

Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni Provincia di VI

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

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 2022.

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

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

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

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

In qualità di Ente Capogruppo, l'UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA ha predisposto questo Bilancio Consolidato, 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, compresi 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 gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

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

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.

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

L' Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta con delibera n. 36 del 28/08/2022 ha individuato il Gruppo Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4. L'area di consolidamento è stata confermata alla luce dei bilanci 2022 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 del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni	7.127.500,27	5.852.079,89	1.223.844,73
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	213.825,01	175.562,40	36.715,34

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

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

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

irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

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

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

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

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

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

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

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

Valuta

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

Data di riferimento dei bilanci

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro al data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie

apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

Immobilizzazioni materiali

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

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

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

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

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

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Rimanenze

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al 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 del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Costi

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

Risultato economico

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

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

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

Il compenso del Revisore Unico ammonta a € 4.500,00. Nel 2022 è stato pagato l'importo di € 5.362,00 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 123.954, pari a € 6.185,00 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 31/12/2021, risultava negativo per euro 3.138 e risultava pertanto iscritto alla voce "Fondo rischi strumenti finanziari derivati passivi". Il valore del derivato è stato iscritto con contropartita 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.

Il fair value al 31/12/2022 dei contratti derivati stipulati a copertura del rischio tasso su mutui a tasso variabile risulta positivo per +0,124 mln di euro (-0,003 mln di euro al 31/12/2021), per effetto delle aspettative di crescita dei tassi variabili a medio-lungo termine. Il valore del derivato è stato iscritto con contropartita 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 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	15.763,96	13.189,87	2.574,09
Immobilizzazioni Materiali	5.084.271,92	5.823.630,93	-739.359,01
Immobilizzazioni Finanziarie	117.590,70	111.472,34	6.118,36
Totale Immobilizzazioni (B)	5.217.626,58	5.948.293,14	-730.666,56
Rimanenze	54.335,46	49.313,08	5.022,38
Crediti	1.499.313,58	1.045.167,50	454.146,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	1.396.755,51	1.502.650,80	-105.895,29
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.950.404,55	2.597.131,38	353.273,17
RATEI E RISCONTI (D)	28.476,58	11.369,62	17.106,96
TOTALE DELL'ATTIVO	8.196.507,71	8.556.794,14	-360.286,43

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5.940.443,03	6.445.418,22	-504.975,19
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	256.338,65	219.437,48	36.901,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	59.423,07	59.634,29	-211,22
DEBITI (D)	1.435.119,26	1.313.085,57	122.033,69
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	505.183,70	519.218,58	-14.034,88
TOTALE PASSIVO	8.196.507,71	8.556.794,14	-360.286,43
CONTI D'ORDINE	505.760,57	473.149,97	32.610,60

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/ 2022 è di 0,00

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

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.379,14	1.043,01
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.526,71	8.635,05
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.589,21	499,00
9	Altre	2.268,90	3.012,81
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.763,96	13.189,87

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	1.976.776,03	2.048.386,52
1.1	Terreni	6.495,31	6.495,31
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	1.970.280,72	2.041.891,21
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.905.034,16	2.779.686,62
2.1	Terreni	961.871,67	975.190,78
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	988.744,15	967.369,98
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	706.205,55	596.698,08
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.061,42	16.402,97
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.421,03	8.551,20
2.7	Mobili e arredi	787,78	1.028,06
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	212.942,56	214.445,55
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	202.461,73	995.557,79
	Totale immobilizzazioni materiali	5.084.271,92	5.823.630,93

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	111.405,40	111.472,34
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	111.405,40	111.472,34
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	6.185,30	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	117.590,70	111.472,34

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
		54.335,46	49.313,08
	Totale rimanenze	54.335,46	49.313,08
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	880.706,91	539.085,01
a	verso amministrazioni pubbliche	880.706,91	539.085,01
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	429.712,47	346.299,18
4	Altri Crediti	188.894,20	159.783,31
a	verso l'erario	84.009,84	87.922,85
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	104.884,36	71.860,46
	Totale crediti	1.499.313,58	1.045.167,50
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.281.176,93	1.338.826,41
a	Istituto tesoriere	1.281.176,93	1.338.826,41
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	115.514,66	163.569,90
3	Denaro e valori in cassa	63,92	254,49
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.396.755,51	1.502.650,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.950.404,55	2.597.131,38

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
1	D) RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	28.476,58	11.369,62
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	28.476,58	11.369,62

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 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.958.832,21	1.958.832,21
II	Riserve	2.587.268,70	2.501.233,97
b	da capitale	328.440,59	328.440,59
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.953.887,24	2.024.907,40
e	altre riserve indisponibili	179.687,68	144.744,06
f	altre riserve disponibili	125.253,19	125.253,19
III	Risultato economico dell'esercizio	334.626,37	18.189,02
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.823.824,74	1.967.163,02
V	Riserve negative per beni indisponibili	-764.108,99	
	Totale Patrimonio netto di gruppo	5.940.443,03	6.445.418,22
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.940.443,03	6.445.418,22

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	1,76	145,71
3	Altri	256.336,89	219.291,77
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	256.338,65	219.437,48

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 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	59.423,07	59.634,29
	TOTALE T.F.R. (C)	59.423,07	59.634,29

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	488.968,82	422.523,72
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	336.237,28	231.493,68
d	<i>verso altri finanziatori</i>	152.731,54	191.030,04
2	Debiti verso fornitori	384.985,15	456.891,64
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.116,28	6.800,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	16,28	6.000,00
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	1.100,00	800,00
5	Altri debiti	560.049,01	426.870,21
a	<i>tributari</i>	57.794,10	56.432,32
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	53.359,34	38.271,15
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	448.895,57	332.166,74
	TOTALE DEBITI (D)	1.435.119,26	1.313.085,57

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 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	10.955,84	9.351,71
II	Risconti passivi	494.227,86	509.866,87
1	Contributi agli investimenti	494.227,86	509.866,87
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	494.227,86	509.866,87
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	505.183,70	519.218,58

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE	1) Impegni su esercizi futuri	505.760,57	473.149,97
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		505.760,57	473.149,97

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
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	4.821.849,97	395.776,61	5.217.626,58
B I	Immobilizzazioni immateriali		15.763,96	15.763,96
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	3.699.244,93	1.385.026,99	5.084.271,92
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.122.605,04	-1.005.014,34	117.590,70
C	Attivo circolante	2.305.650,30	644.754,25	2.950.404,55
C I	Rimanenze		54.335,46	54.335,46
C II	Crediti (2)	1.024.473,37	474.840,21	1.499.313,58
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	1.281.176,93	115.578,58	1.396.755,51
D	RATEI E RISCONTI		28.476,58	28.476,58
	TOTALE ATTIVO	7.127.500,27	1.069.007,44	8.196.507,71
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	5.852.079,89	88.363,14	5.940.443,03
A	Patrimonio netto di gruppo		5.940.443,03	5.940.443,03
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	FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.384,49	235.954,16	256.338,65
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		59.423,07	59.423,07
D	DEBITI (1)	760.808,03	674.311,23	1.435.119,26
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	494.227,86	10.955,84	505.183,70
	TOTALE PASSIVO	7.127.500,27	1.069.007,44	8.196.507,71
	CONTI D'ORDINE	505.760,57		505.760,57

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

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

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.842.109,66	2.165.787,89	676.321,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.565.594,48	2.232.702,72	332.891,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	276.515,18	-66.914,83	343.430,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	198,26	-18.172,31	18.370,57
Proventi finanziari	26.080,30	1.420,99	24.659,31
Oneri finanziari	25.882,04	19.593,30	6.288,74
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	54.699,86	29.895,56	24.804,30
Rivalutazioni	54.701,82	30.585,01	24.116,81
Svalutazioni	1,96	689,45	-687,49
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	86.967,41	107.714,03	-20.746,62
Proventi straordinari	807.371,72	817.976,80	-10.605,08
Oneri straordinari	720.404,31	710.262,77	10.141,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	418.380,71	52.522,45	365.858,26
Imposte	83.754,34	34.333,43	49.420,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	334.626,37	18.189,02	316.437,35
Risultato dell'esercizio di gruppo	334.626,37	18.189,02	316.437,35
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 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	539.497,61	380.463,69
a	Proventi da trasferimenti correnti	521.655,03	362.687,22
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	17.842,58	17.776,47
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.802.044,38	1.660.872,67
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.322,42	18.892,16
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.782.721,96	1.641.980,51
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	4.054,23	3.441,90
8	Altri ricavi e proventi diversi	496.513,44	121.009,63
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.842.109,66	2.165.787,89

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.601,08	111.843,41
10	Prestazioni di servizi	751.661,40	719.449,09
11	Utilizzo beni di terzi	3.236,11	8.954,70
12	Trasferimenti e contributi	316,28	6.000,00
a	Trasferimenti correnti	316,28	6.000,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	1.088.836,33	743.114,80
14	Ammortamenti e svalutazioni	366.771,05	413.752,21
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.938,76	3.643,75
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	362.502,98	395.566,85
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	2.329,31	14.541,61
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.022,39	-56,79
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	63.454,15	53.960,46
18	Oneri diversi di gestione	140.740,47	175.684,84
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.565.594,48	2.232.702,72

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	25.570,77	1.418,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	25.570,77	1.418,00
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	509,53	2,99
	Totale proventi finanziari	26.080,30	1.420,99
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	25.882,04	19.593,30
a	<i>Interessi passivi</i>	5.631,47	6.968,85
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	20.250,57	12.624,45
	Totale oneri finanziari	25.882,04	19.593,30
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	198,26	-18.172,31
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	54.701,82	30.585,01
23	Svalutazioni	1,96	689,45
	TOTALE RETTIFICHE (D)	54.699,86	29.895,56

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	Proventi straordinari	807.371,72	817.976,80
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	786.701,42	785.445,29
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	20.670,30	22.531,51
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		10.000,00
	Totale proventi straordinari	807.371,72	817.976,80
25	Oneri straordinari	720.404,31	710.262,77
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	19.113,32	210,86
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	701.290,99	710.051,91
	Totale oneri straordinari	720.404,31	710.262,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	86.967,41	107.714,03

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **418.380,71**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **334.626,37**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	418.380,71	52.522,45
26	Imposte (*)	83.754,34	34.333,43
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	334.626,37	18.189,02
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	334.626,37	18.189,02
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

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
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.223.844,73	1.618.264,93	2.842.109,66
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.120.688,85	1.444.905,63	2.565.594,48
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	103.155,88	173.359,30	276.515,18
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	19.939,55	-19.741,29	198,26
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	54.699,86		54.699,86
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	86.967,41		86.967,41
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	264.762,70	153.618,01	418.380,71
F	26	Imposte (*)	40.572,48	43.181,86	83.754,34
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	224.190,22	110.436,15	334.626,37
		Risultato dell'esercizio di gruppo		334.626,37	334.626,37
		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:

Si è provveduto ad eliminare dalla voce S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate - la partecipazione detenuta dall'Unione Montana sulla base del Patrimonio netto la quale ha trovato corrispondenza nella voce del passivo relativamente al patrimonio netto. Importo € 1.100.632,62, 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.

Asiago, lì .././....

Il Responsabile del Servizio Finanziario
dott. Stefano Costantini

Il Rappresentante Legale
Oro Bruno

