana 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 31/12/2023.

### 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 valorenominale.

## **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 dell'Unione Montana, 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 diservizi 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.

Il compenso del Revisore Unico ammonta a € 4.500,00. Nel 2023 è stato pagato l'importo di € 5.709,60 oneri inclusi.

## **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 relativamente all'Unione Montana.

Mentre, relativamente ad AVA, tra le immobilizzazioni finanziarie è iscritto il credito per strumenti finanziari derivati attivi (euro 59.193,00 pari a euro 2.953,73 nel consolidato). Il valore è riferito al fair value del contratto derivato stipulato a copertura del rischio tasso su mutuo Unicredit a tasso variabile. Si segnala che il fair value del medesimo contratto, al 31/12/2022 era pari ad euro 123.954,00 pari a euro 6.185,00 nel consolidato, diversamente al 31/12/2021, risultava negativo per euro 3.138 e risultava pertanto iscritto alla voce "Fondo rischi strumenti finanziari derivati passivi".

Il fair value al 31/12/2023 dei contratti derivati stipulati a copertura del rischio tasso su mutui a tasso variabile risulta positivo per +0,059 mln di euro (0,124 mln di euro al 31/12/2022), per effetto del permanere di aspettative di tassi variabili sostenuti a medio-lungo termine.

Tale valore è stato rilevato nell'attivo dello stato patrimoniale e la costituzione di una riserva di patrimonio netto (positiva) per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, di importo pari al mark to market attivo, al netto dell'effetto della fiscalità differita.

Gli strumenti derivati di copertura sono stati valutati come efficaci ai sensi dell'OIC n. 32.

**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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2023 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2022 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
Immobilizzazioni immateriali	20.686,69	15.763,96	4.922,73
Immobilizzazioni Materiali	5.227.348,71	5.084.271,92	143.076,79
Immobilizzazioni Finanziarie	117.306,53	117.590,70	-284,17
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.365.341,93</b>	<b>5.217.626,58</b>	<b>147.715,35</b>
Rimanenze	65.176,84	54.335,46	10.841,38
Crediti	2.162.376,01	1.499.313,58	663.062,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	1.041.467,46	1.396.755,51	-355.288,05
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.269.020,31</b>	<b>2.950.404,55</b>	<b>318.615,76</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>29.283,47</b>	<b>28.476,58</b>	<b>806,89</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>8.663.645,71</b>	<b>8.196.507,71</b>	<b>467.138,00</b>

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	6.260.545,10	5.940.443,03	320.102,07
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	278.630,72	256.338,65	22.292,07
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	53.975,48	59.423,07	-5.447,59
<b>DEBITI (D)</b>	1.376.740,63	1.435.119,26	-58.378,63
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	693.753,78	505.183,70	188.570,08
<b>TOTALE PASSIVO</b>	8.663.645,71	8.196.507,71	467.138,00
<b>CONTI D'ORDINE</b>	615.691,28	505.760,57	109.930,71

## 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/ 2023 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 0,00

### 10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.935,02	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.482,31	1.379,14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.611,19	8.526,71
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.575,74	3.589,21
9	Altre	2.082,43	2.268,90
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>20.686,69</b>	<b>15.763,96</b>

**10.2.3 - Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>		
II 1	Beni demaniali	2.284.601,00	1.976.776,03
1.1	Terreni	91.080,45	6.495,31
1.2	Fabbricati	294.850,32	
1.3	Infrastrutture	1.898.670,23	1.970.280,72
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.731.810,58	2.905.034,16
2.1	Terreni	586.455,46	961.871,67
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	990.922,29	988.744,15
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	784.941,54	706.205,55
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.351,55	19.061,42
2.5	Mezzi di trasporto	35.113,26	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.503,26	15.421,03
2.7	Mobili e arredi	24.206,37	787,78
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	215.316,85	212.942,56
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.937,13	202.461,73
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.227.348,71</b>	<b>5.084.271,92</b>

**10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>		
1	Partecipazioni in	114.352,80	111.405,40
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	114.352,80	111.405,40
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	2.953,73	6.185,30
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>117.306,53</b>	<b>117.590,70</b>

**10.2.5 - Attivo circolante**

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>		
		65.176,84	54.335,46
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>65.176,84</b>	<b>54.335,46</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	1.494.003,03	880.706,91
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.409.179,48	880.706,91
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	84.823,55	
3	Verso clienti ed utenti	360.901,02	429.712,47
4	Altri Crediti	307.471,96	188.894,20
a	<i>verso l'erario</i>	103.928,08	84.009,84
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	203.543,88	104.884,36
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.162.376,01</b>	<b>1.499.313,58</b>
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>		
1	Conto di tesoreria	821.345,89	1.281.176,93
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.281.176,93
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	821.345,89	
2	Altri depositi bancari e postali	219.593,08	115.514,66
3	Denaro e valori in cassa	528,49	63,92
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.041.467,46</b>	<b>1.396.755,51</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.269.020,31</b>	<b>2.950.404,55</b>

**10.2.6 - Ratei e Risconti attivi**

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	216,77	
2	Risconti attivi	29.066,70	28.476,58
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>29.283,47</b>	<b>28.476,58</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 2023	Anno 2022
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>I</b>	Fondo di dotazione	1.958.832,21	1.958.832,21
<b>II</b>	Riserve	2.556.809,29	2.587.268,70
b	<i>da capitale</i>	189.778,62	328.440,59
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.020.348,39	1.953.887,24
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	220.173,61	179.687,68
f	<i>altre riserve disponibili</i>	126.508,67	125.253,19
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	463.365,52	334.626,37
<b>IV</b>	Risultati economici di esercizi precedenti	1.973.446,25	1.823.824,74
<b>V</b>	Riserve negative per beni indisponibili	-691.908,17	-764.108,99
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>6.260.545,10</b>	<b>5.940.443,03</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
<b>VI</b>	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
<b>VII</b>	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.260.545,10</b>	<b>5.940.443,03</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 2023	Anno 2022
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		1,76
3	Altri	278.630,72	256.336,89
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>278.630,72</b>	<b>256.338,65</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 2023	Anno 2022
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	53.975,48	59.423,07
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>53.975,48</b>	<b>59.423,07</b>

**10.3.4 - Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	367.251,91	488.968,82
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	255.613,35	336.237,28
d	<i>verso altri finanziatori</i>	111.638,56	152.731,54
2	Debiti verso fornitori	409.987,09	384.985,15
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32,83	1.116,28
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	32,83	16,28
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>		1.100,00
5	Altri debiti	599.468,80	560.049,01
a	<i>tributari</i>	47.829,00	57.794,10
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.786,19	53.359,34
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		

d	altri	505.853,61	448.895,57
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>1.376.740,63</b>	<b>1.435.119,26</b>

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

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

### **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 2023	Anno 2022
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
<b>I</b>	Ratei passivi	304,07	10.955,84
<b>II</b>	Risconti passivi	693.449,71	494.227,86
1	Contributi agli investimenti	684.499,95	494.227,86
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	684.499,95	494.227,86
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	8.949,76	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>693.753,78</b>	<b>505.183,70</b>

### **10.4 - Conti d'ordine**

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	615.691,28	505.760,57
	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>615.691,28</b>	<b>505.760,57</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>				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	4.955.619,20	409.722,73	5.365.341,93
B I	Immobilizzazioni immateriali		20.686,69	20.686,69
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	3.742.893,82	1.484.454,89	5.227.348,71
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.212.725,38	-1.095.418,85	117.306,53
C	Attivo circolante	2.575.426,37	693.593,94	3.269.020,31
C I	Rimanenze		65.176,84	65.176,84
C II	Crediti (2)	1.754.080,48	408.295,53	2.162.376,01
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	821.345,89	220.121,57	1.041.467,46
D	<b>RATEI E RISCONTI</b>		29.283,47	29.283,47
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.531.045,57</b>	<b>1.132.600,14</b>	<b>8.663.645,71</b>
<b>PASSIVO</b>				
A	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	6.131.696,05	128.849,05	6.260.545,10
A	Patrimonio netto di gruppo		6.260.545,10	6.260.545,10
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	22.384,49	256.246,23	278.630,72
C	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		53.975,48	53.975,48
D	<b>DEBITI (1)</b>	692.465,08	684.275,55	1.376.740,63
E	<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	684.499,95	9.253,83	693.753,78
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.531.045,57</b>	<b>1.132.600,14</b>	<b>8.663.645,71</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	615.691,28		615.691,28

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2023 (a)	Bilancio consolidato anno 2022 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.116.697,14	2.842.109,66	274.587,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.820.618,73	2.565.594,48	255.024,25
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>296.078,41</b>	<b>276.515,18</b>	<b>19.563,23</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	51.491,67	198,26	51.293,41
Proventi finanziari	64.327,42	26.080,30	38.247,12
Oneri finanziari	12.835,75	25.882,04	-13.046,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	90.120,34	54.699,86	35.420,48
Rivalutazioni	90.120,34	54.701,82	35.418,52
Svalutazioni		1,96	-1,96
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	132.434,78	86.967,41	45.467,37
Proventi straordinari	925.061,94	807.371,72	117.690,22
Oneri straordinari	792.627,16	720.404,31	72.222,85
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)</b>	<b>570.125,20</b>	<b>418.380,71</b>	<b>151.744,49</b>
Imposte	106.759,68	83.754,34	23.005,34
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</b>	<b>128.739,15</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</b>	<b>128.739,15</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

**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 2023	Anno 2022
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	607.446,55	539.497,61
a	Proventi da trasferimenti correnti	583.167,44	521.655,03
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	24.279,11	17.842,58
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.049.009,78	1.802.044,38
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.968,68	19.322,42
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.029.041,10	1.782.721,96
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	3.573,49	4.054,23
8	Altri ricavi e proventi diversi	456.667,32	496.513,44
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>3.116.697,14</b>	<b>2.842.109,66</b>

**11.1.2 - Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	214.320,43	155.601,08
10	Prestazioni di servizi	934.191,79	751.661,40
11	Utilizzo beni di terzi	2.762,52	3.236,11
12	Trasferimenti e contributi	16,55	316,28
a	Trasferimenti correnti	16,55	316,28
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	1.151.583,97	1.088.836,33
14	Ammortamenti e svalutazioni	401.129,19	366.771,05
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.873,33	1.938,76
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	390.795,10	362.502,98
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	5.460,76	2.329,31
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-10.841,37	-5.022,39
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	51.224,05	63.454,15
18	Oneri diversi di gestione	76.231,60	140.740,47
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.820.618,73</b>	<b>2.565.594,48</b>

**11.1.3 - Gestione finanziaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	54.944,18	25.570,77
a	da società controllate		
b	da società partecipate	54.944,18	25.570,77
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	9.383,24	509,53
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>64.327,42</b>	<b>26.080,30</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.835,75	25.882,04
a	Interessi passivi	4.227,70	5.631,47
b	Altri oneri finanziari	8.608,05	20.250,57
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>12.835,75</b>	<b>25.882,04</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>51.491,67</b>	<b>198,26</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	90.120,34	54.701,82
23	Svalutazioni		1,96
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>90.120,34</b>	<b>54.699,86</b>

**11.1.4 - Gestione straordinaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>925.061,94</b>	<b>807.371,72</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	883.446,22	786.701,42
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	40.615,72	20.670,30
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.000,00	
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>925.061,94</b>	<b>807.371,72</b>
<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>792.627,16</b>	<b>720.404,31</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	79,50	19.113,32
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	792.547,66	701.290,99
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>792.627,16</b>	<b>720.404,31</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>132.434,78</b>	<b>86.967,41</b>

**11.1.5 - Risultato d'esercizio**

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di **€ 570.125,20**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di **€ 463.365,52**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>570.125,20</b>	<b>418.380,71</b>
26	Imposte (*)	106.759,68	83.754,34
<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</b>
<b>29</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</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>1.388.341,83</b>	<b>1.728.355,31</b>	<b>3.116.697,14</b>
<b>B</b>		<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>1.337.726,20</b>	<b>1.482.892,53</b>	<b>2.820.618,73</b>
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione ( A - B )	50.615,63	245.462,78	296.078,41
<b>C</b>		<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>50.716,72</b>	<b>774,95</b>	<b>51.491,67</b>
<b>D</b>		<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>90.120,34</b>		<b>90.120,34</b>
<b>E</b>		<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>132.434,78</b>		<b>132.434,78</b>
		<b>RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>323.887,47</b>	<b>246.237,73</b>	<b>570.125,20</b>
F	26	Imposte (*)	45.526,79	61.232,89	106.759,68
		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>278.360,68</b>	<b>185.004,84</b>	<b>463.365,52</b>
		Risultato dell'esercizio di gruppo		463.365,52	463.365,52
		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**

Come già evidenziato per il conto economico non vi sono movimenti infragruppo. Si è invece provveduto alla seguente operazione:

- sono state rettificate le partecipazioni detenute al 31/12/2023 sulla base dei bilanci 2023 (€ 128.849,05 inserite nello Stato Patrimoniale Attivo e successivamente nello Stato Patrimoniale Passivo come riserve);
- si è provveduto ad elidere dalla voce Stato Patrimoniale Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti - 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 € 1.228.291,49, rapportato alla partecipazione.

## **VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA**

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

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Gloria Martini

Il Rappresentante Legale

Bruno Oro

UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI

PROVINCIA DI VICENZA

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

*L'Organo di Revisione*

**DOTT. VALTER VAROTTO**

Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni

**Verbale n. 7 del 24/09/2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asiago, lì 24/09/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Valter Varotto



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Valter Varotto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 06/02/2024;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 4 del 11/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 06/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 18 del 06/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta n. 48 del 02/09/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
---------------	--------------------	-----------	-----------------------------	------------------	--	------------------	--

ETRA S.P.A.	03278040245	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,0473	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
MONTAGNA VICENTINA SCARL	00946750247	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,85	4. Altro
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	02026520243	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	4,99	

- MONTAGNA VICENTINA SCARL poiché trattasi di società a capitale misto, risulta esclusa secondo il paragrafo 2) dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.
- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	02026520243	5. Società partecipata	4,99	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
--	----------------------	-------------------------	------------------------------

UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI	7.531.045,57	6.131.696,05	1.388.341,83
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>225.931,37</b>	<b>183.950,88</b>	<b>41.650,25</b>

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI	7.531.045,57	6.131.696,05	1.388.341,83
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>753.104,56</b>	<b>613.169,61</b>	<b>138.834,18</b>

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni.

---

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

---

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

---

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

---

### 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	20.686,69	15.736,96	4.949,73
Immobilizzazioni materiali	5.227.348,71	5.084.271,92	143.076,79
Immobilizzazioni finanziarie	117.306,53	117.590,70	-284,17
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.365.341,93</b>	<b>5.217.599,58</b>	<b>147.742,35</b>
Rimanenze	65.176,84	54.335,46	10.841,38
Crediti	2.162.376,01	1.499.313,58	663.062,43
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.041.467,46	1.396.755,51	-355.288,05
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.269.020,31</b>	<b>2.950.404,55</b>	<b>318.615,76</b>
Ratei e risconti	29.283,47	28.476,58	806,89
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.663.645,71</b>	<b>8.196.480,71</b>	<b>467.165,00</b>

<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	<b>6.260.545,10</b>	<b>5.940.443,03</b>	320.102,07
Fondo rischi e oneri	278.630,72	256.338,65	22.292,07
Trattamento di fine rapporto	53.975,48	59.423,07	-5.447,59
Debiti	1.376.740,63	1.435.119,26	-58.378,63
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	693.753,78	505.183,70	188.570,08
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.663.645,71</b>	<b>8.196.507,71</b>	<b>467.138,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>615.691,28</b>	<b>505.760,57</b>	<b>109.930,71</b>

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 20.686,69

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 5.227.348,71

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 117.306,53

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.162.376,01

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso amministrazioni pubbliche € 1.409.179,48
- Verso clienti ed utenti € 360.901,02

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.041.467,46 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 821.345,89
- Altri depositi bancari e postali € 219.593,08
- Denaro e altri valori in cassa € 528,49

### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 29.283,47 e si riferisce a:

- Ratei attivi € 216,77
- Risconti attivi € 29.066,70

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 6.260.545,10 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo di dotazione	1.958.832,21	1.958.832,21
Riserve	2.556.809,29	2.587.268,70
<i>riserve da capitale</i>	189.778,62	328.440,59
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.020.348,39	1.953.887,24
<i>altre riserve indisponibili</i>	220.173,61	179.687,68
<i>altre riserve disponibili</i>	126.508,67	125.253,19
Risultato economico dell'esercizio	463.365,52	334.626,37
Risultati economici di esercizi precedenti	1.973.446,25	1.823.824,74
Riserve negative per beni indisponibili	-691.908,17	-764.108,99
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>6.260.545,10</b>	<b>5.940.443,03</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>6.260.545,10</b>	<b>5.940.443,03</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 278.630,72 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	278.630,72
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>278.630,72</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

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

### Debiti

I debiti ammontano a euro 1.376.740,63

Si evidenziano le voci:

- Debiti da finanziamento € 367.251,91
- Debiti verso fornitori € 409.987,09
- Altri debiti € 599.501,63

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 693.753,78 e si riferisce a:

- Ratei passivi € 304,07
- Risconti passivi € 693.449,71

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 615.691,28 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 615.691,28

---

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	3.116.697,14	2.842.109,66	274.587,48
B	componenti negativi della gestione	2.820.618,73	2.565.594,48	255.024,25

	<b>Risultato della gestione</b>	<b>296.078,41</b>	<b>276.515,18</b>	<b>19.563,23</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	51.491,67	198,26	
	<i>proventi finanziari</i>	64.327,42	26.080,30	38.247,12
	<i>oneri finanziari</i>	12.835,75	25.882,04	-13.046,29
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	90.120,34	54.699,86	
	<i>Rivalutazioni</i>	90.120,34	54.701,82	35.418,52
	<i>Svalutazioni</i>		1,96	-1,96
	<b>Parziale</b>	<b>437.690,42</b>	<b>331.413,30</b>	<b>106.277,12</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	925.061,94	807.371,72	117.690,22
E	<i>oneri straordinari</i>	792.627,16	720.404,31	72.222,85
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>570.125,20</b>	<b>418.380,71</b>	<b>151.744,49</b>
	Imposte	106.759,68	83.754,34	23.005,34
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</b>	<b>128.739,15</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>463.365,52</b>	<b>334.626,37</b>	<b>128.739,15</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2023 (A)</b>	<b>Bilancio Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni 2023 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.116.697,14	1.388.341,83	1.728.355,31
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.820.618,73	1.337.726,20	1.482.892,53
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>296.078,41</b>	<b>50.615,63</b>	<b>245.462,78</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	51.491,67	50.716,72	774,95
	<i>proventi finanziari</i>	64.327,42	54.944,42	9.383,00

	oneri finanziari	12.835,75	4.227,70	8.608,05
D	Rettifica di valore attività finanziarie	90.120,34	90.120,34	
	Rivalutazioni	90.120,34	90.120,34	0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>437.690,42</b>	<b>191.452,69</b>	<b>246.237,73</b>
E	proventi straordinari	925.061,94	925.061,94	0,00
E	oneri straordinari	792.627,16	792.627,16	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>570.125,20</b>	<b>323.887,47</b>	<b>246.237,73</b>
	Imposte	106.759,68	45.526,79	61.232,89
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>463.365,52</b>	<b>278.360,68</b>	<b>185.004,84</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>463.365,52</b>	<b>278.360,68</b>	<b>185.004,84</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non sussistono elisioni nel consolidamento.

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

---

## 9. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Asiago, 24/09/2024

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Valter Varotto**



