# Unione Comuni Valle del Savio BILANCIO CONSOLIDATO 2021

# **PREMESSA**

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

- 1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- 2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica

del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- 3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

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

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

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



# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Unione Comuni Valle del Savio parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 112 del 13/12/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

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

# Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. €69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00140%	0,00140%	0,00140%

# Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. €69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00140%	0,00140%	0,00140%	PROPORZIONALE

# Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Unione Comuni Valle del Savio si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a - 1.176.444€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -1.176.444€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	21.543.630€	953€	21.544.583€	22.961.406€	-1.416.823€
Costi della produzione	21.207.139€	945€	21.208.084€	21.866.057€	-657.973€
Risultato della gestione operativa	336.491€	8€	336.499€	1.095.349€	-758.850€
Proventi e oneri finanziari	-40.885€	-1€	-40.886€	-43.641€	2.755€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari	-1.155.842€	0€	-1.155.842€	-1.656.872€	501.030€
Imposte sul reddito	316.216€	-1€	316.215€	260.039€	56.176€
Risultato di esercizio	-1.176.452€	8€	-1.176.444€	-865.203€	-311.241€

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

Conto economico	Unione Comuni Valle del Savio	LEPIDA S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	21.543.630€	953€	21.544.583€
Costi della produzione (B)	21.207.137€	947€	21.208.084€
Risultato della gestione operativa (A-B)	336.493€	6€	336.499€
Proventi e oneri finanziari (C)	-40.885€	-1€	-40.886€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	-1.155.842€	0€	-1.155.842€
Imposte sul reddito	316.216€	-1€	316.215€
Risultato di esercizio	-1.176.450€	6€	-1.176.444€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 336.499€, superiore di 8€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 758.850€.

Il Risultato di esercizio passa a -1.176.444€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-40.886€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (-1.155.842€) e delle imposte sul reddito (316.215€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 311.241€.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a 21.544.583€, segnano una contrazione di 1.416.823€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 21.208.084€, hanno subito un decremento di 657.973€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	95,15%	20.500.162€	21.664.675€	-1.164.513€
Proventi da trasferimenti correnti	94,09%	20.271.409€	21.483.439€	-1.212.030€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,06%	228.749€	181.236€	47.513€
Contributi agli investimenti	0,00%	4€	0€	4€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3,91%	843.469€	1.068.164€	-224.695€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,42%	305.411€	292.080€	13.331€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	17€	0€	17€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2,50%	538.041€	776.084€	-238.043€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	46€	10€	36€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	0,93%	200.906€	228.557€	-27.651€
Totale della Macro-classe A	100,00%	21.544.583€	22.961.406€	-1.416.823€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,75%	158.470€	151.770€	6.700€
Prestazioni di servizi	54,16%	11.485.944€	12.173.481€	-687.537€
Utilizzo beni di terzi	0,23%	49.528€	4.527€	45.001€
Trasferimenti e contributi	17,31%	3.670.990€	4.241.677€	-570.687€
Personale	22,73%	4.819.830€	4.398.156€	421.674€
Ammortamenti e svalutazioni	2,88%	611.309€	507.627€	103.682€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Accantonamenti per rischi	0,00%	1€	60.948€	-60.947€
Altri accantonamenti	0,23%	48.130€	0€	48.130€
Oneri diversi di gestione	1,72%	363.882€	327.871€	36.011€
Totale della Macro-classe B	100,00%	21.208.084€	21.866.057€	-657.973€

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 40.886€, con un miglioramento di 2.755€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	0,00%	0€	1€	-1€
Totale proventi finanziari	0,00%	0€	1€	-1€
Interessi passivi	100,00%	40.885€	43.642€	-2.757€
Altri oneri finanziari	0,00%	1€	0€	1€
Totale oneri finanziari	100,00%	40.886€	43.642€	-2.756€
Totale della macro-classe C	100,00%	-40.886€	-43.641€	2.755€

# I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 1€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle

partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 40.886€, in diminuzione rispetto al 2020 di 2.756€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0€, in aumento di 0€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Totale della macro-classe D		0€	0€	0€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -1.155.842€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 501.030€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88,87%	683.488€	241.477€	442.011€
Plusvalenze patrimoniali	11,13%	85.600€	0€	85.600€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale proventi straordinari	100,00%	769.088€	241.477€	527.611€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	98,10%	1.888.330€	1.898.349€	-10.019€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	1,90%	36.600€	0€	36.600€
Totale oneri straordinari	100,00%	1.924.930€	1.898.349€	26.581€
Totale della Macro-classe E	100,00%	-1.155.842€	-1.656.872€	501.030€

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

Componenti positivi della gestione	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Proventi da tributi	0€	0€	0€
Proventi da fondi perequativi	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	20.500.158€	4€	20.500.162€
Proventi da trasferimenti correnti	20.271.409€	0€	20.271.409€
Quota annuale di contributi agli investimenti	228.749€	0€	228.749€
Contributi agli investimenti	0€	4€	4€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	842.573€	896€	843.469€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	305.411€	0€	305.411€
Ricavi della vendita di beni	0€	17€	17€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	537.162€	879€	538.041€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0€	46€	46€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	200.899€	7€	200.906€
Totale	21.543.630€	953€	21.544.583€

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

Componenti negativi della gestione	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	158.429€	41€	158.470€
Prestazioni di servizi	11.485.684€	260€	11.485.944€
Utilizzo beni di terzi	49.500€	28€	49.528€
Trasferimenti e contributi	3.670.990€	0€	3.670.990€
Trasferimenti correnti	3.476.720€	0€	3.476.720€
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	169.120€	0€	169.120€
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	25.150€	0€	25.150€
Personale	4.819.452€	378€	4.819.830€
Ammortamenti e svalutazioni	611.160€	149€	611.309€
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	449.217€	19€	449.236€
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	135.543€	129€	135.672€
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0€	0€	0€
Svalutazione dei crediti	26.400€	1€	26.401€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0€	0€	0€
Accantonamenti per rischi	0€	1€	1€
Altri accantonamenti	48.130€	0€	48.130€
Oneri diversi di gestione	363.792€	90€	363.882€
Totale	21.207.137€	947€	21.208.084€

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

Proventi e oneri finanziari	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	0€	0€	0€
da società controllate	0€	0€	0€
da società partecipate	0€	0€	0€
da altri soggetti	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	0€	0€	0€
Totale proventi	0€	0€	0€
Oneri finanziari			
Interessi passivi	40.885€	0€	40.885€
Altri oneri finanziari	0€	1€	1€
Totale oneri	40.885€	1€	40.886€
Totale	-40.885€	-1€	-40.886€

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

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Rivalutazioni	0€	0€	0€
Svalutazioni	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

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

Proventi e oneri straordinari	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	683.488€	0€	683.488€
Plusvalenze patrimoniali	85.600€	0€	85.600€
Altri proventi straordinari	0€	0€	0€
Totale proventi	769.088€	0€	769.088€
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.888.330€	0€	1.888.330€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	36.600€	0€	36.600€
Totale oneri	1.924.930€	0€	1.924.930€
Totale	-1.155.842€	0€	-1.155.842€

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 316.215€, superiore di 56.176€ rispetto al 2020.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

# Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Unione Comuni Valle del Savio e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.934.495€	22€	10,50%	1.934.517€	1.918.225€	16.292€
Immobilizzazioni Materiali	1.627.495€	732€	8,84%	1.628.227€	1.598.005€	30.222€
Immobilizzazioni Finanziarie	5.179€	-1.047€	0,02%	4.132€	4.132€	0€
Totale Immobilizzazioni	3.567.169€	-293€	19,36%	3.566.876€	3.520.362€	46.514€
Rimanenze	0€	57€	0,00%	57€	12€	45€
Crediti	9.959.673€	478€	54,06%	9.960.151€	8.459.463€	1.500.688€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	4.896.289€	182€	26,58%	4.896.471€	3.542.541€	1.353.930€
Totale Attivo Circolante	14.855.962€	717€	80,64%	14.856.679€	12.002.016€	2.854.663€
Ratei e Risconti Attivi	0€	22€	0,00%	22€	34€	-12€
TOTALE DELL'ATTIVO	18.423.131€	446€	100,00%	18.423.577€	15.522.412€	2.901.165€
Patrimonio Netto	-1.327.804€	-15€	-7,21%	-1.327.819€	-151.375€	-1.176.444€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	69€	-69€
Fondi per Rischi e Oneri	292.620€	6€	1,59%	292.626€	274.494€	18.132€
TFR	0€	36€	0,00%	36€	37€	-1€
Debiti	11.833.494€	364€	64,23%	11.833.858€	9.334.237€	2.499.621€
Ratei e Risconti Passivi	7.624.821€	55€	41,39%	7.624.876€	6.065.019€	1.559.857€
TOTALE DEL PASSIVO	18.423.131€	446€	100,00%	18.423.577€	15.522.412€	2.901.165€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 18.423.577€, di cui 3.566.876€ per immobilizzazioni, 14.856.679€ di capitale circolante e 22€ di ratei e risconti attivi.

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

- le Immobilizzazioni immateriali sono pari a 1.934.517€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 192.708€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 43.905€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 3€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 1.270.646€, altre 427.255€.
- Le Immobilizzazioni materiali ammontano a 1.628.227€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (0€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (988.193€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (640.034€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le Immobilizzazioni finanziarie, pari a 4.132€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0€, ai Crediti finanziari a lungo termine 4.132€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 14.856.679€ è rappresentato da:

- Rimanenze, pari a 57€.
- Crediti, pari a 9.960.151€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 579€, Crediti per trasferimenti e contributi 9.338.979€, Crediti verso clienti e utenti 582.252€, Altri crediti 38.341€;
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 4.896.471€, distinguibili in Conto di tesoreria 4.593.297€, Altri depositi bancari e postali 303.174€, Denaro e valori in cassa 0€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 22€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 22€.

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

Stato Patrimoniale	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.934.495€	22€	1.934.517€
Immobilizzazioni Materiali	1.627.495€	732€	1.628.227€
Immobilizzazioni Finanziarie	4.130€	2€	4.132€
Totale Immobilizzazioni	3.566.120€	756€	3.566.876€
Rimanenze	0€	57€	57€
Crediti	9.959.673€	478€	9.960.151€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	4.896.289€	182€	4.896.471€
Totale Attivo Circolante	14.855.962€	717€	14.856.679€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	22€	22€
TOTALE DELL'ATTIVO	18.422.082€	1.495€	18.423.577€

# Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 1.934.517€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0€	0€	0€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	192.708€	46.403€	146.305€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.905€	85.781€	-41.876€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0€	0€	0€
Avviamento	3€	5€	-2€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.270.646€	1.406.697€	-136.051€
Altre	427.255€	379.339€	47.916€
Totale Immobilizzazioni immateriali	1.934.517€	1.918.225€	16.292€

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 1.628.227€, di cui 0€ in beni demaniali indisponibili e 1.628.227€ in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 30.222€. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali	988.193€	997.889€	-9.696€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	640.034€	600.116€	39.918€
Totale Immobilizzazioni materiali	1.628.227€	1.598.005€	30.222€

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (0€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-9.696€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (39.918€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di 732€.

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

Immobilizzazioni materiali	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Beni demaniali	0€	0€	0€
Terreni	0€	0€	0€
Fabbricati	0€	0€	0€
Infrastrutture	0€	0€	0€
Altri beni demaniali	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	987.461€	732€	988.193€
Terreni	338.673€	0€	338.673€
di cui in leasing finanziario	0€	0€	0€
Fabbricati	383.412€	0€	383.412€
di cui in leasing finanziario	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	4.162€	600€	4.762€
di cui in leasing finanziario	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	51.922€	1€	51.923€
Mezzi di trasporto	15.000€	0€	15.000€
Macchine per ufficio e hardware	172.522€	131€	172.653€
Mobili e arredi	21.770€	0€	21.770€
Infrastrutture	0€	0€	0€
Altri beni materiali	0€	0€	0€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	640.034€	0€	640.034€
Totale	1.627.495€	732€	1.628.227€

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 4.132€, e segna un incremento di 0€ rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	0€	0€	0€
imprese controllate	0€	0€	0€
imprese partecipate	0€	0€	0€
altri soggetti	0€	0€	0€
Crediti verso	4.132€	4.132€	0€
altre amministrazioni pubbliche	4.130€	4.130€	0€
imprese controllate	0€	0€	0€
imprese partecipate	0€	0€	0€
altri soggetti	2€	2€	0€
Altri titoli	0€	0€	0€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	4.132€	4.132€	0€

**L'attivo circolante**, pari a 14.856.679€, è superiore di 717€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Unione Comuni Valle del Savio e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (2.854.663€).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	57€	12€	45€
Crediti	9.960.151€	8.459.463€	1.500.688€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	0€	0€
Disponibilità liquide	4.896.471€	3.542.541€	1.353.930€
Totale attivo circolante	14.856.679€	12.002.016€	2.854.663€

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

Rimanenze	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Totale	0€	57€	57€

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 0€ rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per 1.781.061€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di 89.686€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 190.687€.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	579€	579€	0€
Crediti per trasferimenti e contributi	9.338.979€	7.557.918€	1.781.061€
Verso clienti ed utenti	582.252€	671.938€	-89.686€
Altri Crediti	38.341€	229.028€	-190.687€
Totale Crediti	9.960.151€	8.459.463€	1.500.688€

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Unione Comuni Valle del Savio di 478€.

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

Crediti	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Crediti di natura tributaria	579€	0€	579€
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0€	0€	0€
Altri crediti da tributi	579€	0€	579€
Crediti da Fondi perequativi	0€	0€	0€
Crediti per trasferimenti e contributi	9.338.579€	400€	9.338.979€
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	9.170.772€	0€	9.170.772€
imprese controllate	0€	0€	0€
imprese partecipate	0€	0€	0€
verso altri soggetti	167.807€	400€	168.207€
Verso clienti ed utenti	582.206€	46€	582.252€
Altri Crediti	38.309€	32€	38.341€
verso l'erario	1.044€	8€	1.052€
per attività svolta per c/terzi	0€	0€	0€
altri	37.265€	24€	37.289€
otale	9.959.673€	478€	9.960.151€

# Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi 0€.

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Partecipazioni	0€	0€	0€
Altri titoli	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 4.896.471€, in aumento rispetto al 2020 di 1.353.930€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 182€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	4.593.297€	2.960.138€	1.633.159€
Altri depositi bancari e postali	303.174€	582.403€	-279.229€
Denaro e valori in cassa	0€	0€	0€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale Disponibilità liquide	4.896.471€	3.542.541€	1.353.930€

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

Disponibilità liquide	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Conto di tesoreria	4.593.297€	0€	4.593.297€
Istituto tesoriere	4.593.297€	0€	4.593.297€
presso Banca d'Italia	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	302.992€	182€	303.174€
Denaro e valori in cassa	0€	0€	0€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale	4.896.289€	182€	4.896.471€

Si osserva che il capitale circolante di 14.856.679€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 10.468.446€.

I ratei attivi sono pari a 0€ mentre i risconti attivi ammontano a 22€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 12€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

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

Ratei e risconti attivi	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Ratei attivi	0€	0€	0€
Risconti attivi	0€	22€	22€
Totale	0€	22€	22€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 18.423.577€, di cui - 1.327.819€ a titolo di Patrimonio Netto, 292.626€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 36€ per Trattamento di Fine Rapporto, 11.833.858€ a titolo di Debito e 7.624.876€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	1.953.884€	1.818.341€	135.543€
Riserve	2.527.069€	2.662.612€	-135.543€
da capitale	1.571.567€	1.697.423€	-125.856€
da permessi di costruire	110.604€	110.604€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	844.898€	854.585€	-9.687€
altre riserve indisponibili	0€	0€	0€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-1.176.444€	-865.203€	-311.241€
Risultati economici di esercizi precedenti	-4.632.328€	-3.767.125€	-865.203€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	-1.327.819€	-151.375€	-1.176.444€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio Netto	-1.327.819€	-151.375€	-1.176.444€

Il patrimonio netto di -1.327.819€ segna una diminuzione di 1.176.444€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un una diminuzione di 15€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 292.626€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 292.626€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 36€, in diminuzione di 1€ rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 11.833.858€; registrano un incremento di 365€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 2.499.621€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 1.365.412€.
- Debiti di funzionamento per 10.468.446€.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 3€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 47.969€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 7.284.487€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 2.284.267€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	1.365.412€	1.413.381€	-47.969€
Debiti verso fornitori	7.284.487€	5.000.220€	2.284.267€
Acconti	12€	18€	-6€
Debiti per trasferimenti e contributi	1.536.361€	1.830.354€	-293.993€
Altri debiti	1.647.586€	1.090.264€	557.322€
Totale Debiti	11.833.858€	9.334.237€	2.499.621€

I Ratei passivi sono pari a 228.610€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 7.396.266€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 7.396.211€.

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

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

Stato Patrimoniale	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	-1.327.825€	6€	-1.327.819€
di cui riserva di consolidamento	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	292.620€	6€	292.626€
TFR	0€	36€	36€
Debiti	11.833.493€	365€	11.833.858€
Ratei e Risconti Passivi	7.624.821€	55€	7.624.876€
TOTALE DEL PASSIVO	18.423.109€	468€	18.423.577€

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	0€	0€	0€
Altri	292.626€	274.494€	18.132€
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale Fondo per rischi e oneri	292.626€	274.494€	18.132€

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

Fondi per rischi e oneri	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	0€	0€	0€
Altri	292.620€	6€	292.626€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale	292.620€	6€	292.626€

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

Trattamento di fine rapporto	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Totale	0€	36€	36€

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

Debiti	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Debiti da finanziamento	1.365.409€	3€	1.365.412€
prestiti obbligazionari	0€	0€	0€
v/ altre amministrazioni pubbliche	0€	0€	0€
verso banche e tesoriere	0€	0€	0€
verso altri finanziatori	1.365.409€	3€	1.365.412€
Debiti verso fornitori	7.284.259€	228€	7.284.487€
Acconti	0€	12€	12€
Debiti per trasferimenti e contributi	1.536.347€	14€	1.536.361€
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0€	0€	0€
altre amministrazioni pubbliche	143.680€	0€	143.680€
imprese controllate	0€	0€	0€
imprese partecipate	0€	0€	0€
altri soggetti	1.392.667€	14€	1.392.681€
Altri debiti	1.647.478€	108€	1.647.586€
tributari	82.333€	30€	82.363€
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.909€	27€	37.936€
per attività svolta per c/terzi (2)	0€	0€	0€
altri	1.527.236€	51€	1.527.287€
Totale	11.833.493€	365€	11.833.858€

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	228.610€	205.000€	23.610€
Risconti passivi	7.396.266€	5.860.019€	1.536.247€
Contributi agli investimenti	7.396.211€	5.859.971€	1.536.240€
da altre amministrazioni pubbliche	7.112.906€	5.745.813€	1.367.093€
da altri soggetti	283.305€	114.158€	169.147€
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	55€	48€	7€
Totale Ratei e risconti passivi	7.624.876€	6.065.019€	1.559.857€

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

Ratei e risconti passivi	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Ratei passivi	228.610€	0€	228.610€
Risconti passivi	7.396.211€	55€	7.396.266€
Contributi agli investimenti	7.396.211€	0€	7.396.211€
da altre amministrazioni pubbliche	7.112.906€	0€	7.112.906€
da altri soggetti	283.305€	0€	283.305€
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	0€	55€	55€
Totale	7.624.821€	55€	7.624.876€

# Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

- 1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
- 2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
- 3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
- 4. istruzione e ricerca;
- 5. inclusione e coesione;
- 6. salute.

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

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

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti

appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.



# **NOTA INTEGRATIVA**

# **Indice**

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

### 1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Unione Comuni Valle del Savio è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

# 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Unione Comuni Valle del Savio

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Unione Comuni Valle del Savio per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 112 del 13/12/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 27823 del 05.08.2022 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite consequenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

### 3. La composizione del Gruppo Unione Comuni Valle del Savio

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

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

Come da Delibera di Giunta nr. 112 del 13/12/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. €69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00140%	0,00140%	0,00140%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
LEPIDA S.P.A.	955€	2€	0,21%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	100,00%	4.819.452€	99,99%
LEPIDA S.P.A.	0%	378€	0,01%
Totale		4.819.830€	100,00%

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

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011			
LEPIDA S.P.A.	Servizi istituzionali, generali e di gestione			

### Si riporta l'elenco delle missioni:

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

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

### 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da

consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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

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

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

## 5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Unione Comuni Valle del Savio, distinte per tipologia;

- individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte dell'Unione);
- 3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- 4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

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

#### Inoltre è opportuno evidenziare che:

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

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA	
CAPOGRUPPO	Lepida	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0	
CAPOGRUFFO	Lepida	Debiti	€ 59.663	€ 59.663	€ 0	(1)

<sup>(1)</sup> iva su residui

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Lepida	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 47.842	€ 59.663	-€ 11.821
Есріца	CATOGRETTO	Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

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

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

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

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

consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

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

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

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO								
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento				
LEPIDA S.P.A.	1.049€	-24€	1.026€	-1€				
Totale	1.049€	-24€	1.026€	-1€				

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

Tale differenza, pari a 0€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	1.049€	0€	DA: Unione Comuni Valle del Savio Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	24€	DA: Unione Comuni Valle del Savio Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0€	978€	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	48€	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	1€	0€	DA: Unione Comuni Valle del Savio Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -4.632.328€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Unione Comuni Valle del Savio	-4.632.329€
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	1€
Riserva nel bilancio consolidato	-4.632.328€

#### Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti  $4.3 \, \mathrm{e} \, 4.4 \, \mathrm{del}$  Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n.  $4/4 \, \mathrm{al}$  D.Lgs. n.  $118/2011 \, \mathrm{la}$  quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
LEPIDA S.P.A.	0,00%	8€	0€	0€	-2€	8€	0€	0€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi								0€

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
LEPIDA S.P.A.	0,00%	1.026€	0€	0€	0€	1.026€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertipenza di terzi							O€		

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

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale	
1) Verso clienti	0€	0€	0€	
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	
5) Verso altri	0€	0€	0€	
Totale	0€	0€	0€	

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Ratei attivi			
Altri	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€
Risconti attivi			
Assicurazioni	0€	1€	1€
Canoni di locazione	0€	0€	0€
Altri	0€	20€	20€
Tot Risconti attivi	0€	22€	22€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	22€	22€

Ratei e risconti passivi	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Ratei passivi			
Altri	0€	0€	0€
Bancari	0€	0€	0€
Salario accessorio	228.609€	0€	228.609€
Tot Ratei passivi	228.609€	0€	228.609€
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	7.396.211€	0€	7.396.211€
Altri	0€	55€	55€
Tot Risconti passivi	7.396.211€	55€	7.396.266€
Totale Ratei e Risconti Passivi	7.624.820€	55€	7.624.875€

Accantonamenti per rischi	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	1€	1€
rischi su crediti	0€	0€	0€
	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	1€	1€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	0€	1€	1€

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	40.885€	0€	40.885€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€
Altri	0€	1€	1€
Totale Oneri Finanziari	40.885€	1€	40.886€

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	683.488€	0€	683.488€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	85.600€	0€	85.600€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Totale proventi	769.088€	0€	769.088€
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.888.330€	0€	1.888.330€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri	36.600€	0€	36.600€
Totale oneri	1.924.930€	0€	1.924.930€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-1.155.842€	-0€	-1.155.842€

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

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione dell'Unione è stato stabilito con delibera di Consiglio n. 1 del 13.05.2020 con la quale è stato rinnovato il collegio.

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	UNIONE COMUNI VALLE DEL SAVIO	LEPIDA S.P.A.	Totale
Amministratori	0€	35.160€	35.160€
Revisori	10.531,04€	19.000€	19.000€
Sindaci	0€	35.000€	35.000€
Totale	0€	89.160€	89.160€

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

Il Unione Comuni Valle del Savio e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

# 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2€	0€	LEPIDA S.P.A.	114.675€	Elisione Ricavi infragruppo Lepida - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2€	CAPOGRUPPO	114.675€	Elisione Ricavi infragruppo Lepida - Capogruppo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	LEPIDA S.P.A.	59.663€	Elisione Crediti infragruppo Lepida- Capogruppo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	CAPOGRUPPO	59.663€	Elisione Crediti infragruppo Lepida- Capogruppo
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.049€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.049€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	24€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	24€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.026€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	978€	0€	LEPIDA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	48€	0€	LEPIDA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA S.P.A.