



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

IL REVISORE UNICO

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
2018”**



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45

Borgo San Lorenzo

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	21



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Verbale n. 14 del 14/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, lì 17/09/2019

L'organo di revisione



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

1. Introduzione

Il sottoscritto Achille Marini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 27/09/2017

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 14/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 03/06/2019 ha espresso parere *positivo* al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 13/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito, anche se informalmente le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio, avente ad oggetto n. 26 del 17/09/2019 **bilancio consolidato esercizio 2018 approvazione**
- la deliberazione di giunta n. 80 del 17/09/2019 avente ad oggetto Bilancio Consolidato Esercizio 2018 – approvazione schema ai sensi del DLGS 118/2011 Esmi

Dato atto che

- l'Unione ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e ha individuato il Gruppo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

lett. A) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione i sottoindicati soggetti giuridici per i quali è stato verificato che i restanti organismi partecipati dall'Ente o nei quali l'Ente possiede diritti di nomina non rientrano nelle definizioni previste dal citato D.Lgs. 118/2011 per essere inclusi nell'elenco "Gruppo Unione Montana dei Comuni del Mugello" come da specifica che segue:

- **Bilancino srl in liquidazione:** società mista, di cui l'Unione detiene l'8,77% del capitale sociale, non affidataria diretta di servizi pubblici locali, non quotata o controllata ex art.2359 CC, in relazione alla quale l'Unione non dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;
- **Start srl:** società mista, di cui l'Unione detiene il 10,25% del capitale sociale, non affidataria diretta di servizi pubblici locali, non quotata o controllata ex art.2359 CC, in relazione alla quale l'Unione non dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;
- **Fidi Toscana SpA:** società mista, di cui l'Unione detiene una quota inferiore all'1% del capitale sociale, non affidataria diretta di servizi pubblici locali, non quotata o controllata ex art.2359 CC, in relazione alla quale l'Unione non dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;
- **Agenzia Fiorentina per l'energia srl:** società mista ceduta alla Regione Toscana con decorrenza 13/04/2018, di cui l'Unione deteneva una quota inferiore all'1% del capitale sociale, non affidataria diretta di servizi pubblici locali, non quotata o controllata ex art.2359 CC, in relazione alla quale l'Unione non disponeva di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea maggiore o uguale al 20%;

3) è stato verificato altresì che:

- la **Pianvallico srl** è società a totale partecipazione pubblica che risulta controllata dall'Unione dei Comuni (che detiene il 62,16% del capitale sociale) e dunque da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;

- la **Linea Comune SpA** è società a totale partecipazione pubblica, partecipata nell'anno 2018 dall'Unione dei Comuni nella misura del 2,00% (seppure ad oggi denominata SILFI SPA per effetto di procedura di fusione per incorporazione) ed affidataria di servizi pubblici locali e dunque da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;

- il **Consorzio In Mugello** in liquidazione risulta irrilevante ai fini della determinazione dell'area di consolidamento in relazione ai valori del bilancio chiuso al 31/12/2018 in termini di incidenza inferiore al 3% del totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici (valore della produzione) dell'Unione dei Comuni, come risulta dalla tabella sottostante:

Dati bilancio al 31/12/2018	Unione dei Comuni	3% dati Unione	Consorzio In Mugello in liquidazione	3% dati Consorzio
Tot attivo	53.786.537,28	1.613.596,12	32.823,00	984,69
patrimonio netto	29.220.235,57	876.607,07	-13.923,00	0
ricavi caratteristici	10.583.940,82	317.518,22	0,00	0



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

DATO ATTO che, di conseguenza, gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 (Elenco 2 della delibera) sono i seguenti:

Organismi strumentali:

Nessuno

Enti strumentali controllati:

Nessuno

Enti strumentali partecipati:

Nessuno

Società controllate (art. 11-quater D.Lgs. 118/2011): - PIANVALLICO SRL

Tipologia G) Assetto del territorio e edilizia abitativa;

Società partecipate (art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011):- LINEA COMUNE SPA (oggi SILFI SPA) Tipologia A)

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale per Piandivalico srl e con metodo proporzionale per Linea Comune spa*. L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	649.472,20	130.661,97	518.810,23
Immobilizzazioni Materiali	40.148.911,76	40.093.456,26	55.455,50
Immobilizzazioni Finanziarie	193.781,68	187.350,92	6.430,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.992.165,64	40.411.469,15	580.696,49
Rimanenze	964.098,50	1.581.619,00	-617.520,50
Crediti	8.683.458,00	9.415.359,94	-731.901,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.489.445,73	4.645.024,22	844.421,51
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.137.002,23	15.642.003,16	-505.000,93
RATEI E RISCONTI (D)	242.999,88	261.311,04	-18.311,16
TOTALE DELL'ATTIVO	56.372.167,75	56.314.783,35	57.384,40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	30.210.468,59	33.678.521,04	-3.468.052,45
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.388.085,34	1.399.113,41	988.971,93
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	6.530,16	7.277,85	-747,69
DEBITI (D)	7.230.863,65	4.692.723,21	2.538.140,44
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.536.220,01	16.537.147,84	-927,83
TOTALE DEL PASSIVO	56.372.167,75	56.314.783,35	57.384,40
CONTI D'ORDINE	860.414,33	860.414,33	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	513,14	
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.883,00	4.883,00
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	154,14	224,58
	5 avviamento		
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	520.960,81	10,48
	9 altre	122.961,11	125.543,91
		Totale immobilizzazioni immateriali	649.472,20

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	
II	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
	1 Beni demaniali			
	1.1 Terreni			
	1.2 Fabbricati			
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	9.439.360,46	9.383.904,96	
	2.1 Terreni	227.434,00	227.434,00	
	a di cui in leasing finanziario			
	2.2 Fabbricati	7.022.199,68	7.052.282,10	
	a di cui in leasing finanziario			
	2.3 Impianti e macchinari	1.316.729,82	1.359.376,04	
	a di cui in leasing finanziario			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	48.571,66	67.836,84	
	2.5 Mezzi di trasporto	68.901,01	54.048,43	
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	32.729,68	33.814,07	
	2.7 Mobili e arredi	37.023,06	28.576,06	
	2.8 Infrastrutture	1.895,39	1.895,39	
	2.99 Altri beni materiali	683.876,16	558.642,03	
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.709.551,30	30.709.551,30	
		Totale immobilizzazioni materiali	40.148.911,76	40.093.456,26



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	191.558,68	184.767,92
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	189.526,68	179.735,92
c	<i>altri soggetti</i>	2.032,00	5.032,00
2	Crediti verso	2.223,00	2.583,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	2.223,00	2.583,00
3	Altri titoli		0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	193.781,68	187.350,92

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



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	964.098,54	1.581.619,00
	Totale	964.098,54	1.581.619,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.575,42	393.877,77
a	<i>Crediti da tributi destinati finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.575,42	393.877,77
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.910.350,58	8.336.269,49
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.910.350,58	8.335.711,67
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	268,58	557,82
3	Verso clienti ed utenti	1.002.078,25	433.563,94
4	Altri Crediti	767.453,71	251.648,74
a	<i>verso l'erario</i>	62.530,84	61.254,02
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	41.543,67	56.449,86
c	<i>altri</i>	663.379,20	133.944,86
	Totale crediti	8.683.457,96	9.415.359,94
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5.388.951,49	4.504.399,04
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.068.099,94	183.547,49
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	4.320.851,55	4.320.851,55
2	Altri depositi bancari e postali	100.404,36	140.240,14
3	Denaro e valori in cassa	89,88	385,04
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00
	Totale disponibilità liquide	5.489.445,73	4.645.024,22
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.137.002,23	15.642.003,16



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	23.932,00	17.851,00
2	Risconti attivi	219.067,88	243.460,04
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	242.999,88	261.311,04

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	24.938.167,13	24.957.480,27
II	Riserve	6.657.548,28	7.890.643,94
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.660.119,32	8.045.449,22
b	da capitale	997.428,96	-154.805,28
c	da permessi di costruire		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.385.246,82	830.396,83
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	30.210.468,59	33.678.521,04
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	120.856,80	223.875,55
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-34.037,46	-84.848,50
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	86.819,34	139.027,05
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.210.468,59	33.678.521,04



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	2.388.085,34	1.399.113,41
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.388.085,34	1.399.113,41

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.530,16	7.277,85
	TOTALE T.F.R. (C)	6.530,16	7.277,85

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

Si rileva

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Unione Montana dei Comuni del Mugello Prot. arrivo n. 0017607 del 18-09-2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI (*)			
	Debiti da finanziamento	312.504,72	330.308,37
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.086.517,00	151.190,01
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	-774.012,28	179.118,36
	Debiti verso fornitori	1.105.267,38	2.052.310,39
	Acconti	300,00	83.359,57
	Debiti per trasferimenti e contributi	1.745.527,65	539.625,81
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.724.600,74	526.225,63
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	20.926,91	13.400,18
	altri debiti	4.067.263,90	1.687.119,07
a	<i>tributari</i>	77.322,03	571.869,44
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.064,60	2.656,49
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	3.940.877,27	1.112.593,14
	TOTALE DEBITI (D)	7.230.863,65	4.692.723,21

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	5.735,76	6.663,59
II	Risconti passivi	16.530.484,25	16.530.484,25
1	Contributi agli investimenti		0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		0,00
3	Altri risconti passivi	16.530.484,25	16.530.484,25
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.536.220,01	16.537.147,84



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		860.414,33	860.414,33
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		860.414,33	860.414,33

3 Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.602.653,00	10.754.611,30	848.041,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.034.207,00	9.841.490,26	3.192.716,74
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.431.554,00	913.121,04	-2.344.675,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.774,56	-13.984,22	3.209,66
<i>Proventi finanziari</i>	505,01	2.141,05	-1.636,04
<i>Oneri finanziari</i>	-11.279,57	-16.125,27	4.845,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	262.274,98	118.431,42	143.843,56
<i>Proventi straordinari</i>	416.326,15	167.157,19	249.168,96
<i>Oneri straordinari</i>	-154.051,17	-48.725,77	-105.325,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.180.053,58	1.017.568,24	-2.197.621,82
Imposte	205.193,24	187.171,41	18.021,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.385.246,82	830.396,83	-2.215.643,65
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-34.037,46	-84.948,58	50.911,12

.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	395.301,70	374.731,90
2	Proventi da fondi perequativi		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.756.426,27	8.540.537,05
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.230.007,70	6.999.120,07
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.526.418,57	1.541.416,98
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
4		993.150,16	452.795,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	259.123,87	190.950,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	317.500,00	156.750,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	416.526,29	105.094,59
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
5		17.500,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	211,54	-4.620,68
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	76.875,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.363.189,19	1.391.167,91
totale componenti positivi della gestione A)		11.602.653,86	10.754.611,30

Componenti negativi della gestione

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



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	172.944,72	94.814,40
10	Prestazioni di servizi	3.289.528,20	1.984.127,88
11	Utilizzo beni di terzi	161.795,87	161.244,16
12	Trasferimenti e contributi	2.227.142,82	824.311,80
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	744.057,35	446.551,19
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>	1.478.085,47	377.760,61
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.000,00	
13	Personale	3.172.811,01	2.930.706,63
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.184.429,57	2.374.113,94
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	20.683,46	1.024,84
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	305.781,05	366.620,14
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.857.965,06	1.991.468,96
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o ben	635.232,00	428.780,00
16	Accantonamenti per rischi	875.048,54	841.468,89
17	Altri accantonamenti	148.604,38	126.644,27
18	Oneri diversi di gestione	166.670,75	75.278,29
totale componenti negativi della gestione B)		13.034.207,86	9.826.490,26

Commentato [am1]:

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	2,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		2,00
20	Altri proventi finanziari	505,01	2.141,05
Totale proventi finanziari		505,01	2.143,05
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.279,57	16.125,27
a	<i>Interessi passivi</i>	16.125,27	9.190,71
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		15.034,00
Totale oneri finanziari		11.279,57	16.125,27
totale (C)		-10.774,56	-13.984,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
totale (D)		-	-



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	416.326,15	167.157,19
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	60.000,00	15.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	356.326,15	148.155,05
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		4.002,14
	totale proventi	416.326,15	167.157,19
25	<i>Oneri straordinari</i>	154.051,17	48.725,77
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	154.051,17	48.725,77
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	154.051,17	48.725,77
	Totale (E)	262.274,98	118.431,42

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			
		-1.180.053,58	1.017.568,24
26	Imposte	205.193,24	187.171,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)			
27		-1.385.246,82	830.396,83
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-34.037,46	-84.948,58

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.180.053,58



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45

Borgo San Lorenzo

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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;
- 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:
 - a) 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;



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45

Borgo San Lorenzo

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 **rappresentata** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello

Borgo San Lorenzo , 17/09/2019

L'Organo di Revisione