

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO

Originale

N° 16 del 18/09/2025

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA ANNO 2024 AI SENSI DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011 N. 118 - APPROVAZIONE

L'anno 2025 il giorno diciotto del mese di Settembre alle ore 17:00 previa osservanza delle formalità di legge, si è riunito il Consiglio in sessione Ordinaria ed in seduta Pubblica di seconda convocazione, presieduto dal Gianluigi Giannetti nella Sua qualità di Presidente e così composto:

Nominativo	P.	A	Nominativo	P	A
1 AMORFINI SILVIA		NO	22 LEONARDI MONJA	SI	
2 BARATTA GINO		NO	23 LUCCHETTI FEDERICO		NO
3 BAZZALI GIUSEPPE		NO	24 MAFFEI ANTONIO	SI	
4 BELLESI ABRAMO FILIPPO		NO	25 MARTELLONI RENZO	SI	
5 BRONZINI ALESSANDRO		NO	26 MARTINELLI MIRCO	SI	
6 BRUNELLI MONJA		NO	27 MASTRINI MATTEO	SI	
7 CAPONI ANDREA		NO	28 MAZZOLI ALESSANDRO	SI	
8 CARGIOLLI MARCO	SI		29 MORICONI ANTONIO	SI	
			EUGENIO		
9 CAVELLINI CHIARA		NO	30 MOROTTI CRISTIAN		NO
10 CHIODETTI MATTIA		NO	31 NOVOA CLAUDIO	SI	
11 DI CAPITA FRANCESCO		NO	32 OTTOLINI MICHELE		NO
12 FILIPPINI ANDREA	SI		33 PETACCHI CRISTIAN		NO
13 FOLEGNANI ANTONIO		NO	34 PISANELLI SUSANNA		NO
14 FOLLONI ANNALISA	SI		35 SANTI GIORGIO		NO
15 FUMANTI FEDERICA		NO	36 SANTINI ALBERTO		NO
16 GIACOPINELLI DIEGO		NO	37 SANTINI DANIS	SI	
17 GIANNETTI GIANLUIGI	SI		38 SARDELLA ROSA	SI	
18 GIOVANNUCCI EMILIO		NO	39 TOMA' SABRINA	SI	
19 GUASTALLI GIOVANNI	SI		40 VALETTINI ROBERTO		NO
20 IAKCIN PIER GIORGIO		NO	41 VARESE RICCARDO		NO
21 LEONARDI MATTIA	SI				

Totale Presenti n° 17

Totale Assenti n. 24

Presenti in Sala il Presidente e Consiglieri Folloni, Martelloni, Leonardi Mattia, Maffei, Filippini, Moriconi, Tomà, Mastrini, Cargioli, Leonardi Monja - gli altri presenti risultano collegati informaticamente.

Partecipa alla seduta per le funzioni di legge, Vice Segretario **Sara Tedeschi**.

Il Presidente riconosciuta legale l'adunanza, invita il Consiglio ad adottare le proprie determinazioni in merito all'oggetto.

Il Consiglio ha inizio alle ore 17,00 circa

Esce Consigliere Lucchetti – Presenti n.17

Il frontespizio evidenzia la situazione al momento della discussione del punto in esame;

L'assessore Folloni illustra la delibera, è il secondo anno che viene redatto, l'obbligo di redigerlo lo determina l'attività di AESS, un lavoro importante perché anche se inciderà sul nostro bilancio solo per € 900,00 (nel 2025) comporta una verifica di partecipazione importante per cui il revisore fa un parere. E' un obbligo per i Comuni con più di 5000 abitanti; Aess è l'Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile che ha redatto due masterplan per il piano di sviluppo Green Community Lunigiana

Quindi, esaurita la discussione, qui indicata in forma riassuntiva e non letterale, in assenza di interventi.

IL CONSIGLIO

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del d.lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare, entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

- 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.*

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

Visti i commi 2 e 3 dell'art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017”

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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;

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

Richiamate inoltre le finalità del bilancio consolidato:

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

Richiamata la deliberazione della Giunta n.65 del 11/09/2025 avente ad oggetto l’individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti da consolidare rispetto all’ente capogruppo:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2023	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	02574910366	Ente	0.435 %	2024	Proporzionale

Richiamata la deliberazione del Consiglio n.5 del 29/04/2025 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, che comprende altresì lo stato

patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

Considerato il bilancio dell'esercizio 2024 della società da assoggettare a consolidamento, approvato dai rispettivi organi competenti:

Verbale di assemblea ordinaria degli associati adunanza del 13/05/2025;

Richiamata la deliberazione della Giunta n. 66 del 11/09/2025 avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;

Visto il bilancio dell'esercizio 2024 della società da assoggettare a consolidamento;

Visti altresì la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2024;

Visto il d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto dell'Unione di Comuni;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/2000;

Con 16 voti favorevoli e n.1 astenuto (Filippini) dei 17 Consiglieri presenti, validamente resi ed accertati nei modi e forme di legge

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2024 dell'Unione di Comuni Montana Lunigiana composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1) corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 2);

- Relazione del Revisore dei Conti (Allegato n. 3);

che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2. di accertare i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	---
Immobilizzazioni	2.118.396,16
Attivo circolante	10.930.176,35
Ratei e Risconti attivi	985,45
TOTALE ATTIVO	13.049.557,95

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio Netto	1.838.508,20
Fondo per rischi ed oneri	---
Trattamento di fine rapporto	2.230,41
Debiti	11.179.837,66
Ratei e Risconti passivi	28.981,68
TOTALE PASSIVO	13.049.557,95
Patrimonio Netto di pertinenti di terzi	---

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	4.100.101,18
Componenti negativi della gestione	2.401.202,96
Risultato della gestione operativa	1.698.898,22
Proventi ed oneri finanziari	-13.512,02
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	---
Proventi ed oneri straordinari	3.456.815,38
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	-74.656,61
Imposte	57.156,87
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	-131.813,48

Quindi, con 16 voti favorevoli e n.1 astenuto (Filippini) dei 17 Consiglieri presenti resi con separata votazione nei modi e forme di legge,

D E L I B E R A

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, stante l'urgenza a procedere, ai sensi dell'art.134, ultimo comma, del D.Lgs.267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto

Presidente
Gianluigi Giannetti

Vice Segretario
Sara Tedeschi

Proposta di deliberazione n. 14 /2025 relativa a:

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA ANNO 2024 AI SENSI DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011 N. 118 - APPROVAZIONE

Questo ufficio, nel rimettere la proposta di deliberazione di cui all'oggetto al fine della sua adozione da parte dell'organo deliberativo competente, esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità tecnica della medesima ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Leg.vo 18.08.2000 n. 267.

, lì 16/09/2025

La Responsabile

Domenichetti Maria Alessandra

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.431.018	4.091.069	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.431.018	4.091.069		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.102.631	782.588	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		4.533.649	4.873.657		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.547	30.487	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.438.193	3.089.048	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	47.435	63.018	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.887.257	1.566.092	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	28.254	14.538	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.645		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.326	14.538	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	63.399	57.660	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		4.483.085	4.820.843		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni (730505)	70	40	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	70	40		
20	Altri proventi finanziari	8.101	9.766	C16	C16
Totale proventi finanziari		8.171	9.806		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 24.450	- 27.987	C17	C17
a	Interessi passivi	- 5.811	- 25.317		
b	Altri oneri finanziari	- 18.639	- 2.670		
Totale oneri finanziari		- 24.450	- 27.987		
totale (C)		- 16.279	- 18.181		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
c	Plusvalenze patrimoniali				E20c
d	Altri proventi straordinari				
totale proventi					
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
b	Minusvalenze patrimoniali				E21a
c	Altri oneri straordinari				E21d
d					
totale oneri					
Totale (E) (E20-E21)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)					
26	Imposte (*)	- 22.109	- 32.289	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.176	2.344	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO				
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 avviamento			BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 altre (software)	2.290		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.290			
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari		900	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
IV	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	57.840	58.000		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	57.840	58.900		
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1 Partecipazioni in	4.948	4.948	BIII1	BIII1
	a imprese controllate (ART-ER S. cons. p. a.)	366	366	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate (Emil Banca credito cooperativo)	2.582	2.582	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti associazioni (Clust-ER energia e Clust-ER edilizia)	2.000	2.000		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	21.000	21.000	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	25.948	25.948		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	86.078	84.848		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
Totale					
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate				
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	1.449.219	1.833.466	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	194.583	145.733	CII5	CII5
	a verso l'erario	132.305	119.266		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	62.278	26.467		
Totale crediti		1.643.802	1.979.199		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				CIV1a
a	<i>Istituto tesoriere</i>				
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	332.322	347.939	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.354	7.021	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	335.676	354.960		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.979.478	2.334.159		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	223.969	109.837	D	D
2	Risconti attivi	2.571	4.897	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	226.540	114.734		
	TOTALE DELL'ATTIVO	2.292.096	2.533.741		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
II	Fondo di dotazione	241.158	241.158	AI	AI
	Riserve	20.155	17.811		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali				
f	altre riserve indisponibili		17.811		
	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	12.176	2.344	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	273.489	261.313		
	Patrimonio netto comprensivo della quota 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) ⁽³⁾	273.489	261.313		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri			B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	512.738	437.349	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	512.738	437.349		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	275.460	199.383	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	275.460	199.383	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	398.313	867.651	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	289.199	252.836	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	127.446	121.904		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	77.159	65.659		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d	altri	84.594	65.273		
	TOTALE DEBITI (D)	962.972	1.319.870		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	72.763	64.827	E	E
II	Risconti passivi	470.134	450.382	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	542.897	515.209		
	TOTALE DEL PASSIVO	2.292.096	2.533.741		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	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				

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE
Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024
<i>(Valori in Euro)</i>

Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 – 41122 MODENA (MO)
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
C.F. 02574910366 - P.IVA n. 02574910366

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE

Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 - 41122 MODENA (MO)
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
C.F. 02574910366 - P.IVA n. 02574910366

Bilancio al 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		Al 31/12/2024		Al 31/12/2023
		Parziali	Totali	
A	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI			
<i>B.I</i>	<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>			
B.I.7	Altre immobilizzazioni immateriali		2.290	0
Totale	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		2.290	0
<i>B.II</i>	<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>			
B.II.2	Impianti e macchinario		0	900
B.II.4	Altri beni materiali		57.840	58.000
Totale	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		57.840	58.900
<i>B.III</i>	<i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>			
B.III.2	Altre immobilizzazioni finanziarie		25.948	25.948
Totale	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		25.948	25.948
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI			86.078	84.848
C	ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>C.II</i>	<i>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>			
C.II.1	Crediti verso clienti		1.449.219	1.833.466
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.449.219		
C.II.4-bis	Crediti tributari		132.305	119.266
	esigibili entro l'esercizio successivo	132.305		
C.II.4-ter	Imposte anticipate		-	-
	esigibili entro l'esercizio successivo	-		
	esigibili oltre l'esercizio successivo	-		
C.II.5	Crediti verso altri		62.278	26.467
	esigibili entro l'esercizio successivo	62.278		
Totale	CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		1.643.802	1.979.199

ATTIVO		AI 31/12/2024		AI 31/12/2023
		Parziali	Totali	
C.IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
C.IV.1	Depositi bancari e postali		332.322	347.939
C.IV.3	Denaro e valori in cassa		3.354	7.021
Totale	DISPONIBILITA' LIQUIDE		335.676	354.960
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			1.979.478	2.334.159
D	RATEI E RISCOINTI ATTIVI			
D.II	Altri ratei e risconti attivi		226.540	114.734
TOTALE RATEI E RISCOINTI ATTIVI			226.540	114.734
TOTALE ATTIVO			2.292.096	2.533.741

PASSIVO		Al 31/12/2024		Al 31/12/2023
		Parziali	Totali	
A	PATRIMONIO NETTO			
A.I	Fondo di dotazione		241.158	241.158
A.VII	Altre riserve		20.155	
A.VIII	Utili (perdite) portati a nuovo			17.811
A.IX	Utile (perdita) dell'esercizio		12.176	2.344
TOTALE PATRIMONIO NETTO			273.489	261.313
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		512.738	437.349
D	DEBITI			
D.4	Debiti verso banche		275.460	199.383
D.4.1	Banche c/c passivo	275.460		
	esigibili entro l'esercizio successivo	275.460		
D.7	Debiti verso fornitori		398.313	867.651
	esigibili entro l'esercizio successivo	398.313		
D.12	Debiti tributari		127.446	121.904
	esigibili entro l'esercizio successivo	127.446		
D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		77.159	65.659
	esigibili entro l'esercizio successivo	77.159		
D.14	Altri debiti		84.594	65.273
	esigibili entro l'esercizio successivo	84.594		
TOTALE DEBITI			962.972	1.319.870
E	RATEI E RISCOINTI PASSIVI			
E.II	Altri ratei e risconti passivi		542.897	515.209
TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI			542.897	515.209
TOTALE PASSIVO			2.292.096	2.533.741

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		AI 31/12/2024		AI 31/12/2023
		Parziali	Totali	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.431.018	4.091.069
A.5	Altri ricavi e proventi		1.102.631	782.588
	Contributi in conto esercizio	910.401		
	Altri	192.230		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			4.533.649	4.873.657
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		18.547	30.487
B.7	Costi per servizi		2.438.193	3.089.048
B.8	Costi per godimento di beni di terzi		47.435	63.018
B.9	Costi per il personale		1.887.257	1.566.092
B.9.a	Salari e stipendi	1.387.595		
B.9.b	Oneri sociali	399.458		
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	88.055		
B.9.e	Altri costi per il personale	12.149		
B.10	Ammortamenti e svalutazioni		28.254	14.538
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.645		
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.326		
B.12	Accantonamenti per rischi	7.283		
B.14	Oneri diversi di gestione		63.399	57.660
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			4.483.085	4.820.843
Differenza tra valore e costi della produzione			50.564	52.814
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.16	Altri proventi finanziari		8.171	9.806
C.16.d	Proventi diversi dai precedenti	8.171		
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese			
C.17	Interessi ed altri oneri finanziari		24.450 -	27.987 -
C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari verso altri	24.450 -		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			16.279 -	18.181 -
Risultato prima delle imposte			34.285	34.633
22	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti differite e anticipate		22.109 -	32.289 -
22.c	Imposte anticipate sul reddito dell'esercizio		-	-
23	Utile dell'esercizio		12.176	2.344

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE

*Sede Legale VIA ENRICO CARUSO, 3 - 41122 MODENA (MO)
Iscritta al R.E.A. di MODENA al n. 312643
C.F. 02574910366 - P.IVA n. 02574910366*

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2024

Struttura e Contenuto del Bilancio

La struttura del bilancio è stata scelta conforme a quella richiesta dal nostro Codice civile per le società di capitali, per rendere agevole la lettura ai terzi fruitori dei dati e fra questi, in primo luogo, ai soci e agli enti finanziatori.

Pertanto il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, di cui la presente Nota Integrativa è parte integrante ai sensi dell'art. 2423 del c.c., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile; vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Tipo di attività

L'Associazione è dotata di autonomia patrimoniale, non ha scopo di lucro ed è indirizzata alla prestazione di servizi ai soggetti pubblici ed alle imprese nella misura consentita dalla normativa pubblica di settore e ad altre associazioni, rappresentanti di interessi diffusi senza scopo di lucro, e che non influenzino prioritariamente la gestione dell'associazione.

L'Associazione rivolge il suo impegno, secondo gli indirizzi fissati dai propri soci nel quadro delle proprie scelte di programmazione e pianificazione, alla realizzazione di azioni coordinate per promuovere lo sviluppo sostenibile e la qualificazione ambientale del territorio ed in particolare nei seguenti ambiti di iniziative:

- razionalizzazione e miglioramento dell'efficienza nell'uso delle riserve energetiche e, in particolare, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo, nella riduzione e valorizzazione dei rifiuti della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile, e in ogni altro campo collaterale;
- attuazione dei programmi derivanti da iniziative regionali, nazionali o dell'Unione Europea; prestazione di assistenza tecnica e servizi agli enti associati in tali ambiti; promozione e coordinamento di iniziative per lo sviluppo economico ed ambientale territoriale degli enti locali;
- gestione di azioni degli associati presso l'Unione europea, organismi nazionali o internazionali, ovvero di azioni di cooperazione con altri organismi di diritto pubblico europei;
- sviluppo di azioni per la promozione di investimenti, nel territorio degli enti associati, in particolare tramite la ricerca di finanziamenti;
- assistenza tecnica agli enti associati per la partecipazione ad iniziative di progettazione o investimento per la qualificazione del territorio;
- gestione delle procedure di appalto degli enti associati; attività di formazione e aggiornamento professionale sotto il profilo giuridico, tecnico ed economico, degli operatori pubblici che si occupano di

appalti e di amministrazione del territorio;

- realizzazione di studi e ricerche inerenti agli assetti e i processi istituzionali, territoriali, economici e sociali; supporto tecnico-scientifico all'individuazione, all'attuazione e al monitoraggio delle politiche regionali; supporto, anche attraverso sistemi informativi, alla gestione degli osservatori istituiti da enti soci.

Criteri di Redazione

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni del Codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e dei criteri di valutazione, nonché dei principi contabili. Nel bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio precedente in euro. Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice civile.

Si precisa inoltre che nella redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico si è tenuto conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi ed i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato Patrimoniale, ed in relazione a ciò sono inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Criteri di valutazione più significativi in osservanza dell'articolo 2426 del Codice Civile

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Sono stati iscritti all'attivo i costi relativi all'acquisto di software e alla realizzazione del sito web.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico in ogni esercizio a quote costanti, sono state

determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- Elaboratori: 20%
- Attrezzature diverse: 15%
- Arredamento: 15%
- Mobili/Macchine Ordinarie Ufficio: 20%-12%
- Telefoni cellulari: 20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, ma al riguardo si segnala che in nessun caso è stato necessario operare in tal senso.

Attivo Circolante – Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Disponibilità Liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Trattamento Fine Rapporto

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti dell'associazione alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Imposte sul Reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce debiti tributari.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Poste in valuta estera

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi,

sconti e abbuoni. I ricavi di vendita sono accreditati al conto economico con i seguenti criteri:

- per i servizi solo al momento della conclusione degli stessi o della loro definitiva maturazione tenuto conto delle pattuizioni contrattuali;
- per i proventi di natura finanziaria, in base al principio della competenza temporale.

2. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immobilizzazioni immateriali, materiali, e finanziarie) sono stati preparati appositi prospetti che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali, nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio, così come richiesto dal punto 2) dell'art. 2427 del Codice Civile.

Tabella 2.1 – Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Movimenti dell'Esercizio			Acquisizione	Movimenti di fine esercizio Ammortati	Saldo al 31/12/2024
		Acquisi.ni	Riclass.ni	Alienazioni			
Altre	0	4.935	0	0		2.645	2.290
Totale	0	4.935	0	0		2.645	2.290

Tabella 2.2 – Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Movimenti Esercizi Precedenti		Movimenti dell'Esercizio			Movimenti di fine esercizio Ammortati	Saldo al 31/12/2024
	Costo	Ammort.ti	Acquisi.ni	Riclass.ni	Alienazioni		
Impianti e Macchinari	31.484	30.584	0	0	0	900	0
Altri Beni	187.273	129.275	17.266	0	0	18.326	57.840
Totale	218.759	159.859	17.266	0	0	18.326	57.840

3. COMPOSIZIONE DELLE VOCI «COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO» E «COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITÀ»

Non sono presenti dette tipologie di immobilizzazioni immateriali.

3-bis. RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali in quanto si è ritenuto che il loro ammortamento secondo un piano sistematico rappresenti un criterio corretto che tiene conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Tabella 4.1 – Voce Bilancio CII - Crediti

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Incremento o decremento\	Saldo al 31/12/2023
Clienti (crediti commerciali detratto il fondo svalutazione crediti)	1.449.219	-384.247	1.833.466
Crediti Tributari (conti erariali detratta IVA sosp. su vendita art.6 c.5 DPR 633/72)	132.305	13.039	119.266
Imposte Anticipate	0	0	0
Altri Crediti (anticipi a fornitori, depositi cauzionali, crediti verso Soci per quote associative e crediti vari verso terzi)	62.278	35.811	26.467
Totale	1.643.802	-335.397	1.979.199

I *Crediti verso clienti* per un totale di Euro 1.449.219, corrispondono a fatture emesse nel corso del 2024 e non ancora incassate al 31/12 di Euro 572.127, e fatture da emettere nel corso del 2025 ma di competenza di questo esercizio per euro 884.375 al netto del fondo svalutazione crediti di Euro 7.283.

La voce *Crediti Tributari* di Euro 132.305 comprende i crediti relativi al versamento degli acconti IRES nel corso del 2024 pari a Euro 12.431, quelli relativi al versamento degli acconti IRAP nel corso dell'anno 2024 pari a Euro 17.344, per ritenute subite di Euro 2.968 e credito IVA di euro 99.562.

La voce *Altri crediti* di Euro 62.278 comprende Euro 18.013 quali depositi cauzionali sui contratti, Euro 40.840 per crediti verso Associati per quote associative, Euro 1.937 per anticipi a fornitori, euro 1.488 per spese anticipate ai dipendenti.

Tabella 4.2 – Voce Bilancio CIV – Disponibilità Liquide

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Incremento o decremento	Saldo al 31/12/2023
Depositi Bancari	332.322	-15.617	347.939
Denaro/Valori Cassa	3.354	-3.667	7.021
Totale	335.676	-19.284	354.960

Tabella 4.3 – Voce Bilancio D – Ratei e Risconti Attivi

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Incremento o decremento	Saldo al 31/12/2023
Ratei attivi	223.969	114.132	109.837
Risconti Attivi	2.571	- 2.326	4.897
Totale	226.540	- 111.806	114.734

Tabella 4.4 – Voce Bilancio A – Patrimonio Netto

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Incremento o decremento	Saldo al 31/12/2023
Fondo di dotazione	241.158		241.158
Riserva Sovrapprezzo Quote			
Riserva Legale			
Altre Riserve: Riserva Straordinaria	20.155	20.155	
Utile d'esercizio portato a nuovo		-17.811	17.811
Utile d'esercizio	12.176	9.832	2.344
Totale	273.489	12.176	261.313

Tabella 4.5 – Voce Bilancio C – Trattamento Fine Rapporto Lavoro Subordinato

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo al 31/12/2024</i>	<i>Decremento o utilizzo</i>	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Fondo T.F.R.	512.738	75.389	437.349
Totale	512.738	75.389	437.349

Tabella 4.6 – Voce Bilancio D – Debiti

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo al 31/12/2024</i>	<i>Incremento o decremento</i>	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Debiti Verso Banche	275.460	76.077	199.383
Debiti Verso Fornitori	398.313	-469.338	867.651
Debiti Tributari	127.446	5.542	121.904
Debiti Verso Istituti di Previdenza	77.159	11.500	65.659
Altri Debiti	84.594	19.321	65.273
Totali	962.972	-356.898	1.319.870

Debiti Tributari

	Valori a inizio esercizio	Valori a fine esercizio
Imposte sul reddito d'esercizio	13.165	3.424
Ritenute fiscali a dipendenti e lavoratori autonomi	91.395	107.118
Irap	17.344	16.904
Iva	0	0
Totale	121.904	127.446

Debiti verso Istituti di Previdenza

I Debiti verso Istituti di Previdenza ammontano ad Euro 77.159, così composti:

verso l'INPS per Euro 67.199 è riferito alle quote a carico dell'associazione ed a carico dei dipendenti sui salari e stipendi maturati al 31 dicembre, quello di Euro 8.652 per contributi relativi ai collaboratori.

Euro 312 è il debito Vs. fondo Est - Ente Assistenza Sanitaria Integrativa del Commercio, del Turismo e dei Servizi e dei Settori Affini, Euro 996 verso EBITERMO.

Altri debiti

Gli altri debiti di Euro 84.594 sono così composti:

Euro 63.093 nei confronti dei dipendenti per retribuzioni e rimborsi spese.

Euro 347 verso istituti di credito (Emilbanca Credito Cooperativo) per interessi passivi su conto corrente al 31/12/2024 che diverranno esigibili al 01/03/2025.

Euro 407 verso il sindacato a cui sono iscritti alcuni dei dipendenti.

Euro 3.476 per debito Vs. fondi pensionistici per TFR.

Euro 17.271 per partite da liquidare, comprendenti: rimborso utenze al Comune di Modena, spese condominiali della sede di Bari, prestazioni occasionali, e interessi passivi bancari.

Tabella 4.7 – Voce Bilancio E – Ratei e Risconti Passivi

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo al 31/12/2024</i>	<i>Incremento o decremento</i>	<i>Saldo al 31/12/2023</i>
Ratei Passivi	72.763	7.936	64.827
Risconti Passivi	470.134	19.752	450.382
Totale	542.897	27.688	515.209

5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

AESS al 31/12/2024 detiene quote in ART-ER S. cons. p. a., società in controllo pubblico.

In data 28/03/2025 AESS ha formalizzato a mezzo PEC la volontà di recedere dalla partecipazione societaria in ART-ER S. cons. p. a. e in data 31/03/2025, è stato notificato l'avvio dell'iter di trasferimento delle azioni, così come disciplinato dall'art.14 dello statuto della società.

6. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE E CON SPECIFICA RIPARTIZIONE SECONDO LE AREE GEOGRAFICHE

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti e debiti nonché le altre informazioni richieste dal n. 6 dell'art. 2427.

Tabella 6.1 – Durata Residua dei Crediti

Voci di bilancio	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo		Saldi di bilancio
		di durata residua < o = a 5 anni	di durata residua > di 5 anni	
Voce C.II dell'attivo – crediti:				
1) verso clienti	1.449.219			1.449.219
4-bis) crediti tributari	132.305			132.305
4-ter) imposte anticipate	0			0
5) verso altri	62.278			62.278
Totale	1.643.802			1.643.802

Tabella 6.2. – Durata Residua dei Debiti

Descrizione/Voci di bilancio	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo		Saldi di bilancio
		di durata residua < o = a 5 anni	di durata residua > di 5 anni	
4) Debiti verso banche c/c	275.460			275.460
7) Debiti verso fornitori	398.313			398.313
12) Debiti tributari	127.446			127.446
13) Debiti verso istituti di previdenza	77.159			77.159
14) Altri debiti (carta credito, anticipi a fornitori, debiti diversi)	84.594			84.594
Totale	962.972			962.972

Le tabelle precedenti evidenziano una situazione creditori/debiti temporalmente equilibrata, che non desta preoccupazioni di sorta.

7. COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI ATTIVI” E “RATEI E RISCONTI PASSIVI” “ALTRI FONDI” E “ALTRE RISERVE”

Voce D - Ratei e Risconti ATTIVI

I **ratei attivi** di Euro 223.969 comprendono le quote di competenza dei progetti europei per contributi non ancora ricevuti, e le quote legate all'iniziativa “*Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità 2024*” da parte di CCIAA di Modena, FCR di Modena e di Mirandola.

I **risconti attivi** di Euro 2.571 includono la quota parte della polizza assicurativa per copertura attività di RUP, delle polizze fidejussorie attivate su contratti, dei canoni per utilizzo software e degli abbonamenti rimandati al 2025.

Voce D - Ratei e Risconti PASSIVI

I **ratei passivi** di Euro 72.763 comprendono: i ratei della quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti residui al 31/12/2024 per Euro 64.796, Euro 3.000 di regolazione premio della polizza di responsabilità professionale verso terzi, Euro 878 premio INAIL dipendenti, Euro 942 canone locazione sede AESS, e spese telefoniche per Euro 3.147.

I **risconti passivi** di Euro 470.134 comprendono le quote relative a progetti europei accreditate e rimandate agli anni futuri.

7-bis. COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni		
273.489	261.313	12.176		

Descrizione	31/12/2024	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione	241.158			241.158
Riserva Sovrapprezzo Quote				
Riserva Legale				
Altre riserve	20.155	20.155		
Utili/perdite portati a nuovo			- 17.811	17.811
Utili d'esercizio	12.176	9.832		2.344
Totale	273.489	29.987	- 17.811	261.313

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Importo disponibile	Importo distribuibile	Utilizzi effettuati nei 3 esercizi precedenti a copertura perdite
Riserve di Capitale:					
Fondo di dotazione	241.158		241.158		
Riserva da sovrapprezzo					
Riserve di Utili:					
Riserva legale					
Altre riserve	20.155	B	20.155		
Utile portato a nuovo					
Utile d'esercizio	12.176	B			
Totale	273.489		261.313		

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci.

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE, DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

9. IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

In calce allo stato patrimoniale non sono evidenziati "impegni e rischi".

10. RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITÀ E SECONDO AREE GEOGRAFICHE

Tabella 10.1 – Ripartizione Secondo Aree Geografiche

I ricavi dell'associazione sono relativi ad attività realizzate sul territorio nazionale.

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Italia</i>	<i>Eestero</i>	<i>Totale</i>
Ricavi:			
Prestazioni di servizi	3.257.223		3.257.223
Corsi di formazione	54.648		54.648
Ricavi da vendita Titoli di Efficienza Energetica	119.148		119.148
Rimborso EBITERMO	1.500		1.500
Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità	62.000		62.000
Progetti Europei	846.901		846.901
Rimborsi spese	47.291		47.291
Contributi Vari	0		0
Altri ricavi, proventi diversi e straordinari	25.870		25.870
Quote Soci	119.068		119.068
Totale	4.533.649	0	4.533.649

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Nel corso dell'esercizio l'Associazione ha ricevuto Euro 69,83 quali dividendi da Emilbanca Credito Cooperativo.

12. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, E ALTRI

La voce C.17 del conto economico ("interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti"), risulta così composta:

Tabella 12.1 – Suddivisione Interessi e Altri Oneri Finanziari

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Interessi e altri oneri finanziari</i>			<i>Saldi di bilancio</i>
	<i>Relativi a prestiti obbligazionari</i>	<i>Relativi a debiti verso banche</i>	<i>Altri</i>	
Interessi e altri oneri finanziari		8.101	0	8.101
Totale		8.101	0	8.101

13. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"

Dall'analisi del bilancio emergono componenti sia positivi sia negativi attribuibili alla gestione straordinaria della associazione. A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 l'area straordinaria è stata eliminata dal conto economico; pertanto, le sopravvenienze attive e passive sono state classificate rispettivamente nella voce A5 e B14 del conto economico.

14. IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

Prospetto sub a) Prospetto di cui al punto 14) dell'art. 2427: descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione della fiscalità differita attiva e passiva.

Non vi sono importi accreditati o addebitati a patrimonio netto.

15. NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

- Dirigenti (numero medio)	1
- Quadri (numero medio)	0
- Impiegati (numero medio)	24
- Operai (numero medio)	0
Totale	25

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

Agli Amministratori nel corso dell'esercizio non è stato pagato alcun compenso.

17. NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE QUOTE DELLA SOCIETÀ

Il capitale sociale è costituito dal FONDO DI DOTAZIONE che al 31/12/2024 è pari ad euro 241.158.

18. AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETÀ

L'associazione non può emettere azioni o titoli.

19. NUMERO E CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ, CON L'INDICAZIONE DEI DIRITTI PATRIMONIALI E PARTECIPATIVI CHE CONFERISCONO E DELLE PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE OPERAZIONI RELATIVE

L'associazione non ha emesso strumenti finanziari.

19-bis. FINANZIAMENTO SOCI (articolo 2427 n. 19-bis)

Nel bilancio non sono presenti prestiti da parte dei soci.

20. PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS

L'associazione non ha destinato patrimoni a specifici affari.

21. FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Non sono presenti nel bilancio dell'associazione finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

22. CONTRATTI DI LEASING FINANZIARIO

L'associazione non ha in essere contratti di locazione finanziaria qualificabili come leasing operativi.

23. INFORMAZIONI RELATIVE AL VALORE EQUO DEGLI STRUMENTI FINANZIARI (art.2427-bis)

Con riferimento a quanto previsto dal Codice civile all'art 2427-bis, segnaliamo che l'associazione non ha sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato, e che si ha ragione di ritenere che le immobilizzazioni finanziarie non siano iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

ALTRE INFORMAZIONI DA INSERIRE IN NOTA INTEGRATIVA

Si riportano di seguito altre informazioni richieste da articoli da norme differenti dall'art. 2427 del Codice civile. Oltre agli schemi, che riassumono l'andamento economico, si è deciso di porre l'accento su alcune voci che vengono di seguito esplicitate:

Voce A - VALORE DELLA PRODUZIONE

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Incremento o decremento</i>
A1 – Ricavi Vendite e Prestazioni:			
Ricavi delle prestazioni	3.431.018	4.091.069	-660.051
Totale	3.431.018	4.091.069	-660.051
A5 – Altri Ricavi Proventi:			
Altri ricavi e proventi	117.037	120.758	-3.721
Contributi progetti Europei	846.901	540.698	306.203
Contributo soci	119.068	117.468	1.600
Risarcimento danni e sopravvenienze attive	19.625	3.664	15.961
Totale	1.102.631	782.588	320.043

Voce B – COSTI DELLA PRODUZIONE

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Incremento o decremento</i>
B6 – Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Mercì:			
Cancelleria varia	2.697	4.714	- 2.017
Carburante	5.501	6.676	- 1.175
Arrotondamenti passivi	0	0	0
Attrezzatura minuta	4.573	9.376	- 4.803
Acquisti vari	497	1.238	- 741
Acquisti beni strumentali inf. a 516,46	5.279	8.483	- 3.204
Totale	18.547	30.487	- 11.940
B7 – Servizi:			
Compensi occasionali	17.312	36.317	- 19.005
Trasporti	566	671	-105
Costi/Contratti Manutenzione	86.043	128.693	- 42.650
Consulenze	1.816.366	2.420.710	- 604.344
Prestazioni di terzi	61.473	102.517	- 41.044
Eventi e convegni	27.777	16.027	11.750
Spese per viaggi e trasferte	34.707	25.694	9.013
Spese commerciali	107.233	90.141	17.092
Costi intermediazione	0	2.694	- 2.694
Spese Generali	286.716	265.584	21.132
Totale	2.438.193	3.089.048	- 650.855
B8 – Godimento Beni Terzi:			
Canoni di locazione immobili	15.634	9.496	6.138
Canoni diversi	31.801	53.522	- 21.721
Totale	47.435	63.018	- 15.583
B9 – Personale:			
Stipendi/Oneri Sociali/TFR/Formazione e rimb.km	1.887.257	1.566.092	321.165
Totale	1.887.257	1.566.092	321.165
B10 – Ammortamenti:			
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	2.645	0	2.645
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	18.326	14.538	3.788
Totale	20.971	14.538	6.433
B12 – Accantonamenti per rischi:			
Accantonamento rischi su crediti	7.283	0	7.283
Totale	7.283	0	7.283
B14 – Oneri Diversi di Gestione:			
Bolli Vidimazioni	1.763	1.913	- 150
Quote Assocative	19.588	18.335	1.253
Spese varie	41.923	37.412	4.511
Erogazioni liberali	125	0	125
Totale	63.399	57.660	5.739

Erogazione Liberale ammontante a Euro 125,00 all'Associazione World Bicycle Relief per conto della relatrice al convegno "TECLA", Simona Larghetti, consigliera della Città Metropolitana di Bologna, per rinuncia del gettone di presenza a Lei spettante per la prestazione resa.

Voce C – PROVENTI e ONERI FINANZIARI

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Incremento o decremento</i>
C16 – Altri Proventi Finanziari:			
Interessi Attivi bancari	8.171	9.806	- 1.635
Totale	8.171	9.806	- 1.635
C17 – Interessi e Altri Oneri Finanziari:			
Interessi Passivi c/c	5.488	276	5.212
Interessi Passivi vari	323	25.041	- 24.718
Spese bancarie	18.639	2.670	15.969
Totale	24.450	27.987	- 3.537

IMPOSTE sul REDDITO DELL'ESERCIZIO

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Incremento o decremento</i>
E22a – Imposte Correnti:			
Irap	16.905	17.344	- 439
Ires	5.204	14.945	- 9.741
Totale	22.109	32.289	10.180
E22b – Imposte Differite	0	0	0
E22c – Imposte Anticipate	0	0	0
Totale	0	0	0

Risultato dell'esercizio

L'utile d'esercizio 2024 ammonta a Euro 12.176.

NOTE:

Il presente bilancio d'esercizio 2024 è stato approvato in data 13/05/2025 dall'Assemblea dei Soci dell'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile, che delibera di imputare a riserva l'utile d'esercizio 2024, di Euro 12.176, come proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Modena, 6 agosto 2025

UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA
Unione di Comuni montana Lunigiana

E

Protocollo N.0008021/2025 del 07/08/2025

Spett.le
Unione di Comuni Montana Lunigiana

Oggetto: situazione economico-patrimoniale tra AESS e gli Enti/Società del gruppo oggetto di consolidamento – ANNO 2024.

In riferimento alla Vostra gentile richiesta, la sottoscritta, BENEDETTA BRIGHENTI, nata a Sassuolo (MO) il 06/04/1982, cod.fisc. BRGBDT82D46I462E, nella sua qualità di LEGALE RAPPRESENTANTE dell'Associazione AESS C.F./P.IVA 02574910366 con sede in MODENA via ENRICO CARUSO 3, invia con la presente il bilancio di AESS relativo all'anno 2024 riclassificato secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, e dichiara la seguente situazione economico-patrimoniale tra AESS e gli Enti/Società facenti parte del gruppo oggetto di consolidamento:

Unione di Comuni Montana Lunigiana

codice cliente 1208 - RICAVI

Data fattura	N. fattura	Imponibile	IVA 22% split payment	Descrizione attività	voce di bilancio	
10/05/2024	62	4.910,00	1.080,20	PNRR - PREDISPOSIZIONE DI UN MASTERPLAN DI IMPIANTI PER LA PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI - SCRITTURA PRIVATA DEL 28/06/2023. PRIMO ACCONTO 10%	A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI
10/05/2024	63	5.730,00	1.260,60	PNRR - PREDISPOSIZIONE DI UN MASTERPLAN ENERGETICO DEL PATRIMONIO EDILIZIO PUBBLICO - SCRITTURA PRIVATA DEL 28/06/2023. PRIMO ACCONTO 10%	A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI
20/06/2024	101	900,00	Esente	ADESIONE IN QUALITA' IN ENTE ASSOCIATO AI SEMINARI IN MATERIA DI APPALTI PUBBLICI. BILANCIO ANNUALITA' 2024 - DET. 255 DEL 2/05/2024	A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI
-	-	520,00	-	QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2024	A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI

CREDITI

Data fattura	N. fattura	Imponibile	IVA 22% split payment	Descrizione attività	voce di bilancio	
25/11/2024	275	51.570,00	11.345,40	PNRR - PREDISPOSIZIONE DI UN MASTERPLAN ENERGETICO DEL PATRIMONIO EDILIZIO PUBBLICO - SCRITTURA PRIVATA DEL 28/06/2023. SALDO	A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI
FATTURA DA EMETTERE	-	44.190,00	9.721,80	PNRR - PREDISPOSIZIONE DI UN MASTERPLAN DI IMPIANTI PER LA PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI - SCRITTURA PRIVATA DEL 28/06/2023. SALDO	A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Nel corso del 2024 AESS non ha sostenuto COSTI e al 31/12/2024 non sussistono DEBITI verso l'Ente.

Nel corso del 2024, AESS non ha conseguito RICAVI e sostenuto COSTI nei confronti dei restanti Enti/Società facenti parte del gruppo, e al 31/12/2024 non sussistono CREDITI e DEBITI verso gli stessi.

Al link <https://aessenergy.it/chi-siamo/i-soci/> è disponibile:

- Percentuale di **potere di voto** al 31/12/2024 dei Soci Ordinari: **0,291%**
- Percentuale di **partecipazione in AESS** al 31/12/2024 dei Soci Ordinari, in riferimento all'ammontare della quota associativa versata: **0,435%**

Rimiamo a disposizione, e cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

AESS
AGENZIA PER L'ENERGIA
E LO SVILUPPO SOSTENIBILE
Via E. Caruso 3 - 41122 Modena (MO)
T. 059 451207 - aess@pec.aessenergy.it
P.IVA/Cod.fisc. 02574910366
Brighenti Benedetta, legale rappresentante

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	0,00	0,00
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	3.553.924,10	6.029.459,20
a) Proventi da trasferimenti correnti	2.263.561,30	3.053.609,20
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	1.290.362,80	2.975.850,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	396.239,54	347.156,81
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	382.656,98	337.635,72
b) Ricavi della vendita di beni	4.467,21	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.115,35	9.521,09
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	130.216,17	181.608,18
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.080.379,81	6.558.224,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	495.974,10	578.433,11
10) Prestazioni di servizi	87.305,27	705.602,94
11) Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12) Trasferimenti e contributi	645.053,94	945.801,23
a) Trasferimenti correnti	645.053,94	945.801,23
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023
13) Personale	899.415,68	926.074,30
14) Ammortamenti e svalutazioni	99.138,38	99.138,39
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.507,23	16.507,23
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	82.631,15	82.631,16
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	154.814,17	193.698,66
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.381.701,54	3.448.748,63
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.698.678,27	3.109.475,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	4.220,54	1.250,99
Totale proventi finanziari	4.220,54	1.250,99
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	17.712,30	19.597,32
a) Interessi passivi	17.712,30	19.597,32
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	17.712,30	19.597,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-13.491,76	-18.346,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	1.696.772,56	727.423,74
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.484.657,97	452.879,00
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	212.114,59	274.544,74
Totale proventi straordinari	1.696.772,56	727.423,74
25) Oneri straordinari	3.456.815,38	4.095.514,78
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.736.475,67	532.996,22
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	1.720.339,71	3.562.518,56
Totale oneri straordinari	3.456.815,38	4.095.514,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.760.042,82	-3.368.091,04
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-74.856,31	-276.961,81
26) Imposte (*)	57.253,04	61.101,20
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-132.109,35	-338.063,01

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	-8.485,31	8.021,92
Totale immobilizzazioni immateriali	-8.485,31	8.021,92
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	0,00	0,00
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	0,00	0,00
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	1.670.463,52	1.753.094,67
2.1) Terreni	9.142,36	9.142,36
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	1.482.400,81	1.518.449,62
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
2.3) Impianti e macchinari	150.949,34	169.818,01
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5) Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7) Mobili e arredi	0,00	595,85
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	27.971,01	55.088,83
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	456.042,47	400.109,49
Totale immobilizzazioni materiali	2.126.505,99	2.153.204,16
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	1.147,16	1.136,87
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	1.147,16	1.136,87
c) altri soggetti	0,00	0,00
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.147,16	1.136,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.119.167,84	2.162.362,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
1) Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	5.838.664,14	8.078.198,45
a) verso amministrazioni pubbliche	5.838.664,14	8.078.198,45
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	0,00	0,00
3) Verso clienti ed utenti	1.118.278,87	1.600.590,74
4) Altri Crediti	1.559.004,24	1.569.140,15
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c) altri	1.559.004,24	1.569.140,15
Totale crediti	8.515.947,25	11.247.929,34
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	38.390,35	38.390,35
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	38.390,35	38.390,35
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	2.367.228,02	2.720.658,46
a) Istituto tesoriere	618,30	2.720.658,46
b) presso Banca d'Italia	2.366.609,72	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	2.367.228,02	2.720.658,46

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2024	ANNO 2023
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.921.565,62	14.006.978,15
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.040.733,46	16.169.341,10

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	588.890,49	588.890,49
II) Riserve	1.823.109,47	1.823.099,18
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	1.147,16	1.136,87
f) altre riserve disponibili	1.821.962,31	1.821.962,31
III) Risultato economico dell'esercizio	-132.109,35	-338.063,01
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-441.425,96	-103.362,95
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.838.464,65	1.970.563,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	410.959,30	457.473,88
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
d) verso altri finanziatori	410.959,30	457.473,88
2) Debiti verso fornitori	574.865,03	1.149.351,53
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	2.989.216,00	4.160.276,71
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	2.507.345,33	3.447.651,28
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	6.000,00	6.000,00
e) altri soggetti	475.870,67	706.625,43
5) Altri debiti	7.200.608,40	8.386.961,93
a) tributari	87.806,15	54.070,86
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.609,67	59.095,53
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	7.078.192,58	8.273.795,54
TOTALE DEBITI (D)	11.175.648,73	14.154.064,05
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	26.620,08	44.713,34
II) Risconti passivi	0,00	0,00
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	26.620,08	44.713,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.040.733,46	16.169.341,10
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA

BILANCIO CONSOLIDATO 2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.553.924,10	€ 6.032.092,54
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.263.561,30	€ 3.056.242,54
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 1.290.362,80	€ 2.975.850,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 411.164,47	€ 365.112,65
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 382.656,98	€ 337.635,72
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 4.467,21	€ 0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 24.040,28	€ 27.476,93
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 135.012,61	€ 182.392,04
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 4.100.101,18	€ 6.579.597,23
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 496.054,78	€ 578.566,95
Prestazioni di servizi	€ 97.911,41	€ 719.159,91
Utilizzo beni di terzi	€ 206,34	€ 276,65
Trasferimenti e contributi	€ 645.053,94	€ 945.801,23
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 645.053,94	€ 945.801,23
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
Personale	€ 907.625,25	€ 932.949,44
Ammortamenti e svalutazioni	€ 99.261,28	€ 99.202,21
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 16.507,23	€ 16.507,23
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 82.754,05	€ 82.694,98
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 155.089,96	€ 193.949,51
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 2.401.202,96	€ 3.469.905,90
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.698.898,22	€ 3.109.691,33

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARIProventi finanziari

Proventi da partecipazioni	€ 0,30	€ 0,18
da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
da altri soggetti	€ 0,30	€ 0,18
Altri proventi finanziari	€ 4.255,78	€ 1.293,86
Totale proventi finanziari	€ 4.256,08	€ 1.294,04

Oneri finanziari

Interessi ed altri oneri finanziari	€ 17.768,10	€ 19.720,18
Interessi passivi	€ 17.687,02	€ 19.708,46
Altri oneri finanziari	€ 81,08	€ 11,72
Totale oneri finanziari	€ 17.768,10	€ 19.720,18

TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)**-€ 13.512,02 -€ 18.426,14****D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE**

Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari	€ 1.696.772,56	
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.484.657,97	€ 452.895,08
Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Altri proventi straordinari	€ 212.114,59	€ 274.544,74
Totale proventi straordinari	€ 1.696.772,56	€ 727.439,82

Oneri straordinari	€ 3.456.815,38	
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.736.475,67	€ 532.996,22
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Altri oneri straordinari	€ 1.720.339,71	€ 3.562.518,56
Totale oneri straordinari	€ 3.456.815,38	€ 4.095.514,78

TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)**-€ 1.760.042,82 -€ 3.368.074,96****RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)****-€ 74.656,61 -€ 276.809,77**

Imposte	€ 57.156,87	€ 61.242,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 131.813,48	-€ 338.052,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 131.813,48	€ 338.052,72
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00 €	0,00 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00 €	0,00 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00 €	0,00 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00 €	0,00 €
Avviamento	0,00 €	0,00 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00 €	0,00 €
Altre	-8.475,35 €	8.021,92 €
Totale immobilizzazioni immateriali	-8.475,35 €	8.021,92 €
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali	0,00 €	0,00 €
Terreni	0,00 €	0,00 €
Fabbricati	0,00 €	0,00 €
Infrastrutture	0,00 €	0,00 €
Altri beni demaniali	0,00 €	0,00 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.670.715,12 €	0,00 €
Terreni	9.142,36 €	9.142,36 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
Fabbricati	1.482.400,81 €	1.518.449,62 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
Impianti e macchinari	150.949,34 €	169.821,96 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
Attrezzature industriali e commerciali	0,00 €	0,00 €
Mezzi di trasporto	0,00 €	0,00 €
Macchine per ufficio e hardware	0,00 €	0,00 €
Mobili e arredi	0,00 €	595,85 €
Infrastrutture	0,00 €	0,00 €
Altri beni materiali	28.222,61 €	55.343,45 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	456.042,47 €	400.109,49 €
Totale immobilizzazioni materiali	2.126.757,59 €	2.153.462,73 €
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in	21,72 €	21,72 €
<i>imprese controllate</i>	1,61 €	1,61 €
<i>imprese partecipate</i>	11,33 €	11,33 €
<i>altri soggetti</i>	8,78 €	8,78 €
Crediti verso	0,00 €	0,00 €
altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €

<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €
Altri titoli	92,19 €	92,19 €
Totale immobilizzazioni finanziarie	113,91 €	113,91 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.118.396,16 €	2.161.598,56 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	0,00 €	0,00 €
Totale rimanenze	0,00 €	0,00 €
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria	0,00 €	0,00 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €	0,00 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00 €	0,00 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00 €	0,00 €
Crediti per trasferimenti e contributi	5.838.664,14 €	8.078.198,45 €
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.838.664,14 €	8.078.198,45 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>verso altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €
Verso clienti ed utenti	1.124.582,97 €	1.608.639,66 €
Altri Crediti	1.559.850,68 €	1.569.779,92 €
<i>verso l'erario</i>	575,53 €	523,58 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altri</i>	1.559.275,15 €	1.569.256,34 €
Totale crediti	8.523.097,79 €	11.256.618,03 €
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	38.390,35 €	38.390,35 €
Altri titoli	0,00 €	0,00 €
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	38.390,35 €	38.390,35 €
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	2.367.228,02 €	2.720.658,46 €
<i>Istituto tesoriere</i>	618,30 €	2.720.658,46 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	2.366.609,72 €	0,00 €
Altri depositi bancari e postali	1.445,60 €	1.527,45 €
Denaro e valori in cassa	14,59 €	30,82 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €	0,00 €
Totale disponibilità liquide	2.368.688,21 €	2.722.216,73 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.930.176,35 €	14.017.225,11 €
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	974,27 €	482,18 €

Risconti attivi	11,18 €	21,50 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	985,45 €	503,68 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.049.557,95 €	16.179.327,35 €
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	588.890,49 €	588.890,49 €
Riserve	1.822.846,86 €	1.823.099,18 €
<i>da capitale</i>	0,00 €	0,00 €
<i>da permessi di costruire</i>	0,00 €	0,00 €
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altre riserve indisponibili</i>	796,88 €	1.136,87 €
<i>altre riserve disponibili</i>	1.822.049,98 €	1.821.962,31 €
Risultato economico dell'esercizio	-131.813,48 €	-338.052,72 €
Risultati economici di esercizi precedenti	-441.415,67 €	-103.362,95 €
Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.838.508,20 €	1.970.574,00 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00 €	0,00 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €	0,00 €
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00 €	0,00 €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.838.508,20 €	1.970.574,00 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00 €	0,00 €
Per imposte	0,00 €	0,00 €
Altri	0,00 €	0,00 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00 €	0,00 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00 €	0,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	2.230,41 €	1.919,96 €
TOTALE T.F.R. (C)	2.230,41 €	1.919,96 €
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	412.157,55 €	458.349,17 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00 €	0,00 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €	0,00 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.198,25 €	875,29 €
<i>verso altri finanziatori</i>	410.959,30 €	457.473,88 €
Debiti verso fornitori	576.597,69 €	1.153.160,52 €
Acconti	0,00 €	0,00 €

Debiti per trasferimenti e contributi	2.989.216,00 €	4.160.276,71 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.507.345,33 €	3.447.651,28 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	6.000,00 €	6.000,00 €
<i>altri soggetti</i>	475.870,67 €	706.625,43 €
Altri debiti	7.201.866,42 €	8.388.071,88 €
<i>tributari</i>	88.360,54 €	54.606,02 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34.945,31 €	59.383,77 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altri</i>	7.078.560,56 €	8.274.082,09 €
TOTALE DEBITI (D)	11.179.837,66 €	14.159.858,28 €
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	26.936,60 €	44.997,93 €
Risconti passivi	2.045,08 €	1.977,18 €
Contributi agli investimenti	0,00 €	0,00 €
da altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €
da altri soggetti	0,00 €	0,00 €
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €
Altri risconti passivi	2.045,08 €	1.977,18 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.981,68 €	46.975,11 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.049.557,95 €	16.179.327,35 €
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00 €	0,00 €
2) beni di terzi in uso	0,00 €	0,00 €
3) beni dati in uso a terzi	0,00 €	0,00 €
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00 €	0,00 €
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00 €	0,00 €
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00 €	0,00 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00 €	0,00 €



UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 2 4**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2024

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI	2
Il Gruppo Amministrazione Pubblica	4
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	8
Principi e metodi di consolidamento.....	8
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2024	11
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2024	13
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	13
Metodi di consolidamento utilizzati.....	14
Operazioni intercompany.....	15
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio	16
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	17
Immobilizzazioni	17
Attivo circolante	22
Ratei e risconti attivi.....	23
Patrimonio netto.....	24
Fondo rischi e oneri	25
Trattamento di fine rapporto	25
Debiti	25
Ratei e risconti passivi	26
Conti d'ordine	27
Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni	28
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	29
Ricavi ordinari.....	30
Costi ordinari	31
Gestione finanziaria	32
Gestione straordinaria.....	33
Imposte.....	33
Risultato economico consolidato	34
Variazione fra Patrimonio Netto dell'ente e quello Consolidato	34
Altre informazioni.....	34
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	34
Perdite ripianate dalla capogruppo	35
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	35
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	35

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, a seguito di un’adeguata eliminazione dei rapporti infragruppo.

Le principali finalità del bilancio consolidato sono:

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

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

L’Ente, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I documenti che compongono il bilancio consolidato degli enti territoriali sono indicati dal D. Lgs. 118/2011 e comprendono:

- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta con una forma a sezioni divise e contrapposte, come di seguito riportato:

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato ha invece una forma scalare ed è costituito da cinque macro classi. Questa struttura permette di calcolare due risultati intermedi, ovvero “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte”, per poi procedere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2024 e, in ultimo, del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato in materia, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo devono individuare in via preliminare le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.).

Al riguardo, l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando quelli che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società incluse nel perimetro di consolidamento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del GAP, così come specificato dal D.Lgs 118/2011:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
 - 2.1. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

2.2. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

3.2. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

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

L'irrilevanza può riguardare:

- o le grandezze contabili: sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto¹,
 - totale dei ricavi caratteristici².

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso

¹ In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

² La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente.

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

Dunque, 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.

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

- la quota di partecipazione detenuta: sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1 per cento, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel principio in materia, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la

conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

La capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo³.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Prima del consolidamento è necessario compiere le attività facenti riferimento alla riconciliazione dei saldi contabili e alle rettifiche di consolidamento per le operazioni infra-gruppo evidenziando:

- le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica, distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

³ La conformità della documentazione trasmessa alla società capogruppo costituisce una responsabilità dell'entità da consolidare.

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

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

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo 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), attraverso le due seguenti modalità:

- metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili, in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2024

Il Bilancio consolidato 2024 si chiude con una perdita di € -131.651,32.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico dell'Ente (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale Attivo Ente	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	---	---	---
Immobilizzazioni	2.119.167,84	-771,68	2.118.396,16
Attivo circolante	10.921.565,62	8.610,73	10.930.176,35
Ratei e Risconti attivi	---	985,45	985,45
TOTALE ATTIVO	13.040.733,46	8.824,49	13.049.557,95

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale Passivo Ente	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio Netto	1.838.464,65	-43,55	1.838.508,20
Fondo per rischi ed oneri	---	---	---
Trattamento di fine rapporto	---	2.230,41	2.230,41
Debiti	11.175.648,73	4.188,93	11.179.837,66
Ratei e Risconti passivi	26.620,08	2.361,60	28.981,68
TOTALE PASSIVO	13.040.733,46	-8.824,49	13.049.557,95
Patrimonio Netto di pertinenti di terzi	---	---	---

Voci di bilancio	Conto Economico Ente	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	4.080.379,81	19.721,37	4.100.101,18
Componenti negativi della gestione	2.381.701,54	19.501,42	2.401.202,96
Risultato della gestione operativa	1.698.678,27	219,95	1.698.898,22
Proventi ed oneri finanziari	-13.491,76	-20,28	-13.512,02
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	---	---	---
Proventi ed oneri straordinari	3.456.815,38	1.696.772,76	-1.760.042,62
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	-74.856,31	199,70	-74.656,61
Imposte	57.253,04	-96,17	57.156,87
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	-132.109,35	295,87	-131.813,48

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2024 dell'Ente sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2024 dell'Ente ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2024

L'Ente è al secondo anno di redazione del Bilancio Consolidato, perciò è presente, nei prospetti e nelle tabelle, il confronto con l'annualità 2023 e la relativa variazione.

Per alcune voci dei prospetti saranno riportati i relativi grafici riassuntivi con la suddivisione del totale tra ente e partecipate. Si è deciso di raffigurare esclusivamente i valori più significativi, ossia quei valori la cui percentuale sul totale è superiore all'1%.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

L'Ente capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 65 del 11 Settembre 2025, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

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 le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2024 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	TERME DI EQUI SPA	CAT SPA
C.F./P.IVA	02574910366	00301560454	00060890456
Categoria	Ente	Società partecipata	Società partecipata
Tipologia di partecipazione	Diretta	Diretta	Diretta
% partecipazione al 31/12/2023	0,435%	7,37%	1,75%
Considerazioni di rilevanza ai fini del gap e del perimetro	Inclusa	Escluse	
Valore della produzione €	4.533.649,00		
Patrimonio Netto €	273.489,00		
Risultato di esercizio €	12.176,00		
Totale attivo €	2.292.096,00		

Le partecipazioni dell'Ente che sono risultate irrilevanti a seguito delle analisi effettuate sono le seguenti:

- TERME DI EQUI SPA;
- CAT SPA.

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

Anno 2024	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Ente	13.040.733,46	1.838.508,20	4.080.379,81
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	391.222,00	55.155,25	122.411,39

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2024 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2024	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	02574910366	Ente	0,435%	2024	Proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2024 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che l'Ente detiene nell'ente/società.

Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2024 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2024 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2024 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2024.

Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2024 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2024.

	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESSE	796,88	796,88	-		-
TOTALE	796,88	796,88	-	-	-

Non sono emerse differenze di consolidamento.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

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

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda l'Ente, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità degli stessi, anche nei criteri di valutazione adottati. È pertanto garantita la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	-8.475,35	8.021,92	-16.497,27
Immobilizzazioni materiali	2.126.757,59	2.153.462,73	-26.705,14
Immobilizzazioni finanziarie	113,91	113,91	0,00
Totale immobilizzazioni	2.118.396,15	2.161.598,56	-43.202,41
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	8.523.097,79	11.256.618,03	-2.733.520,24
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	38.390,35	38.390,35	0,00
Disponibilità liquide	2.368.688,21	2.722.216,73	-353.528,52
Totale attivo circolante	10.930.176,35	14.017.225,11	-3.087.048,76
Ratei e risconti	985,45	503,68	481,77
Totale dell'attivo	13.049.557,95	16.179.327,35	-3.129.769,40
Passivo			
Patrimonio netto	1.838.508,20	1.970.574,00	-132.065,80
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	2.230,41	1.919,96	310,45
Debiti	11.179.837,66	14.159.858,28	-2.980.020,62
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	28.981,68	46.975,11	-17.993,43
Totale del passivo	13.049.557,95	16.179.327,35	-3.129.769,40
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la

loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00 €	0,00 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00 €	0,00 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00 €	0,00 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00 €	0,00 €
Avviamento	0,00 €	0,00 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00 €	0,00 €
	-8.475,35	
Altre	€	8.021,92 €
Totale immobilizzazioni immateriali	-8.475,35 €	8.021,92 €

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato dell'ente gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	0,00 €	0,00 €
Terreni	0,00 €	0,00 €
Fabbricati	0,00 €	0,00 €
Infrastrutture	0,00 €	0,00 €
Altri beni demaniali	0,00 €	0,00 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.670.715,12 €	0,00 €
Terreni	9.142,36 €	9.142,36 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
Fabbricati	1.482.400,81 €	1.518.449,62 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
Impianti e macchinari	150.949,34 €	169.821,96 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
Attrezzature industriali e commerciali	0,00 €	0,00 €
Mezzi di trasporto	0,00 €	0,00 €
Macchine per ufficio e hardware	0,00 €	0,00 €
Mobili e arredi	0,00 €	595,85 €
Infrastrutture	0,00 €	0,00 €
Altri beni materiali	28.222,61 €	55.343,45 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	456.042,47 €	400.109,49 €
Totale immobilizzazioni materiali	2.126.757,59 €	2.153.462,73 €

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale dell'ente al 31 dicembre 2024.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	21,72 €	21,72 €
<i>imprese controllate</i>	1,61 €	1,61 €
<i>imprese partecipate</i>	11,33 €	11,33 €
<i>altri soggetti</i>	8,78 €	8,78 €
Crediti verso	0,00 €	0,00 €
altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €
Altri titoli	92,19 €	92,19 €
Totale immobilizzazioni finanziarie	113,91 €	113,91 €

Attivo circolante

Crediti

Nello Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto il valore nominale è stato decurtato del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	0,00 €	0,00 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €	0,00 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00 €	0,00 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00 €	0,00 €
Crediti per trasferimenti e contributi	5.838.664,14 €	8.078.198,45 €
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.838.664,14 €	8.078.198,45 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>verso altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €
Verso clienti ed utenti	1.124.582,97 €	1.608.639,66 €
Altri Crediti	1.559.850,68 €	1.569.779,92 €
<i>verso l'erario</i>	575,53 €	523,58 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altri</i>	1.559.275,15 €	1.569.256,34 €
Totale crediti	8.523.097,79 €	11.256.618,03 €

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	38.390,35 €	38.390,35 €
Altri titoli	0,00 €	0,00 €
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	38.390,35 €	38.390,35 €

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	2.367.228,02 €	2.720.658,46 €
Istituto tesoriere	618,30 €	2.720.658,46 €
presso Banca d'Italia	2.366.609,72 €	0,00 €
Altri depositi bancari e postali	1.445,60 €	1.527,45 €
Denaro e valori in cassa	14,59 €	30,82 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €	0,00 €
Totale disponibilità liquide	2.368.688,21 €	2.722.216,73 €

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
D) RATEI E RISCOINTI		
Ratei attivi	974,27 €	482,18 €
Risconti attivi	11,18 €	21,50 €
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	985,45 €	503,68 €

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO ANNO 2024	IMPORTO ANNO 2023
ENTE	0,00%		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	100%	974,27	482,18
ELISIONI	0,00%		
TOTALE	100,00%	974,27	482,18

RISCOINTI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO ANNO 2024	IMPORTO ANNO 2023
ENTE	0,00%		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	100%	11,18	21,5
ELISIONI	0,00%		
TOTALE	100,00%	11,18	21,5

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.
- d) Risultati economici di esercizi precedenti.
- e) Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	588.890,49 €	588.890,49 €
Riserve	1.822.846,86 €	1.823.099,18 €
<i>da capitale</i>	0,00 €	0,00 €
<i>da permessi di costruire</i>	0,00 €	0,00 €
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altre riserve indisponibili</i>	796,88 €	1.136,87 €
<i>altre riserve disponibili</i>	1.822.049,98 €	1.821.962,31 €
Risultato economico dell'esercizio	-131.813,48 €	-338.052,72 €
Risultati economici di esercizi precedenti	-441.415,67 €	-103.362,95 €
Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.838.508,20	1.970.574,00 €

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.230,41 €	1.919,96 €
TOTALE T.F.R.	2.230,41 €	1.919,96 €

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
DEBITI		
Debiti da finanziamento	412.157,55 €	458.349,17 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00 €	0,00 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €	0,00 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.198,25 €	875,29 €
<i>verso altri finanziatori</i>	410.959,30 €	457.473,88 €
Debiti verso fornitori	576.597,69 €	1.153.160,52 €
Acconti	0,00 €	0,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	2.989.216,00 €	4.160.276,71 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.507.345,33 €	3.447.651,28 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	6.000,00 €	6.000,00 €
<i>altri soggetti</i>	475.870,67 €	706.625,43 €
Altri debiti	7.201.866,42 €	8.388.071,88 €
<i>tributari</i>	88.360,54 €	54.606,02 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34.945,31 €	59.383,77 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00 €	0,00 €
<i>altri</i>	7.078.560,56 €	8.274.082,09 €
TOTALE DEBITI	11.179.837,66 €	14.159.858,28 €

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	26.936,60 €	44.997,93 €
Risconti passivi	2.045,08 €	1.977,18 €
Contributi agli investimenti	0,00 €	0,00 €
da altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €
da altri soggetti	0,00 €	0,00 €
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €
Altri risconti passivi	2.045,08 €	1.977,18 €
TOTALE RATEI E RISCONTI	28.981,68 €	46.975,11 €

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO ANNO 2024	%RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO ANNO 2023
ENTE	98,83%	26.620,08	99,37%	44.713,34
Agenzia per l' Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	1,17%	316,52	0,63%	284,59
ELISIONI	0,00%		0,00%	
TOTALE	100,00%	26.936,60	100,00%	44.997,93

RISCONTI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO ANNO 2024	% RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO ANNO 2023
ENTE	0,00%		0,00%	
Agenzia per l' Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	100,00%	2045,08	100,00%	1977,18
ELISIONI	0,00%		0,00%	
TOTALE	100,00%	2.045,08	100,00%	1.977,18

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni

Nel Bilancio dell'Ente debiti da finanziamento sono pari ad un totale di euro 410.959,30 di durata residua superiore a 5 anni.

Nei bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento, non risultano informazioni riguardanti crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Per maggiori dettagli si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative approvate dai soggetti compresi nel perimetro, allegate alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'Ente capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.100.101,18	6.579.597,23	-2.479.496,05
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.401.202,96	3.469.905,90	-1.068.702,94
	Risultato della gestione	1.698.898,22	3.109.691,33	-1.410.793,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.256,08	1.294,04	2.962,04
	<i>oneri finanziari</i>	17.768,10	19.720,18	-1.952,08
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.685.386,20	3.091.265,19	-1.405.878,99
E	<i>proventi straordinari</i>	1.696.772,56	727.439,82	969.332,74
E	<i>oneri straordinari</i>	3.456.815,38	4.095.514,78	-638.699,40
	Risultato prima delle imposte	-74.656,61	-276.809,77	202.153,16
	Imposte	57.156,87	61.242,95	-4.086,08
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-131.813,48	-338.052,72	206.239,24
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-131.813,48	-338.052,72	206.239,24
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.553.924,10	€ 6.032.092,54
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.263.561,30	€ 3.056.242,54
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 1.290.362,80	€ 2.975.850,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 411.164,47	€ 365.112,65
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 382.656,98	€ 337.635,72
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 4.467,21	€ 0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 24.040,28	€ 27.476,93
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 135.012,61	€ 182.392,04
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 4.100.101,18	€ 6.579.597,23

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 496.054,78	€ 578.566,95
Prestazioni di servizi	€ 97.911,41	€ 719.159,91
Utilizzo beni di terzi	€ 206,34	€ 276,65
Trasferimenti e contributi	€ 645.053,94	€ 945.801,23
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 645.053,94	€ 945.801,23
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
Personale	€ 907.625,25	€ 932.949,44
Ammortamenti e svalutazioni	€ 99.261,28	€ 99.202,21
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 16.507,23	€ 16.507,23
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 82.754,05	€ 82.694,98
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 155.089,96	€ 193.949,51
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 2.401.202,96	€ 3.469.905,90

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	%RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO ANNO 2024	% RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO ANNO 2023
ENTE	99,10%	899.415,68 €	99,26%	926.074,30 €
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	0,90%	8.209,56 €	0,74%	6.875,14 €
ELISIONI	0,00%		0,00%	
TOTALE	100,00%	907.625,24 €	100,00%	932.949,44 €

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta una categoria cruciale per la gestione prudente delle finanze dell'ente. Questi accantonamenti sono fondi che vengono stanziati per far fronte a eventi futuri che, pur non essendo ancora certi o quantificabili con precisione, sono ritenuti probabili. Gli accantonamenti possono essere destinati a coprire una vasta gamma di rischi e passività potenziali, tra cui:

- **Rischi legali:** somme riservate per affrontare eventuali risarcimenti derivanti da contenziosi in corso o potenziali controversie legali.
- **Obbligazioni contrattuali:** risorse accantonate per adempiere a impegni contrattuali futuri che l'ente ha già assunto ma che si concretizzeranno in esercizi successivi.

- Rischi operativi: fondi destinati a far fronte a imprevisti legati all'operatività dell'ente, come manutenzioni straordinarie o danni a infrastrutture pubbliche.

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
Proventi da partecipazioni	€ 0,30	€ 0,18
<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>da altri soggetti</i>	€ 0,30	€ 0,18
Altri proventi finanziari	€ 4.255,78	€ 1.293,86
Totale proventi finanziari	€ 4.256,08	€ 1.294,04
<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 17.605,94	€ 19.720,18
<i>Interessi passivi</i>	€ 17.687,02	€ 19.708,46
<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 81,08	€ 11,72
Totale oneri finanziari	€ 17.768,10	€ 19.720,18
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 13.512,02	-€ 18.426,14

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 17.687,02.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	%RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO 2024	%RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO 2023
ENTE	100,14%	17.712,30 €	99,44%	19.597,32 €
Agenzia per l' Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	-0,14%	-25,28 €	0,56%	111,14 €
ELISIONI				
TOTALE	100,00%	17.687,02 €	100,00%	19.708,46 €

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	€ 1.696.772,56	
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.484.657,97	€ 452.895,08
Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Altri proventi straordinari	€ 212.114,59	€ 274.544,74
Totale proventi straordinari	€ 1.696.772,56	€ 727.439,82
Oneri straordinari	€ 3.456.815,38	
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.736.475,67	€ 532.996,22
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Altri oneri straordinari	€ 1.720.339,71	€ 3.562.518,56
Totale oneri straordinari	€ 3.456.815,38	€ 4.095.514,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 1.760.042,82	-€ 3.368.074,96

Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	%RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO 2024	%RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO 2023
ENTE	100,00%	3.456.815,38 €	100,00%	4.095.514,78 €
Agenzia per l' Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	0,00%	0,00 €	0,00%	
ELISIONI	0,00%		0,00%	
TOTALE	100,00%	3.456.815,38 €	100,00%	4.095.514,78 €

PROVENTI STRAORDINARI	%RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO 2024	%RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO 2023
ENTE	100,00%	1.696.772,56 €	100,00%	727.423,74 €
Agenzia per l' Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	0,00%	0,00 €	0,00%	16,08 €
ELISIONI	0,00%		0,00%	
TOTALE	100,00%	1.696.772,56 €	100,00%	727.439,82 €

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
Imposte	€ 57.156,87	€ 61.242,95

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -131.813,48, mentre quello come Ente capogruppo ammonta a € -132.109,35.

Variazione fra Patrimonio Netto dell'ente e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori dell'ente e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Ente al 31.12.2024	Bilancio consolidato al 31.12.2024	Variazioni
Fondo di dotazione	588.890,49 €	588.890,49 €	
Riserve	1.823.109,47 €	1.822.846,86 €	
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00 €	0,00 €	
<i>da capitale</i>	0,00 €	0,00 €	
<i>da permessi a costruire</i>	0,00 €	0,00 €	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00 €	0,00 €	
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.147,16 €	796,88 €	350,28
<i>altre riserve disponibili</i>	1.821.962,31 €	1.822.049,98 €	-87,67 €
Risultato economico dell'esercizio	-132.109,35 €	-131.813,48 €	-295,87 €
Risultati economici di esercizi precedenti	-441.425,96 €	-441.415,67 €	-10,29 €
Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €	
Patrimonio netto del gruppo	1.838.464,65 €	1.838.508,20 €	-43,55 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00 €	0,00 €	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €	0,00 €	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00 €	0,00 €	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.838.464,65 €	1.838.508,20 €	

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello dell'ente pari ad € - 43,55 è imputabile a variazione del risultato economico dell'esercizio (per € -285,97) degli esercizi precedenti (per € -10,29), di altre riserve disponibili (per € -87,67) e di altre riserve indisponibili (per € 350,28).

Altre informazioni

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2024 i componenti della Giunta (Presidente, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito compensi.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2024 complessivamente € 16.175,60.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA, 11 Settembre 2025

ALLEGATI

Elenco rettifiche del bilancio consolidato

Bilancio dell'esercizio 2024 dell'ente capogruppo e Bilanci 2024 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa

UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA

PROVINCIA DI MASSA-CARRARA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024

E
UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA Unione di Comuni montana Lunigiana
Protocollo N. 0009116/2025 del 16/09/2025

L'Organo di Revisione

Dr. Paolo Presi

Verbale n. 16 del 15 settembre 2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

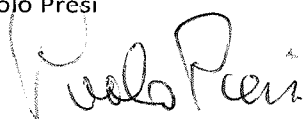
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 dell'Ente Unione di Comuni Montana Lunigiana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fivizzano/Pistoia, lì 15 settembre 2025

L'Organo di Revisione

Dr. Paolo Presi



1. Introduzione

Il sottoscritto Paolo Presi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.16 del 26/09/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 29/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 7 del 23/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 11/09/2025 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta n. 66 del 11/09/2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024;
- che in data 09/09/2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 14 del 02/09/2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta n. 65 del 11/09/2025, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società a in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
TERME DI EQUI SPA	00301560454	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	7,37%	4. Altro
CAT SPA	00060890456	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,75%	4. Altro
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	02574910366	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,435%	

Il motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento per la società Terme di Equi Spa è l'essere sottoposta a procedura concorsuale di fallimento; la società Cat Spa sarà esclusa dal perimetro di consolidamento dal momento che la stessa è sottoposta a procedura concorsuale di concordato;

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	02574910366	5. Società partecipata	0,44%	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo stato patrimoniale e dal conto economico dell'Ente con le proprie istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Unione di Comuni Montana Lunigiana	13.040.733,46	1.838.508,20	4.080.379,81
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	391.222,00	55.155,25	122.411,39

- sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che l'Ente capogruppo ha comunicato alla società l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente Unione di Comuni Montana Lunigiana

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	-8.475,35	8.021,92	-16.497,27
Immobilizzazioni materiali	2.126.757,59	2.153.462,73	-26.705,14
Immobilizzazioni finanziarie	113,91	113,91	0,00

Totale immobilizzazioni	2.118.396,15	2.161.598,56	-43.202,41
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	8.523.097,79	11.256.618,03	-2.733.520,24
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	38.390,35	38.390,35	0,00
Disponibilità liquide	2.368.688,21	2.722.216,73	-353.528,52
Totale attivo circolante	10.930.176,35	14.017.225,11	-3.087.048,76
Ratei e risconti	985,45	503,68	481,77
Totale dell'attivo	13.049.557,95	16.179.327,35	-3.129.769,40
Passivo			
Patrimonio netto	1.838.508,20	1.970.574,00	-132.065,80
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	2.230,41	1.919,96	310,45
Debiti	11.179.837,66	14.159.858,28	-2.980.020,62
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	28.981,68	46.975,11	-17.993,43
Totale del passivo	13.049.557,95	16.179.327,35	-3.129.769,40
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro -8.475,35

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 2.126.757,59

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 113,91

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.523.097,79

Si evidenziano le voci più significative:

- verso amministrazioni pubbliche euro 5.838.664,14
- altri crediti euro 1.559.850,68 €

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.368.688,21 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 2.367.228,02

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 985,45 e si riferisce principalmente a:

- Ente UCML euro 0;
- AESS: Ratei attivi euro 974,27
- AESS: Risconti attivi euro 11,18

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **1.838,508,20** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	588.890,49	588.890,49
Riserve	1.823.197,14	1.823.099,18
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	796,88	1.136,87
<i>altre riserve disponibili</i>	1.822.049,98	1.821.962,31
Risultato economico dell'esercizio	-131.813,48	-338.052,72
Risultati economici di esercizi precedenti	-441.415,67	-103.362,95
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	1.838.508,20	1.970.574,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	1.838.508,20	1.970.574,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro zero:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	0,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

	2024	2023
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.230,41	1.919,96

Debiti

I debiti ammontano a euro 11.179.837,66

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 2.989.216,00
- Altri debiti euro 7.201.866,42

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 28.981,68 e si riferisce principalmente a:

RATEI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO ANNO 2024	%RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO ANNO 2023
ENTE	98,83%	26.620,08	99,37%	44.713,34
Agenzia per l' Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	1,17%	316,52	0,63%	284,59
ELISIONI	0,00%		0,00%	
TOTALE	100,00%	26.936,60	100,00%	44.997,93

RISCONTI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO 2024	IMPORTO ANNO 2024	% RIPARTO GRAFICO 2023	IMPORTO ANNO 2023
ENTE	0,00%		0,00%	
Agenzia per l' Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AES5	100,00%	2045,08	100,00%	1977,18
ELISIONI	0,00%		0,00%	
TOTALE	100,00%	2.045,08	100,00%	1.977,18

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.100.101,18	6.579.597,23	-2.479.496,05
B	componenti negativi della gestione	2.401.202,96	3.469.905,90	-1.068.702,94
	Risultato della gestione	1.698.898,22	3.109.691,33	-1.410.793,11
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	4.256,08	1.294,04	2.962,04
	oneri finanziari	17.768,10	19.720,18	-1.952,08
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.685.386,20	3.091.265,19	-1.405.878,99
E	proventi straordinari	1.696.772,56	727.439,82	969.332,74

E	oneri straordinari	3.456.815,38	4.095.514,78	-638.699,40
	Risultato prima delle imposte	-74.656,61	-276.809,77	202.153,16
	Imposte	57.156,87	61.242,95	-4.086,08
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-131.813,48	-338.052,72	206.239,24
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-131.813,48	-338.052,72	206.239,24
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Unione di Comuni Montana Lunigiana

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Unione di Comuni Montana Lunigiana 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.100.101,18	4.080.379,81	19.721,37
B	componenti negativi della gestione	2.401.202,96	2.381.701,54	19.501,42
	Risultato della gestione	1.698.898,22	1.698.678,27	219,95
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	4.256,08	4.220,54	35,54
	oneri finanziari	17.768,10	17.712,30	-55,80
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.685.386,20	1.685.186,51	199,69
E	proventi straordinari	1.696.772,56	1.696.772,56	0,00
E	oneri straordinari	3.456.815,38	3.456.815,38	0,00
	Risultato prima delle imposte	-74.656,61	-74.856,31	199,70
	Imposte	57.156,87	57.253,04	-96,17
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-131.813,48	-132.109,35	295,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-131.651,33	-132.109,35	458,02
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Unione di Comuni Montana Lunigiana**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente Unione di Comuni Montana Lunigiana **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;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- 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 2024 dell'Ente Unione di Comuni Montana Lunigiana **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) -bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente Unione di Comuni Montana Lunigiana ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Fivizzano/Pistoia, li 15 settembre 2025

L'Organo di Revisione

Dr. Paolo Presi



DELIBERA DEL CONSIGLIO

N° 16 del 18/09/2025

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA
ANNO 2024 AI SENSI DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011 N. 118 - APPROVAZIONE**

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE E CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Vice Segretario , visti gli atti di ufficio

ATTESTA

- Che la presente delibera:

- Delibera dichiarata Immediatamente Eseguita.
- è stata pubblicata all'albo On-Line dell'Unione a partire dal 19/09/2025 per 15 giorni consecutivi come prescritto dall'art. 124, comma 1, T.U. n. 267/2000
- è divenuta esecutiva in data 18/09/2025

Vice Segretario
Sara Tedeschi
