



Unione dei Comuni Valli e Delizie

Argenta – Ostellato – Portomaggiore
Provincia di Ferrara

NR 18 del 23-10-2018 REGISTRO DELIBERE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DELL'UNIONE

Seduta Pubblica - Adunanza Straordinaria in 1 convocazione

OGGETTO | Approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2017

L'anno **Duemiladiciotto** il giorno **Ventitre** del mese di **Ottobre** alle ore **19:00** in Portomaggiore, nella sala consiliare del Comune di Portomaggiore, aperta al pubblico; Convocato nelle forme prescritte dalla Legge e con appositi avvisi consegnati al domicilio di ciascun consigliere, si è oggi riunito il Consiglio dell'Unione.

Fatto l'appello nominale, risultano presenti o assenti come appresso:

Presenti

Marchi Andrea
Minarelli Nicola
Alesci Giuseppe
Bottoni Mita
Argentesi Patrizia
Bernardi Dario
Fiorentini Leonardo
Morelli Federico
Simoni Luca
Bigoni Michela
Salvo Roberto

Assenti

Fiorentini Antonio
Cai Nadia
Libanori Laura
Mannarino Marco
Pambieri Liviana
Lombardi Gian Luca
Badolato Roberto

Totale presenti: 11

Totale assenti: 7

Partecipa la dottoressa *Rita Crivellari* - **Segretario**.

Giustificano l'assenza i Consiglieri:

Cai Nadia, Libanori Laura, Pambieri Liviana, Lombardi Gian Luca, Badolato Roberto

Dato atto che il numero dei presenti è legale per la validità della seduta a termini di legge, essendo questa la prima convocazione, il **Presidente Bigoni Michela**, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

Designati a **scrutatori** della votazione i signori:

Alesci Giuseppe, Argentesi Patrizia, Salvo Roberto.

PRESIDENTE

Punto n. 4 all'Ordine del Giorno: Approvazione del bilancio consolidato relativo all' esercizio 2017. La parola ancora al sindaco Minarelli.

MINARELLI

Breve considerazione mia politica introduttiva: non so quanto senso abbia il bilancio consolidato di un ente locale, vero è che ne ha davvero pochissimo il bilancio consolidato della Unione Valli e Delizie, e spiego anche il perché.

Di fatto, la unica partecipazione che la Unione ha, è la partecipazione a Lepida, una partecipazione che vale lo 0,0015 della società stessa.

Quindi il consolidamento del bilancio della Unione comporta un + 8.000 euro all'incirca, quindi da - 343.707 del 2016 a -343.699 del 2017, si è lievemente ridotto rispetto agli 8.000 che è il consolidamento che abbiamo fatto delle quote di Lepida.

Va ricordato che la chiusura in perdita del conto della Unione dipende dalla circostanza con cui è stato utilizzato l'avanzo nel corso del 2017, cioè siccome abbiamo utilizzato una quota consistente dell'avanzo 2016, che era già accantonato e quindi utilizzabile per...., il metodo di consolidamento vuole che lo si iscriva nella parte delle spese ma non nella parte dei ricavi, per intenderci, e quindi il segno negativo non è un problema legato al bilancio della Unione, ma un problema legato appunto all'utilizzo dell'avanzo che in termini di competenza non ha dato nessun problema, anzi ha dato degli sgravi alla Unione e soprattutto agli enti che la compongono.

PRESIDENTE

Grazie sindaco. Ci sono interventi? Dichiarazioni di voto? Passiamo alla votazione: Chi è favorevole? 10 favorevoli. Contrari ? Nessuno. Astenuti ? 1 astenuto.

Immediata eseguibilità: Chi è favorevole? 10 favorevoli. Contrari ? Nessuno. Astenuti ? 1 astenuto.

Il Consiglio approva

IL CONSIGLIO DELL'UNIONE

Premesso che:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 1 gennaio 2015;

- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere 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 (alle-gato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);

- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria e l'Unione dei Comuni Valli e Delizie sta adeguando il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

Considerato che:

- il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 costituisce il secondo Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali e presenta ancora, pertanto, un carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici;
- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 19 del 09/04/2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;
- il Bilancio consolidato 2017 dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

| Organismo partecipato | % posseduta | Metodo di consolidamento |
|-----------------------------|-------------|--------------------------|
| SOCIETA' PARTECIPATE | | |
| LEPIDA SPA | 0,0015% | Proporzionale |

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Unione dei Comuni Valli e Delizie attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2017.

Visto:

- lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2017, allegato al presente atto sotto le lettere "A" e "B" quale parte integrante e sostanziale.

Dato atto che:

l'allegato al presente atto sotto la lettera "C", Relazione sulla gestione", completa di Nota Integrativa, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Richiamata la delibera di Giunta Unione n. 56 del 26/09/2018 con cui sono stati approvati lo schema di Bilancio Consolidato 2017 e la relazione sulla gestione;

Visto il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs 118/2011;

Vista la delibera Consiglio Unione n. 1 del 20.03.2018, dichiarata urgente ed immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018 – 2020 ai sensi dell'art. 170, c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 ed i successivi provvedimenti con cui sono state apportate modifiche ed integrazioni;

Vista la delibera Consiglio Unione n. 2 del 20.03.2018, dichiarata urgente ed immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2018 – 2020 e relativi allegati ed i successivi provvedimenti con cui sono state apportate modifiche ed integrazioni;

Vista la delibera Giunta Unione n. 18 del 09.04.2018, dichiarata urgente ed immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, avente ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione/Piano della Performance dell'Unione Valli e

Delizie triennio 2018-2020.” ed i successivi provvedimenti con cui sono state apportate modifiche ed integrazioni;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Visto il parere di regolarità tecnica favorevole espresso dal Dirigente del Settore Finanze, ad esito del controllo attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ed il parere di regolarità contabile favorevole espresso dal Dirigente del Settore Finanze, attestante la regolarità contabile del presente atto in relazione agli effetti diretti e/o indiretti che lo stesso produce sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, ai sensi degli articoli 49, 147, comma 1 e 147-bis del Decreto legislativo 18/08/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

Vista la relazione dei revisori dei conti di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, allegato D) alla presente, quale parte integrante e sostanziale;

Con voti 10 a favore e 1 astenuto (Salvo Roberto – gruppo consiliare “Ostellato incontro al futuro) espressi per alzata di mano dai 11 Consiglieri presenti

DELIBERA

1) Di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2017 dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie (Allegati A e B parte integrante), unitamente alla Relazione sulla Gestione, completa di Nota Integrativa (Allegato C parte integrante) e alla Relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria (Allegato D parte integrante).

Infine, con voti 10 a favore e 1 astenuto (Salvo Roberto – gruppo consiliare “Ostellato incontro al futuro) espressi per alzata di mano dai 11 Consiglieri presenti

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, al fine di rispettare il termine di approvazione previsto dalla normativa vigente in materia.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue.

Firmato in digitale
IL PRESIDENTE
Michela Bigoni

Firmato in digitale
IL SEGRETARIO
Rita Crivellari

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2017 | 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|------------------|---------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | - | - | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 4.107.585 | - | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 4.102.085 | - | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 5.500 | - | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | - | - | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 109.328 | - | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | - | - | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 13 | - | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 109.315 | - | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 14 | - | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.852.181 | - | A5 | A5 a e b |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 8.069.108 | - | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 37.387 | - | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.474.153 | - | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 40.172 | - | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 3.286.028 | - | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.286.028 | - | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | - | - | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | - | | |
| 13 | Personale | 2.728.662 | - | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 7.719 | - | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 33 | - | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 7.686 | - | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | - | - | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | - | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | - | - | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 37.100 | - | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 620.813 | - | B14 | B14 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 8.232.034 | - | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | - | 162.926 | - | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | - | - | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | - | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | - | - | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | - | - | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 1 | - | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 1 | - | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | - | - | | |
| Totale oneri finanziari | | 1 | - | | |
| totale (C) | | - | 1 | - | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | - | - | D19 | D19 |
| totale (D) | | - | - | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | - | - | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | - | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 1.281 | - | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 8.849 | - | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | - | - | | E20c |

| | | | | | |
|----|--|------------------|---|-----|------|
| e | Altri proventi straordinari | - | - | | |
| | totale proventi | 10.130 | - | | |
| 25 | <u>Oneri straordinari</u> | | | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | - | - | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 13.814 | - | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | - | - | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 11.812 | - | | E21d |
| | totale oneri | 25.626 | - | | |
| | Totale (E) (E20-E21) | - 15.496 | - | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E) | - 178.423 | - | | |
| 26 | Imposte (*) | 165.276 | - | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 343.699 | - | 23 | 23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | | | |

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2017 | 2016 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|-----------|------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI1 | BI1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 19 | - | BI3 | BI3 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | BI4 | BI4 |
| 5 | avviamento | 31 | - | BI5 | BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| 9 | altre | 17 | - | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 67 | - | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | - | - | | |
| 1.1 | Terreni | - | - | | |
| 1.2 | Fabbricati | - | - | | |
| 1.3 | Infrastrutture | - | - | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 26.897 | - | | |
| 2.1 | Terreni | - | - | BII1 | BII1 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | | |
| 2.2 | Fabbricati | - | - | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 985 | - | BII2 | BII2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | - | - | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | - | - | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.180 | - | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 4.664 | - | | |
| 2.8 | Infrastrutture | - | - | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 68 | - | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 125.030 | - | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 151.927 | - | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 1.510 | - | BIII1 | BIII1 |
| a | <i>imprese controllate</i> | - | - | BIII1a | BIII1a |
| b | <i>imprese partecipate</i> | - | - | BIII1b | BIII1b |
| c | <i>altri soggetti</i> | 1.510 | - | | |
| 2 | Crediti verso | 2 | - | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | <i>di cui entro i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | - | - | BIII2a | BIII2a |
| | <i>di cui entro i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | - | BIII2b | BIII2b |
| | <i>di cui entro i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 2 | - | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | <i>di cui entro i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| 3 | Altri titoli | - | - | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.512 | - | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 153.506 | - | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 22 | - | CI | CI |
| | Totale | 22 | - | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | - | - | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | - | - | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 4.590.839 | - | | |

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2017 | 2016 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 | |
|----|--|---|--|------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|--|
| IV | a | verso amministrazioni pubbliche | 4.590.839 | - | | | | |
| | b | imprese controllate | - | - | | CII2 | | |
| | c | imprese partecipate | - | - | CII3 | CII3 | | |
| | d | verso altri soggetti | - | - | | | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 97.256 | - | CII1 | CII1 | | |
| | 4 | Altri Crediti | 83.317 | - | CII5 | CII5 | | |
| | a | verso l'erario | 43 | - | | | | |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 7.804 | - | | | | |
| | c | altri | 75.470 | - | | | | |
| | | | di cui oltre i 12 mesi: | - | - | | | |
| | | | Totale crediti | 4.771.412 | - | | | |
| | 1 | partecipazioni | - | - | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 | | |
| | 2 | altri titoli | - | - | CIII6 | CIII5 | | |
| | | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | | |
| | | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 1.034.963 | - | | | | |
| | a | Istituto tesoriere | 1.034.963 | - | | | CIV1a | |
| | b | presso Banca d'Italia | - | - | | | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 82.739 | - | CIV1 | CIV1b e CIV1c | | |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | - | - | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 | | |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | | | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 1.117.702 | - | | | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 5.889.136 | - | | | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | - | - | D | D | | | |
| 2 | Risconti attivi | 36 | - | D | D | | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 36 | - | | | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO | 6.042.678 | - | | | | |

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

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

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2017 | 2016 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 118.385 | - | AI | AI |
| II | Riserve | 1.267.099 | - | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.255.191 | - | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 11.908 | - | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | - | - | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | - | - | | |
| e | altre riserve indisponibili | - | - | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 343.699 | - | AIX | AIX |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 1.041.785 | - | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | - | - | | |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | - | - | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | - | - | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾ | | 1.041.785 | - | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | - | - | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | - | - | B2 | B2 |
| 3 | altri | 48.950 | - | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 48.950 | - | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 17 | - | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 17 | - | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 57 | - | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| | <i>di cui oltre i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | <i>di cui oltre i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| c | verso banche e tesoriere | - | - | D4 | D3 e D4 |
| | <i>di cui oltre i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| d | verso altri finanziatori | 57 | - | D5 | |
| | <i>di cui oltre i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 375.555 | - | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 3 | - | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 3.565.692 | - | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 2.756.226 | - | | |
| c | imprese controllate | - | - | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 809.466 | - | | |
| 5 | altri debiti | 714.109 | - | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 14.441 | - | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 7.752 | - | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 15.172 | - | | |
| d | <i>altri</i> | 676.744 | - | | |
| | <i>di cui oltre i 12 mesi:</i> | - | - | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 4.655.416 | - | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 159.248 | - | E | E |
| II | Risconti passivi | 137.262 | - | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 137.195 | - | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 137.195 | - | | |
| b | da altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 67 | - | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 296.510 | - | | |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 6.042.678 | - | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 80.705 | - | | |

| | | | | |
|--|---------------|---|--|--|
| 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 | 80.705 | - | | |

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

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

Allegato C)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 19 del 09/04/2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui l'Unione dei Comuni Valli e Delizie intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie costituisce il primo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Unione dei Comuni Valli e Delizie, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. **Il perimetro di consolidamento** che fa capo all'Unione dei Comuni Valli e Delizie comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente:

| Organismo partecipato | Sede Capitale sociale | % Posseduta | Metodo di consolidamento | Spesa personale complessiva | Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi anni | % Ricavi Unione dei Comuni su ricavi propri |
|----------------------------|---|-------------|--------------------------|-----------------------------|--|---|
| SOCIETA PARTECIPATE | | | | | | |
| LEPIDA SPA | Via della Liberazione, 15 Bologna (BO) - CS: 65.526.000,00 (i.v.) | 0,0015% | Proporzionale | € 4.756.705 | Nessuna | 0,09% |

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 primo bilancio consolidato dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 19 del 09/4/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. 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 Capitale sociale | % posseduta direttamente | % posseduta complessiva | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---|
| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | | | | |
| SIPL Scuola Interregionale di Polizia Locale | Via F.Busani 14, Modena | 0,138% | 0,138% | 0,138% |
| SOCIETA' PARTECIPATE | | | | |

| | | | | |
|-------------------|--|---------|---------|---------|
| LEPIDA SPA | Via della Liberazione, 15 Bologna (BO) - CS: 65.526.000,00 (i.v.) | 0,0015% | 0,0015% | 0,0015% |
|-------------------|--|---------|---------|---------|

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

| Organismo partecipato | % posseduta | Metodo di consolidamento |
|------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| SOCIETA' PARTECIPATE | | |
| LEPIDA SPA | 0,0015% | Proporzionale |

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Unione dei Comuni Valli e Delizie, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **SIPL Scuola Interregionale di Polizia Locale** - partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti;

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente, con nota prot. n. 17963 del 13/07/2018, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all' Unione dei Comuni dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le risultanze di seguito riportate.

Il risultato economico del Gruppo Unione dei Comuni Valli e Delizie 2017

Il bilancio consolidato del Unione dei Comuni Valli e Delizie si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di € 343.699,00. La perdita consolidata 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'Unione dei Comuni Valli e Delizie:

| Conto economico | Unione | Impatto dei valori consolidati | Bilancio consolidato |
|---|-------------------|--------------------------------|----------------------|
| Valore della produzione | € 8.068.526 | € 582 | € 8.069.108 |
| Costi della produzione | € 8.231.466 | € 568 | € 8.232.034 |
| Risultato della gestione operativa | -€ 162.940 | € 14 | -€ 162.926 |
| Proventi e oneri finanziari | € 0 | -€ 1 | -€ 1 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | € 0 | € 0 | € 0 |
| Proventi e oneri straordinari | -€ 15.496 | € 0 | -€ 15.496 |
| Imposte sul reddito | € 165.271 | € 5 | € 165.276 |
| Risultato di esercizio | -€ 343.707 | € 8 | -€ 343.699 |

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

MACRO - CLASSE A - COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE

| | Importo | % |
|---|--------------------|----------------|
| Proventi da tributi | € 0 | 0,00% |
| Proventi da fondi perequativi | € 0 | 0,00% |
| Proventi da trasferimenti e contributi | € 4.107.585 | 50,91% |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 109.328 | 1,35% |
| Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0 | 0,00% |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 14 | 0,00% |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 0 | 0,00% |
| Altri ricavi e proventi diversi | € 3.852.181 | 47,74% |
| Totale della Macro-classe A | € 8.069.108 | 100,00% |

MACRO - CLASSE B - COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE

| | Importo | % |
|---|--------------------|----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 37.387 | 0,45% |
| Prestazioni di servizi | € 1.474.153 | 17,91% |
| Utilizzo beni di terzi | € 40.172 | 0,49% |
| Trasferimenti e contributi | € 3.286.028 | 39,92% |
| Personale | € 2.728.662 | 33,15% |
| Ammortamenti e svalutazioni | € 7.719 | 0,09% |
| Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | € 0 | 0,00% |
| Accantonamenti per rischi | € 0 | 0,00% |
| Altri accantonamenti | € 37.100 | 0,45% |
| Oneri diversi di gestione | € 620.813 | 7,54% |
| Totale della Macro-classe B | € 8.232.034 | 100,00% |

| MACRO - CLASSE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
|---|----------------|----------------|
| | Importo | % |
| Proventi da partecipazioni | € 0 | *** |
| Altri proventi finanziari | € 0 | *** |
| Totale proventi finanziari | € 0 | 100,00% |
| Interessi passivi | € 1 | 100,00% |
| Altri oneri finanziari | € 0 | 0,00% |
| Totale oneri finanziari | € 1 | 100,00% |
| Totale della Macro-classe C | | - 1 |

| MACRO CLASSE D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | |
|--|----------------|----------------|
| | Importo | % |
| Rivalutazioni | € 0 | 100,00% |
| Svalutazioni | € 0 | 100,00% |
| Totale della Macro-classe D | € 0 | 100,00% |

| MACRO CLASSE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
|---|------------------|----------------|
| | Importo | % |
| Proventi da permessi di costruire | € 0 | 0,00% |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | € 1.281 | 12,65% |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | € 8.849 | 87,35% |
| Plusvalenze patrimoniali | € 0 | 0,00% |
| Altri proventi straordinari | € 0 | 0,00% |
| Totale proventi straordinari | € 10.130 | 100,00% |
| Trasferimenti in conto capitale | € 0 | 0,00% |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | € 13.814 | 53,91% |
| Minusvalenze patrimoniali | € 0 | 0,00% |
| Altri oneri straordinari | € 11.812 | 46,09% |
| Totale oneri straordinari | € 25.626 | 100,00% |
| Totale della Macro-classe E | -€ 15.496 | 100,00% |

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che l'Unione dei Comuni Valli e Delizie e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 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 al Unione dei Comuni Valli e Delizie e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| Stato patrimoniale | Unione | Impatto dei valori consolidati | Bilancio consolidato |
|--|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | | | |
| Totale Crediti verso partecipanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | € 0 | € 67 | € 67 |
| Immobilizzazioni materiali | € 150.872 | € 1.055 | € 151.927 |

| | | | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|
| Immobilizzazioni finanziarie | € 2.510 | -€ 998 | € 1.512 |
| Totale Immobilizzazioni | € 153.382 | € 124 | € 153.506 |
| Rimanenze | € 0 | € 22 | € 22 |
| Crediti | € 4.770.932 | € 480 | € 4.771.412 |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | € 0 | € 0 | € 0 |
| Disponibilità liquide | € 1.117.589 | € 113 | € 1.117.702 |
| Totale attivo circolante | € 5.888.521 | € 615 | € 5.889.136 |
| Totale ratei e risconti attivi | € 0 | € 36 | € 36 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 6.041.903 | € 775 | € 6.042.678 |
| COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | | | |
| Patrimonio netto | € 1.041.428 | € 357 | € 1.041.785 |
| di cui riserva di consolidamento | | | € 349,00 |
| Fondi per rischi ed oneri | € 48.950 | € 0 | € 48.950 |
| TFR | € 0 | € 17 | € 17 |
| Debiti | € 4.655.082 | € 334 | € 4.655.416 |
| Ratei e risconti passivi | € 296.443 | € 67 | € 296.510 |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 6.041.903 | € 775 | € 6.042.678 |

Il Patrimonio netto presenta un incremento di € 357,00, dato da:

Variazione del Risultato d'esercizio € 8,00

Totale delle Riserve di consolidamento € 349,00

Totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi € 0,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Consolidato:

| Stato patrimoniale | Bilancio consolidato | % |
|---|-----------------------------|----------------|
| COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | | |
| Totale Crediti verso partecipanti | € 0 | 0,00% |
| Immobilizzazioni immateriali | € 67 | 0,00% |
| Immobilizzazioni materiali | € 151.927 | 2,51% |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 1.512 | 0,03% |
| Totale Immobilizzazioni | € 153.506 | 2,54% |
| Rimanenze | € 22 | 0,00% |
| Crediti | € 4.771.412 | 78,96% |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | € 0 | 0,00% |
| Disponibilità liquide | € 1.117.702 | 18,50% |
| Totale attivo circolante | € 5.889.136 | 97,46% |
| Totale ratei e risconti attivi | € 36 | 0,00% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 6.042.678 | 100,00% |
| COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | | |
| Patrimonio netto | € 1.041.785 | 17,24% |
| Fondi per rischi ed oneri | € 48.950 | 0,81% |
| TFR | € 17 | 0,00% |
| Debiti | € 4.655.416 | 77,04% |
| Ratei e risconti passivi | € 296.510 | 4,91% |

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

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.

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

Nessuno.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie*
- 3. La composizione del Gruppo Unione dei Comuni Valli e Delizie*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Composizione delle voci "Ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale*
- 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento*
- 11. Composizione delle voci "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari"*
- 12. Ammontare dei Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci*
- 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura*
- 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.

Il Unione dei Comuni Valli e Delizie è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato dell' Unione dei Comuni Valli e Delizie

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 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Unione dei Comuni Valli e Delizie ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 19 del 09/04/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota in atti è stato trasmesso, a Lepida s.p.a., unica società compresa nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 19/2018 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire alla società 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 conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Lepida s.p.a. ha quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Unione dei Comuni Valli e Delizie

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 n. 19 del 09/04/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato | Sede Capitale sociale | % posseduta | Metodo di consolidamento | Spese di personale complessiva | Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni | % ricavi del Unione dei Comuni su ricavi propri |
|-----------------------------|--|----------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|---|
| SOCIETA' PARTECIPATE | | | | | | |
| LEPIDA SPA | Via della Liberazione, 15 Bologna (BO) - CS: 65.526.000,00 (i.v.) | 0,0015% | Proporzionale | € 4.756.705 | Nessuna | 0,09% |

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:

| SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE | Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011 |
|--|--|
| LEPIDA SPA | <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> |

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, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. 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 con l'unica società, Lepida s.p.a., ricompresa nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra l'Ente e la società, 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'Unione, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con la società, 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 2017 dell'Unione, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e la partecipata) 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 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. 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 con nota prot. n. 17963 del 13/07/2018.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Unione dei Comuni Valli e Delizie, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
2. 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.

Si precisa 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). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Unione dei Comuni ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità dell'Unione il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

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

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 alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, 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. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Unione dei Comuni Valli e Delizie, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 la partecipazione nella società ricompresa nel perimetro di consolidamento, con il valore del proprio patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari a € 349,00 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

| Descrizione Conto | Dare | Avere | Note di commento | Società |
|---------------------------------|-------------|-------------|--|--|
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1 | 0 | | |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1.000 | 0 | Annullamento partecipazione | UNIONE DEI COMUNI DEI COMUNI VALLI E DELIZIE |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 1.311 | Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento | LEPIDA |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1 | 0 | Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento | LEPIDA |
| Riserve da risultati precedenti | | 40 | Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci | |
| Movimentazioni | 1002 | 1351 | | |
| Saldo | 349 | | | |

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari a € 1.255.191,00 euro e scaturisce dalla seguente composizione:

| | |
|--|-------------------------|
| - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio dell'Unione dei Comuni | € 1.254.842,00 |
| - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento | € 349,00 |
| | - € 1.255.191,00 |

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 debiti oltre i 5 anni | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|--|------------|------------|
| 1) Obbligazioni | | |
| 2) Obbligazioni convertibili | | |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | | |
| 4) Debiti verso banche | | |

| Durata residua dei debiti oltre i 5 anni | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|--|------------|------------|
| 5) Debiti verso altri finanziatori | | |
| 6) Acconti | | |
| 7) Debiti verso fornitori | | |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| 9) Debiti verso imprese controllate | | |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | |

| | | |
|--|------------|------------|
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI | | |
| 12) Debiti tributari | | |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| 14) Altri debiti | | |
| totale | - € | - € |

| Durata residua dei crediti oltre i 5 anni | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|---|------------|-------------------|
| 1) Verso clienti | | |
| 2) Verso imprese controllate | | |
| 3) Verso imprese collegate | | |
| 4) Verso CONTROLLANTI | | |
| 4-bis) Per crediti tributari | | |
| 4-ter) Per imposte anticipate | | |
| 5) Verso altri | | 4.036,00 € |
| totale | - € | 4.036,00 € |

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.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

| Ratei e risconti attivi | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|---------------------------------------|------------|-----------------------|
| Ratei attivi | | |
| Altri | | - € |
| costi anticipati | | |
| interessi su mutui | | |
| Tot Ratei attivi | - € | - € |
| Risconti attivi | | |
| Assicurazioni | | |
| Canoni di locazione | | |
| Altri | - € | 1.806.891,00 € |
| Tot Risconti attivi | - € | 1.806.891,00 € |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI | - € | 1.806.891,00 € |

| Ratei e risconti passivi | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|--|------------------|--------------------|
| Ratei passivi | | |
| Altri | 159.248 € | - € |
| Bancari | | |
| Salario accessorio | | |
| Tot Ratei passivi | 159.248 € | - € |
| Risconti passivi | | |
| Contributo c/impianti | | |
| Contributi agli investimenti | 137.195 € | - € |
| Altri | - € | 3.329.208 € |
| Tot Risconti passivi | 137.195 € | 3.329.208 € |
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI | 296.443 € | 3.329.208 € |

| Accantonamenti per rischi | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|---------------------------------------|--------------------|------------|
| acc.to per rischi potenziali | - € | - € |
| rischi su crediti | | |
| ... | | |
| | | |
| Tot Accant. rischi | - € | - € |
| accantonamento sanzioni CDS RV2015 | | |
| manutenzioni | | |
| Altri | 37.100,00 € | - € |
| Tot Altri accantonamenti | 37.100,00 € | - € |
| TOTALE | 37.100,00 € | - € |

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Note: i dati sono riportati al netto delle rettifiche di consolidamento che hanno inciso eventualmente sugli oneri finanziari.

| Oneri finanziari | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|--|------------|--------------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari | | |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti | | |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | | |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | | 345,00 € |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi | | |
| Interessi su debiti verso controllanti | | |
| Interessi su debiti verso controllate | | |
| Interessi su debiti verso partecipate | | |
| Interessi su debiti verso altri soggetti | | |
| Interessi su debiti verso fornitori | | |
| Altri | - € | 44.208,00 € |
| totale | - € | 44.553,00 € |

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”.

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 dei Comuni 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.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

| Oneri e proventi straordinari | CAPOGRUPPO | LEPIDA SPA |
|--|----------------------|------------|
| Proventi straordinari | | |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 8.849,00 € | |
| Permessi di Costruire | - € | |
| Plusvalenze patrimoniali | - € | |
| Proventi relativi a precedenti esercizi | | |
| Altri | 1.281,00 € | |
| <i>totale proventi</i> | 10.130,00 € | |
| Oneri straordinari | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 13.814,00 € | |
| Oneri relativi a precedenti esercizi | | |
| Minusvalenze patrimoniali | - € | |
| Altri | 11.812,00 € | |
| <i>totale oneri</i> | 25.626,00 € | |
| TOTALE | - 15.496,00 € | |

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci.

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 del Unione dei Comuni è stato stabilito con delibera consiliare n.101 del 8/10/2015.

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.

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente.

| Compensi cariche sociali | LEPIDA SPA |
|---------------------------------|--------------------|
| Amministratori | 35.160,00 € |
| Sindaci | 29.952,00 € |
| totale | 65.112,00 € |

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

L'Unione dei Comuni Valli e Delizie non ha strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

| Conto | | DARE | AVERE | Descrizione |
|----------|---|------|-------|--|
| CED B10 | - Prestazioni di servizi | € - | € 1 | Elisione Ricavi infragruppo Lepida SpA – Unione dei Comuni Valli e Delizie |
| SPA AIIa | - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | € 1 | € - | |