



## **Unione dei Comuni della Media Valle Camonica *Civiltà delle Pietre***

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019**

#### **Premessa**

L'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. dispone:

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

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

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

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

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

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

#### **Finalità del bilancio consolidato:**

- dare una rappresentazione di natura contabile delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione controllo in merito alle funzioni svolte attraverso enti strumentali e partecipate.
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie e del risultato economico del gruppo di enti che fanno capo all'amministrazione dell'Unione.
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società.

Il bilancio consolidato è composto:

- dal conto economico, dallo stato patrimoniale, redatti in conformità all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla Relazione dell'organo di revisione;

Il bilancio consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce (Deliberazione di Giunta n. 41 del 24/11/2020) ed è approvato, ai sensi dell'art 18 del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere, pertanto, soltanto le operazioni che le società incluse nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati, quindi, in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Per quanto concerne i dettagli relativi alle attività svolte e all'andamento della gestione dagli enti facenti parte del "gruppo bilancio consolidato", si rinvia ai bilanci al 31 dicembre 2019 dell'Unione dei Comuni Media Valle Camonica e dell'Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona, consultabili sui rispettivi siti istituzionali.

### **Metodo di consolidamento**

I metodi proposti al punto 4.4 del Principio contabile concernente il bilancio consolidato per il consolidamento sono i seguenti:

- *Metodo integrale*: che prevede l'inclusione integrale nel bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.
- *Metodo proporzionale*: consiste nell'aggregare nel bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettifiche in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Il metodo scelto per il consolidamento nella redazione del bilancio consolidato del gruppo Unione dei Comuni Media Valle Camonica è il "metodo proporzionale".

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenee e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno quindi eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

### **Gruppo Amministrazione Pubblica - Le aziende consolidate**

Di seguito si riportano le schede delle singole aziende facenti parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei principali eventi della gestione per l'esercizio 2019.

#### **1. AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA**

Piazza Tassara n. 4 – 25043 Breno (BS)

Cf/P.I. 02933650984

% Partecipazione: 0,96 %

Sintesi della società al 31 dicembre 2019:

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 7.606.065

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 7.575.035

Risultato d'esercizio: € 3.891

Patrimonio netto: € 967.130

#### **Criteri di valutazione applicati**

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e dell'Unione siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

1. Le immobilizzazioni materiali/immateriali sono iscritte al valore di acquisizione e sistematicamente ammortizzate. Le aliquote di ammortamento utilizzate dagli enti facenti parte del gruppo sono sostanzialmente uniformi o comunque presentano difformità di entità irrilevante. Non sono state effettuate svalutazioni o rivalutazioni.
2. Le rimanenze sono iscritte al valore più basso tra quello di costo e quello di mercato.
3. I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti.
4. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto.
5. Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.
6. I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico/temporale.
7. I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di esistenza potenziale o probabile.

8. Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata in base all'anzianità dei singoli dipendenti in conformità alla legislazione ed al contratto di lavoro vigenti. Tale passività è soggetta a rivalutazione annuale.
9. I debiti sono iscritti al valore nominale.
10. Le imposte sul reddito sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base alla quantificazione del reddito imponibile effettuata in ragione dell'applicazione della normativa tributaria.
11. I ricavi per le prestazioni di servizi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica
12. I costi di acquisto di beni sono iscritti nel momento in cui avviene il passaggio della proprietà. I costi di acquisto dei servizi sono iscritti nel momento in cui il servizio risulta ultimato.
13. Costi di impianto e ampliamento – Costi di ricerca sviluppo e pubblicità:  
Il bilancio consolidato dell'Unione dei Comuni Media Valle Camonica non presenta nè costi di impianti e ampliamento nè costi di ricerca sviluppo e pubblicità.
14. Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e assistiti da garanzie reali su beni:  
Il bilancio consolidato non presente crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni.
15. Composizione ratei e risconti.  
Lo stato patrimoniale consolidato dell'Unione dei Comuni Media Valle Camonica presenta risconti attivi complessivi per euro 163,84 derivanti interamente dall'incidenza dell'Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona;  
Nel bilancio consolidato sono inoltre iscritti ratei e risconti passivi per euro 999.017,42 composti come segue:
  - Unione dei Comuni Media Valle Camonica risconti passivi per euro 991.206,10;
  - Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona ratei passivi per euro 2.801,05 e risconti passivi per euro 5.010,27;
16. Accantonamenti – Non sono presenti accantonamenti.
17. Proventi e oneri straordinari: il bilancio consolidato presenta proventi straordinari pari ad euro 7.056,63 e oneri straordinari di euro 12.054,31 derivanti interamente dal bilancio dell'Unione dei Comuni Media Valle Camonica.
18. Compensi amministratori e sindaci: l'organo di revisione dell'Unione per legge non può svolgere attività di Sindaco, Revisore o consulente negli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'Ente. Gli amministratori dell'Ente non ricoprono alcuna carica nei CDA degli organismi consolidati.
19. Non esistono strumenti finanziari derivati.

Data 24/11/2020

La Responsabile dell'Area Economico-finanziaria  
Avv. Carmen Modafferi