

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE
Provincia di FI

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto
 - 10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulta esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

L'Unione di Comuni ha approvato il Gruppo di Amministrazione Pubblica con delibera n° 66 del 29 agosto 2023

(nota) in tal caso, qualora l'Ente abbia una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, riportare gli estremi della corrispondente deliberazione consiliare.

1 - La nota integrativa

Al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(nota):

- “i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
 - cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
 - l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
 - della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
 - l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni”
- [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE”.

(nota) Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

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

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

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

b) la relazione del revisore dei conti.

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

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

5 - Il Gruppo UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con **delibera n. 66 del 29 agosto 2023** ha individuato il Gruppo UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari

o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
UNIONE DI COMUNI VALDARNO VALDISIEVE	12.903.656,96	5.155.265,78	13.072.512,67
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	387.109,71	154.657,97	392.175,38

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

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

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

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

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

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

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE i seguenti soggetti giuridici:

LA GIUNTA

DATO ATTO che viene definita società partecipata la società nella quale 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;

CONSIDERATO che ai fini dell'inclusione nel gruppo di amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società;

Visto che ai sensi dell'articolo 18 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il bilancio consolidato deve essere approvato

entro il 30 settembre dell'anno successivo;

Visto che ai sensi dell'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, gli enti adottano lo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato 11, costituito dal Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale Consolidato;

CONSIDERATO che l'Unione dei Comuni con delibera n° 1 del 28 aprile 2023 ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2022 comprendente il Conto del Bilancio; Conto economico e Stato Patrimoniale;

RICHIAMATA anche la Delibera n° 4 del 31 maggio 2023 con la quale è stato approvato il DUP (Documento Unico di Programmazione) e Bilancio di Previsione 2023 / 2025;

CONSIDERATO che l'Unione di Comuni ha approvato la revisione periodica delle società partecipate ai sensi dell'art. 20 del D.lgs 175/2016 con delibera del Consiglio n. 20 del 28 dicembre 2022 ;

RICORDATO che per individuare le società necessarie ai fini della predisposizione del bilancio consolidato è necessario verificare la rilevanza o meno della società da consolidare secondo quanto previsto dal principio contabile. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3% sul Bilancio degli enti locali rispetto ai parametri della posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo;

DATO ATTO che i potenziali Enti e società oggetto di perimetrazione ai fini dell'individuazione del Gruppo di Amministrazione Pubblica (G.A.P.) al 31.12.2022 sono:

- Fidi Toscana spa , società mista , partecipata di cui l'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve detiene una quota inferiore all'1% (0,0081%) e comunque oggetto di razionalizzazione;
- Olcas , società mista, partecipata (15,28%) oggetto di razionalizzazione;
- Gal start , società mista, partecipata dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve (10,09%), partecipazione diretta;
- Silfi spa , società interamente a capitale pubblico , partecipata di cui l'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve detiene una quota inferiore all'1% (0,565%), partecipazione diretta;

Dato atto che ai fini della definizione del GAP occorre verificare la rilevanza ovvero l'incidenza che dovrà essere superiore al 3%

PER quanto sopra gli Enti e società oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022 sono:

- Silfi spa, società interamente a capitale pubblico, partecipata di cui l'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve detiene una quota inferiore all'1% (0,565%) partecipazione diretta;

Sono considerati in ogni caso irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, salvo il caso di affidamento diretto

VERIFICATO quanto sopra, Silfi spa risulta essere oggetto di consolidamento, indipendentemente dalla percentuale di rilevanza calcolata sulla base del patrimonio Attivo, patrimonio Netto e Ricavi caratteristici, come specificato

dall'allegato 4/4 relativi ai principi di Bilancio Consolidato, in quanto società in house e oggetto di affidamento diretto;

RITENUTO pertanto prendere atto, per quanto sopra motivato, che nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" è compresa la società SILFI e che la stessa è compresa anche nel perimetro di consolidamento nel principio contabile Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011;

ACCERTATO che sulla proposta della presente sono stati acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile (art. 49 del TUEL), qui allegati quali parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

TUTTO ciò premesso, con voti unanimi favorevoli

DELIBERA

1. di approvare l'elenco delle società comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) Unione Comuni Valdarno e Valdisieve al 31.12.2022 :

- Fidi Toscana spa, società mista partecipata, di cui l'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve detiene una quota inferiore all'1% (0,0081%) ed è

oggetto di razionalizzazione;

- Olcas, società mista, partecipata (15,28%) ed è oggetto di razionalizzazione;

- Gal start, società mista, partecipata dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve (10,09%), partecipazione diretta;

- Silfi spa, società interamente a capitale pubblico, partecipata, di cui l'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve, detiene una quota inferiore all'1% (0,565%), partecipazione diretta;

2. di approvare l'elenco delle società comprese nel Gruppo di Consolidamento dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve al 31.12.2022 e considerare oggetto di consolidamento unicamente la Società Silfi Spa:

- Silfi spa, società interamente a capitale pubblico, partecipata, di cui l'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve detiene una quota inferiore all'1% (0,565%), ma risultante una in house a partecipazione diretta;

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

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

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

POSTA DI BILANCIO	UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE	SILFI s.p.a
Immobilizzazioni immateriali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.to	costo di acquisto netto fondo amm.to
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto	partecipazioni: metodo del patrimonio netto
Rimanenze	non presente	costo specifico
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	l'effettivo debito maturato
Debiti	valore nominale	valore nominale

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE	SILFI s.p.a
Proventi	anno di accertamento	competenza temporale
Oneri	l'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	non valorizzata
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	Vedi nota
Immateriali	20,00%	

Fabbricati	2,00%	
Mezzi trasporto leggero	20,00%	
Mezzi trasporto pesante	10,00%	
Automezzi	10,00%	
Macchine d'ufficio	20,00%	
Impianti	5,00%	
Attrezzature	5,00%	
Hardware	25,00%	
Equipaggiamento vestiario	20,00%	
Materiale bibliografico	5,00%	
Mobili e arredi	10,00%	
Strumenti musicali	20,00%	
Opere ingegno	20,00%	

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino

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

Gli Amministratori dell'UNIONE DEI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE non percepiscono compensi in alcun Ente/Consorzio/Società partecipata dall'Ente.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
SILFI s.p.a	SI	NO	SI	SI	SI

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere strumenti finanziari derivati

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	90.284,31	79.414,88	10.869,43
Immobilizzazioni Materiali	3.032.236,20	3.040.579,04	-8.342,84
Immobilizzazioni Finanziarie	55.075,29	55.026,80	48,49
Totale Immobilizzazioni (B)	3.177.595,80	3.175.020,72	2.575,08
Rimanenze	5.642,81	6.124,85	-482,04
Crediti	9.050.972,81	6.455.031,92	2.595.940,89
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	794.940,37	3.426.097,28	-2.631.156,91
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.851.555,99	9.887.254,05	-35.698,06
RATEI E RISCONTI (D)	663,82	453,44	210,38
TOTALE DELL'ATTIVO	13.029.815,61	13.062.728,21	-32.912,60

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5.200.469,87	5.951.445,80	-750.975,93
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	222.160,70	41.888,25	180.272,45
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	4.228,12	4.334,36	-106,24
DEBITI (D)	7.602.685,82	7.064.761,49	537.924,33
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	271,10	298,31	-27,21
TOTALE PASSIVO	13.029.815,61	13.062.728,21	-32.912,60
CONTI D'ORDINE	168.306,98	31.129,11	137.177,87

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

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

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

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	2.550,47	256,32
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.521,32	39.495,46
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40,78	43,33
5	Avviamento	269,58	351,21
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.709,26	6.789,37
9	Altre	26.192,90	32.479,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	90.284,31	79.414,88

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	27.752,79	14.994,17
1.1	Terreni	3.653,90	3.653,90
1.2	Fabbricati	12.758,62	
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali	11.340,27	11.340,27
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.890.945,14	2.912.046,60
2.1	Terreni	656,73	11.956,73
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	2.318.337,26	2.399.678,03
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	128.980,34	12.119,80
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	232.890,38	257.410,08
2.5	Mezzi di trasporto	99.875,08	134.268,69
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.156,02	29.379,12

2.7	Mobili e arredi	46.832,72	42.751,97
2.8	Infrastrutture	19.515,67	20.385,70
2.99	Altri beni materiali	3.700,94	4.096,48
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	113.538,27	113.538,27
Totale immobilizzazioni materiali		3.032.236,20	3.040.579,04

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	55.075,29	55.026,80
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	254,61	206,12
c	<i>altri soggetti</i>	54.820,68	54.820,68
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		55.075,29	55.026,80

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	5.642,81	6.124,85
Totale rimanenze		5.642,81	6.124,85
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	34.103,95	1.435,83
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	34.103,95	1.435,83
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.489.203,29	5.207.661,95
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.860.975,78	4.501.226,70
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	628.227,51	706.435,25
3	Verso clienti ed utenti	360.458,57	921.869,71
4	Altri Crediti	167.207,00	324.064,43
a	<i>verso l'erario</i>	516,71	485,54
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.120,53	86.030,33
c	<i>altri</i>	157.569,76	237.548,56
Totale crediti		9.050.972,81	6.455.031,92
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			

IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	757.331,73	3.381.691,81
a	<i>Istituto tesoriere</i>	757.331,73	3.381.691,81
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	37.554,09	44.352,09
3	Denaro e valori in cassa	54,55	53,38
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	794.940,37	3.426.097,28
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.851.555,99	9.887.254,05

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	663,82	
2	Risconti attivi		453,44
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	663,82	453,44

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.937,61	519.852,24
II	Riserve	1.936.363,39	1.960.294,49
b	<i>da capitale</i>	1.911.431,55	1.942.659,00
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	7.197,46	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	17.734,38	17.635,49
III	Risultato economico dell'esercizio	-720.818,48	1.534.696,24
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.978.987,35	1.936.602,83
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	5.200.469,87	5.951.445,80
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.200.469,87	5.951.445,80

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	222.160,70	41.888,25
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	222.160,70	41.888,25

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.228,12	4.334,36
	TOTALE T.F.R. (C)	4.228,12	4.334,36

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	822.470,03	893.644,69
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.656,81	9.792,05
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	817.813,22	883.852,64
2	Debiti verso fornitori	2.220.597,90	1.607.468,76
3	Acconti	3.026,79	52,93
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.470.217,82	2.278.088,09
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.582.035,47	1.316.346,20
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	888.182,35	961.741,89
5	Altri debiti	2.086.373,28	2.285.507,02
a	<i>tributari</i>	50.305,63	82.870,91
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	128.403,28	93.799,06
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		621,50
d	<i>altri</i>	1.907.664,37	2.108.215,55
	TOTALE DEBITI (D)	7.602.685,82	7.064.761,49

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

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

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	271,10	58,08
II	Risconti passivi		240,23
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		240,23
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	271,10	298,31

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		168.306,98	31.129,11
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	168.306,98	31.129,11

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	3.133.585,59	44.010,21	3.177.595,80
B I	Immobilizzazioni immateriali	62.951,24	27.333,07	90.284,31
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	3.015.813,67	16.422,53	3.032.236,20
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	54.820,68	254,61	55.075,29
C	Attivo circolante	9.770.071,37	81.484,62	9.851.555,99
C I	Rimanenze		5.642,81	5.642,81
C II	Crediti (2)	9.012.739,64	38.233,17	9.050.972,81
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	757.331,73	37.608,64	794.940,37
D	RATEI E RISCONTI		663,82	663,82
	TOTALE ATTIVO	12.903.656,96	126.158,65	13.029.815,61
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	5.155.265,78	45.204,09	5.200.469,87
A	Patrimonio netto di gruppo		5.200.469,87	5.200.469,87
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	210.000,00	12.160,70	222.160,70
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		4.228,12	4.228,12
D	DEBITI (1)	7.538.391,18	64.294,64	7.602.685,82
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		271,10	271,10
	TOTALE PASSIVO	12.903.656,96	126.158,65	13.029.815,61
	CONTI D'ORDINE	168.306,98		168.306,98

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.204.996,03	14.260.015,75	-1.055.019,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.713.287,15	12.437.604,93	1.275.682,22
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	-508.291,12	1.822.410,82	-2.330.701,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-24.826,27	-30.853,39	6.027,12
Proventi finanziari	5.911,08	2.832,00	3.079,08
Oneri finanziari	30.737,35	33.685,39	-2.948,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-40.297,01	40.297,01
Rivalutazioni			
Svalutazioni		40.297,01	-40.297,01
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	19.057,92	1.891,83	17.166,09
Proventi straordinari	1.703.379,62	851.459,23	851.920,39
Oneri straordinari	1.684.321,70	849.567,40	834.754,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	-514.059,47	1.753.152,25	-2.267.211,72
Imposte	206.759,01	218.454,51	-11.695,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-720.818,48	1.534.697,74	-2.255.516,22
Risultato dell'esercizio di gruppo	-720.818,48	1.534.697,74	-2.255.516,22
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	167.527,50	65.610,00
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.582.981,33	12.126.000,92
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.407.981,33	12.108.628,12
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	175.000,00	17.372,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	521.853,01	371.591,90
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.644,80	50.728,01
b	Ricavi della vendita di beni	192.765,03	220.795,17
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	277.443,18	100.068,72
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-16,53	546,89
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	932.650,72	1.696.266,04
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.204.996,03	14.260.015,75

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	474.944,12	362.601,77
10	Prestazioni di servizi	6.083.498,90	5.651.307,24
11	Utilizzo beni di terzi	8.755,56	6.845,75
12	Trasferimenti e contributi	3.159.133,77	1.831.234,02
a	Trasferimenti correnti	2.965.502,81	1.813.861,22
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	193.630,96	17.372,80
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	3.373.622,95	3.581.213,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	205.254,91	725.732,59
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	28.612,12	19.064,59
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	176.558,04	169.170,96
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	84,75	537.497,04
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	465,51	-607,74
16	Accantonamenti per rischi	5.943,70	19.769,19
17	Altri accantonamenti	180.000,00	1.761,98
18	Oneri diversi di gestione	221.667,73	257.746,62
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.713.287,15	12.437.604,93

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	5.782,00	2.832,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	5.782,00	2.832,00
20	Altri proventi finanziari	129,08	
Totale proventi finanziari		5.911,08	2.832,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.737,35	33.685,39
a	<i>Interessi passivi</i>	30.154,72	33.682,08
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	582,63	3,31
Totale oneri finanziari		30.737,35	33.685,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-24.826,27	-30.853,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		40.297,01
TOTALE RETTIFICHE (D)			-40.297,01

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	Proventi straordinari	1.703.379,62	851.459,23
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	388.230,00	78.964,34
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.315.149,62	758.494,89
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		14.000,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		1.703.379,62	851.459,23
25	Oneri straordinari	1.684.321,70	849.567,40
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.684.321,70	849.567,40
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
Totale oneri straordinari		1.684.321,70	849.567,40
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		19.057,92	1.891,83

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **-514.059,47**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **-720.818,48**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-514.059,47	1.753.152,25
26	Imposte (*)	206.759,01	218.454,51

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-720.818,48	1.534.697,74
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-720.818,48	1.534.697,74
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.072.512,67	132.483,36	13.204.996,03
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.600.076,06	113.211,09	13.713.287,15
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-527.563,39	19.272,27	-508.291,12
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-24.372,40	-453,87	-24.826,27
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	19.057,92		19.057,92
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-532.877,87	18.818,40	-514.059,47
F	26	Imposte (*)	202.275,25	4.483,76	206.759,01
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-735.153,12	14.334,64	-720.818,48
		Risultato dell'esercizio di gruppo		-720.818,48	-720.818,48
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE e le controllate/partecipate.

controllata / partecipata 1
(% di partecipazione al XXX,XX%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Movimenti verso altra controllata / partecipata				
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Controllata / partecipata con cui si effettuano gli annulli infragruppo	Importo corrispondente (valore al 100%)

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE e le controllate/partecipate

Prima Nota Nr: 19957 del: 31/12/2021 Elimina registrazione Salva registrazione

Ente/società * ENTE RETTIFICA codice di bilancio _____
 tipo operazione <nessuno>
 data * 31/12/2021 totale _____ 360,50 tipo movimento * Assestamento
 descrizione elisione crediti del comune verso l'ente SILFI totale credito 63.805,66

Ok Annulla

Lista movimenti Aggiunta

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi				360,50	No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.			360,50		No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica
 livelli * 1 3 2 2 1 2 1
 descrizione Crediti derivanti dalla vendita di servizi
 dare _____ avere _____ 360,50 fattura da ricevere operazione infragruppo
 missione _____ programma _____

Ok Annulla Elimina

Totale dare: _____ 360,50 Totale avere: _____ 360,50 Differenza: _____

Prima Nota Nr: 19958 del: 31/12/2021 Elimina registrazione Salva registrazione

Ente/società * ENTE RETTIFICA codice di bilancio _____
 tipo operazione <nessuno>
 data * 31/12/2021 totale _____ 36.482,17 tipo movimento * Assestamento
 descrizione elisione partecpaione pn 2020 5.881.108 pn 2021 6.457.022

Ok Annulla

Lista movimenti Aggiunta

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi				360,50	No	No	No
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.			360,50		No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica
 livelli * 1 2 3 1 8 1 1
 descrizione Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
 dare _____ avere _____ 360,50 fattura da ricevere operazione infragruppo
 missione _____ programma _____

Ok Annulla Elimina

Totale dare: _____ 36.482,17 Totale avere: _____ 36.482,17 Differenza: _____



Ente/società * ENTE RETTIFICA codice di bilancio _____
 tipo operazione <nessuno>
 data * 31/12/2021 totale 2.832,00 tipo movimento * Assestamento
 descrizione riscossione dividendi

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti

[Aggiunta](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Conto economico	3.2.3.99.99.999	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.			2.832,00		No	No	No
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.				2.832,00	No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Conto economico scrittura automatica
 livelli * 3 2 3 99 99 999 fattura da ricevere operazione infragruppo
 descrizione Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.
 dare 2.832,00 avere fattura da ricevere operazione infragruppo
 missione _____ programma _____

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 2.832,00 Totale avere: 2.832,00 Differenza: _____

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio consolidato del Gruppo UNIONE DEI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE, per l'esercizio 2022

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **-514.059,47**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **-720.818,48**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-514.059,47	1.753.152,25
26	Imposte (*)	206.759,01	218.454,51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-720.818,48	1.534.697,74
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-720.818,48	1.534.697,74
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il presente documento: relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), unitamente allo Stato patrimoniale consolidato e Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Le informazioni sono desunte dai bilanci e dalle note integrative del UNIONE DEI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE e SILFI s.p.a.

RUFINA, lì 20 settembre 2023

RUFINA, lì/./....



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

.....

Il Rappresentante Legale

.....