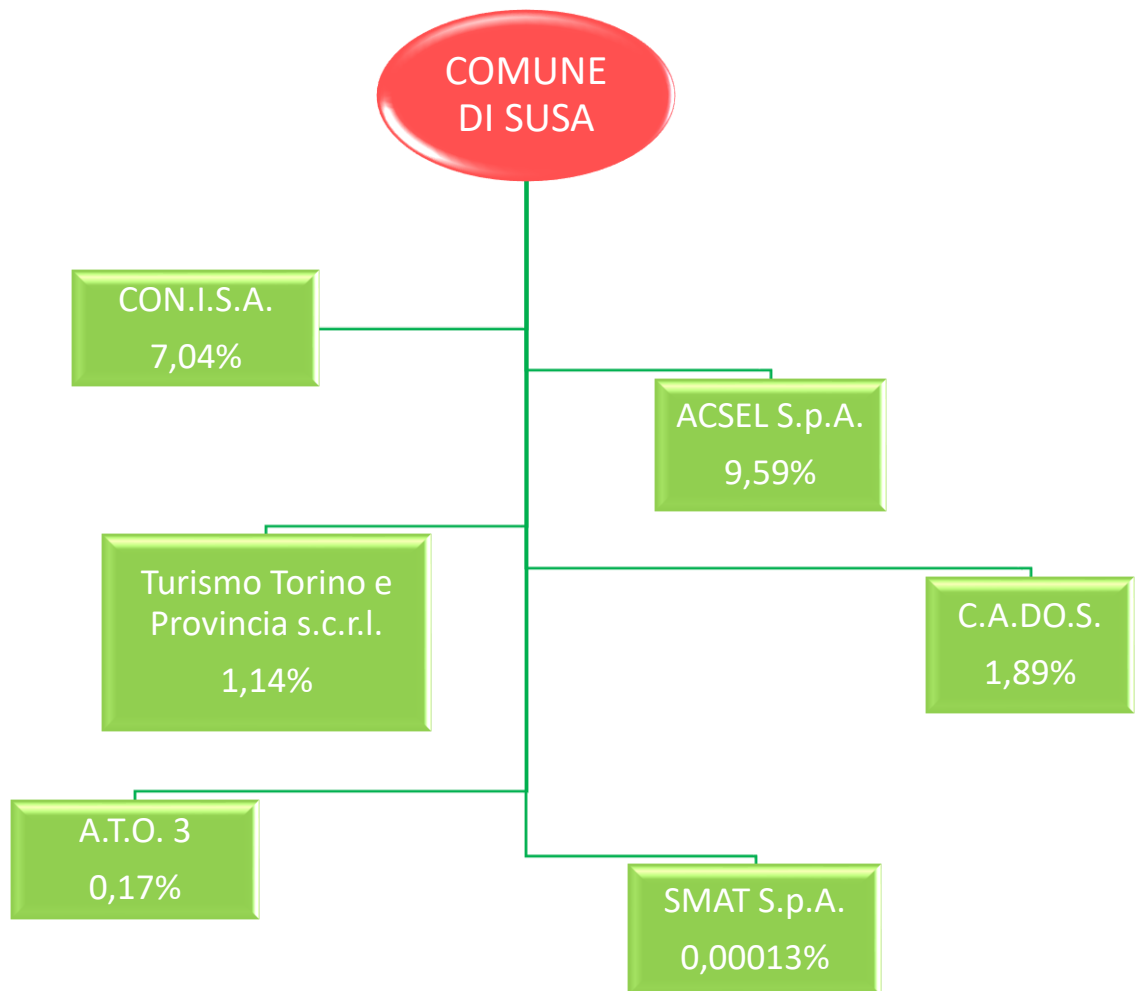


**COMUNE DI
SUSA**

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE E

NOTA INTEGRATIVA



INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2022	4
---------------------------	---

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	14
DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	16
UNIFORMITÀ DEI BILANCI DA CONSOLIDARE	18
METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI	21
ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	22
A) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO	23
B) ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO	32
C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	39
PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO	41
ALTRE INFORMAZIONI	50

ALLEGATI

DELIBERA GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
BILANCIO 2022 COMUNE DI SUSA	
BILANCIO 2022 ACSEL S.P.A.	
BILANCIO 2022 A.T.O. 3	
BILANCIO 2022 CON.I.S.A.	
BILANCIO 2022 SMAT S.P.A.	
BILANCIO 2022 C.A.DO.S.	
BILANCIO 2022 TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.	

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il bilancio consolidato 2022 del Comune di Susa chiude con un risultato economico consolidato positivo di euro 50.787,53 contro una perdita consolidata 2021 pari ad euro 509.322,11.

Il risultato consolidato deriva dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria: la gestione caratteristica consiste nell'insieme delle attività "tipiche", per le quali il Comune e le società/enti partecipati conseguono proventi e costi di produzione; la gestione finanziaria consiste nell'insieme delle attività legate al reperimento delle risorse finanziarie; la gestione straordinaria consiste nell'insieme delle operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche".

I componenti positivi della gestione caratteristica presentano un saldo pari ad euro 8.196.052,65. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso di ogni voce sul totale dei componenti positivi della gestione:

Componenti positivi della gestione		2022		2021	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
A 1	Proventi da tributi	3.085.330,74	37,6%	3.045.269,00	40.061,74	1,3%
A 2	Proventi da fondi perequativi	393.658,76	4,8%	342.600,00	51.058,76	14,9%
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1.196.405,81	14,6%	1.063.493,89	132.911,92	12,5%
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	310.686,47	3,8%	300.766,15	9.920,32	3,3%
A 3 c	Contributi agli investimenti	68.108,96	0,8%	32.181,28	35.927,68	111,6%
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	637.493,38	7,8%	654.430,19	-16.936,81	-2,6%
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	3.333,22	0,0%	1.653,03	1.680,19	101,6%
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.821.476,60	22,2%	1.864.313,23	-42.836,63	-2,3%
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3,84	0,0%	8,31	-12,15	-146,2%
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	130,22	0,0%	122,83	7,39	6,0%
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	679.432,33	8,3%	658.933,87	20.498,46	3,1%
TOTALE		8.196.052,65	100,0%	7.963.771,78	232.280,87	2,9%

Le voci più significative risultano essere i **“proventi da tributi”** (euro 3.085.330,74 pari al 37,6%) e i **“ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”** (euro 1.821.476,60 pari al 22,2%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all’esercizio precedente si rilevano per i **“proventi da trasferimenti correnti”** (incremento di euro 132.911,92).

I componenti negativi della gestione caratteristica presentano un saldo pari ad euro 8.366.599,67. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all’esercizio precedente ed il peso di ogni voce sul totale dei componenti negativi della gestione:

Componenti negativi della gestione		2022		2021	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	166.109,48	2,0%	171.265,26	-5.155,78	-3,0%
B 10	Prestazioni di servizi	3.851.803,24	46,0%	3.960.396,32	-108.593,08	-2,7%
B 11	Utilizzo beni di terzi	108.466,42	1,3%	146.189,89	-37.723,47	-25,8%
B 12 a	Trasferimenti correnti	821.073,39	9,8%	854.367,48	-33.294,09	-3,9%
B 12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,0%	0,00	0,00	
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,0%	0,00	0,00	
B 13	Personale	2.072.551,10	24,8%	1.996.669,31	75.881,79	3,8%
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	25.709,78	0,3%	171.100,24	-145.390,46	-85,0%
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.111.396,96	13,3%	1.098.110,32	13.286,64	1,2%
B 14 d	Svalutazione dei crediti	1.599,92	0,0%	69.142,11	-67.542,19	-97,7%
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.131,74	0,0%	-6.459,71	2.327,97	-36,0%
B 16	Accantonamenti per rischi	3.104,55	0,0%	4.424,20	-1.319,65	-29,8%
B 17	Altri accantonamenti	50.299,27	0,6%	5.708,30	44.590,97	781,2%
B 18	Oneri diversi di gestione	158.617,30	1,9%	116.217,84	42.399,46	36,5%
TOTALE		8.366.599,67	100,0%	8.587.131,56	-220.531,89	-2,6%

Le voci più significative risultano essere le **“prestazioni di servizi”** (euro 3.851.803,24 pari al 46%) e i costi del **“personale”** (euro 2.072.551,10 pari al 24,8%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all’esercizio precedente si rilevano per gli **“ammortamenti di immobilizzazioni immateriali”** (decremento di euro 145.390,46).

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo pari ad euro 65.024,75 determinato da proventi finanziari per euro 76.735,60 e da oneri finanziari per euro 11.710,85. Si rilevano rivalutazioni per euro 0,09.

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo pari ad euro 277.578,63 determinato dalla differenza tra proventi straordinari (euro 675.704,96) ed oneri straordinari (euro 398.126,33). Infine, si rilevano oneri per imposte per un importo pari ad euro 121.268,84. Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento del risultato economico dell'esercizio pari ad euro 560.109,64.

La consistenza patrimoniale presenta un totale a pareggio pari ad euro 36.274.770,40. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso delle voci dell'attivo patrimoniale:

Stato patrimoniale attivo	2022		2021	Var. ass.	Var. %
	Impieghi	% sul totale	Impieghi		
Immobilizzazioni immateriali	104.867,61	0,3%	95.157,50	9.710,11	10,2%
Beni demaniali	7.630.503,17	21,0%	7.437.787,50	192.715,67	2,6%
Altre immobilizzazioni materiali	19.545.179,47	53,9%	19.724.626,02	-179.446,55	-0,9%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	556.454,92	1,5%	1.227.163,04	-670.708,12	-54,7%
Immobilizzazioni finanziarie	497.558,79	1,4%	794.816,64	-297.257,85	-37,4%
Rimanenze	13.194,03	0,0%	9.065,77	4.128,26	45,5%
Crediti	3.155.312,73	8,7%	3.427.429,52	-272.116,79	-7,9%
Attività finanziarie	93.722,40	0,3%	0,00	93.722,40	
Disponibilità liquide	4.626.512,83	12,8%	3.677.793,47	948.719,36	25,8%
Ratei e risconti	51.464,45	0,1%	38.044,61	13.419,84	35,3%
TOTALE	36.274.770,40	100,0%	36.431.884,07	-157.113,67	-0,4%

Le voci più significative risultano essere le **“altre immobilizzazioni materiali”** (euro 19.545.179,47 pari al 53,9%) e i **“beni demaniali”** (euro 7.630.503,17 pari al 21%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per le **“disponibilità liquide”** (incremento di euro 948.719,36 con una variazione positiva del 25,8%).

Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso delle voci del passivo patrimoniale:

Stato patrimoniale passivo	2022		2021	Var. ass.	Var. %
	Fonti	% sul totale	Fonti		
Patrimonio netto	22.802.215,18	62,9%	22.879.621,63	-77.406,45	-0,3%
Fondo per rischi ed oneri	969.831,64	2,7%	964.966,26	4.865,38	0,5%
Trattamento di fine rapporto	36.146,96	0,1%	36.121,54	25,42	0,1%
Debiti	2.927.287,50	8,1%	3.217.316,24	-290.028,74	-9,0%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.539.289,12	26,3%	9.333.858,40	205.430,72	2,2%
TOTALE	36.274.770,40	100,0%	36.431.884,07	-157.113,67	-0,4%

Le voci più significative sono rappresentate dal "**patrimonio netto**" (euro 22.802.215,18 pari al 62,9%) e i "**ratei e risconti e contributi agli investimenti**" (euro 9.539.289,12 pari al 26,3%).

Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per i "**debiti**" (decremento di euro 290.028,74 con una variazione negativa del 9%).

Di seguito si riporta il bilancio consolidato dell'esercizio 2022.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.085.330,74	3.045.269,00
2	Proventi da fondi perequativi	393.658,76	342.600,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.575.201,24	1.396.441,32
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.196.405,81	1.063.493,89
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	310.686,47	300.766,15
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	68.108,96	32.181,28
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.462.303,20	2.520.396,45
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	637.493,38	654.430,19
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.333,22	1.653,03
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.821.476,60	1.864.313,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3,84	8,31
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	130,22	122,83
8	Altri ricavi e proventi diversi	679.432,33	658.933,87
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.196.052,65	7.963.771,78
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	166.109,48	171.265,26
10	Prestazioni di servizi	3.851.803,24	3.960.396,32
11	Utilizzo beni di terzi	108.466,42	146.189,89
12	Trasferimenti e contributi	821.073,39	854.367,48
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	821.073,39	854.367,48
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.072.551,10	1.996.669,31
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.138.706,66	1.338.352,67
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	25.709,78	171.100,24
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.111.396,96	1.098.110,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.599,92	69.142,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.131,74	-6.459,71
16	Accantonamenti per rischi	3.104,55	4.424,20
17	Altri accantonamenti	50.299,27	5.708,30
18	Oneri diversi di gestione	158.617,30	116.217,84
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.366.599,67	8.587.131,56
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-170.547,02	-623.359,78
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
19	Proventi da partecipazioni	54.599,01	33.022,40
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
c	da altri soggetti	54.599,01	33.022,40
20	Altri proventi finanziari	22.136,59	13.580,45
	Totale proventi finanziari	76.735,60	46.602,85
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.710,85	17.344,22
a	Interessi passivi	11.701,60	15.620,26
b	Altri oneri finanziari	9,25	1.723,96
	Totale oneri finanziari	11.710,85	17.344,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	65.024,75	29.258,63
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,09	0,37
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,09	0,37
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	675.704,96	245.904,22
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	826,09	5.395,29
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	153.537,90	240.353,49
d	Plusvalenze patrimoniali	521.340,97	155,44
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari	675.704,96	245.904,22
25	Oneri straordinari	398.126,33	51.092,20
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	398.126,33	51.092,20
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	398.126,33	51.092,20
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	277.578,63	194.812,02
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	172.056,45	-399.288,76
26	Imposte (*)	121.268,84	110.033,32
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	50.787,61	-509.322,08
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	50.787,53	-509.322,11
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,08	0,03

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	687,60	1.375,21
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.876,13	5.860,15
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.118,19	20.811,52
5	Avviamento	15.810,40	18.067,59
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.607,85	30.003,07
9	Altre	32.767,44	19.039,96
	Totale immobilizzazioni immateriali	104.867,61	95.157,50
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	7.630.503,17	7.437.787,50
	1.1 Terreni	5.000,00	5.000,00
	1.2 Fabbricati	18.757,29	19.169,92
	1.3 Infrastrutture	5.480.618,65	5.661.648,35
	1.9 Altri beni demaniali	2.126.127,23	1.751.969,23
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.545.179,47	19.724.626,02
	2.1 Terreni	766.477,29	766.477,17
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	12.979.025,61	13.173.071,08
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	214.253,66	269.247,92
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	138.887,94	118.204,93
	2.5 Mezzi di trasporto	5.906,17	7.107,68
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	29.579,65	7.648,72
	2.7 Mobili e arredi	13.806,36	15.442,63
	2.8 Infrastrutture	365.258,45	302.711,70
	2.99 Altri beni materiali	5.031.984,34	5.064.714,19
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	556.454,92	1.227.163,04
	Totale immobilizzazioni materiali	27.732.137,56	28.389.576,56
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	5.843,11	330.099,69
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate	611,23	324.811,79
	c altri soggetti	5.231,88	5.287,90
	2 Crediti verso	3.237,52	100.908,79
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti	3.237,52	100.908,79
3	Altri titoli	488.478,16	363.808,16
	Totale immobilizzazioni finanziarie	497.558,79	794.816,64
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.334.563,96	29.279.550,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	13.194,03	9.065,77
	Totale rimanenze	13.194,03	9.065,77
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.054.138,10	1.206.268,75
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi	1.054.138,10	1.188.018,14
	c Crediti da Fondi perequativi		18.250,61
2	Crediti per trasferimenti e contributi	997.575,31	1.064.043,69
	a verso amministrazioni pubbliche	787.229,79	762.992,24
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate	0,05	0,03
	d verso altri soggetti	210.345,47	301.051,42
3	Verso clienti ed utenti	600.628,13	626.445,30
4	Altri Crediti	502.971,19	530.671,78
	a verso l'erario	30.844,28	29.036,64
	b per attività svolta per c/terzi		
	c altri	472.126,91	501.635,14
	Totale crediti	3.155.312,73	3.427.429,52
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	93.722,40	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	93.722,40	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	4.340.377,30	3.469.349,97
	a Istituto tesoriere	4.340.377,30	3.469.280,64
	b presso Banca d'Italia		69,33
2	Altri depositi bancari e postali	286.052,14	208.334,66
3	Denaro e valori in cassa	83,39	108,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	4.626.512,83	3.677.793,47
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.888.741,99	7.114.288,76
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.917,71	1.192,52
2	Risconti attivi	49.546,74	36.852,09
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	51.464,45	38.044,61
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.274.770,40	36.431.884,07

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00
II	Riserve	22.285.745,15	22.498.268,55
b	<i>da capitale</i>	703.843,11	1.015.131,01
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.350.942,94	21.243.692,68
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	230.959,10	239.444,86
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	50.787,53	-509.322,11
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-434.318,11	-9.325,27
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	22.802.214,57	22.879.621,17
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,61	0,46
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,53	0,43
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,08	0,03
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,61	0,46
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.802.215,18	22.879.621,63
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	1,15	1,51
2	Per imposte	0,38	311,61
3	Altri	969.830,11	962.096,31
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		2.556,83
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	969.831,64	964.966,26
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	36.146,96	36.121,54
	TOTALE T.F.R. (C)	36.146,96	36.121,54
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	200.762,67	259.883,33
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	175,04	174,82
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	16,55	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	3.041,18	3.835,84
d	<i>verso altri finanziatori</i>	197.529,90	255.872,67
2	Debiti verso fornitori	1.679.214,62	1.790.925,45
3	Acconti	8.718,35	8.718,39
4	Debiti per trasferimenti e contributi	342.576,16	409.259,67
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	236.971,85	171.819,85
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	148,54	148,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
e	<i>altri soggetti</i>	105.455,77	237.291,28
5	Altri debiti	696.015,70	748.529,40
a	<i>tributari</i>	123.594,80	116.687,52
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	59.802,46	48.086,06
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	512.618,44	583.755,82
	TOTALE DEBITI (D)	2.927.287,50	3.217.316,24
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	171.241,08	188.255,44
II	Risconti passivi	9.368.048,04	9.145.602,96
1	Contributi agli investimenti	9.242.797,36	9.076.437,39
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.889.136,55	8.714.797,94
b	da altri soggetti	353.660,81	361.639,45
2	Concessioni pluriennali	879,00	
3	Altri risconti passivi	124.371,68	69.165,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.539.289,12	9.333.858,40
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.274.770,40	36.431.884,07
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.079.190,97	698.406,82
	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	2.079.190,97	698.406,82

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" costituito, nello specifico, dal Comune di Susa e dai suoi organismi e società partecipate. È un documento contabile che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed 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. Il soggetto consolidante è rappresentato dall'ente locale capogruppo (Comune di Susa), mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati.

Il bilancio consolidato è composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo ne evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

Il bilancio consolidato non si sostituisce al bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi. Non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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 di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2022)
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il termine “**Gruppo Amministrazione Pubblica**” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e le società partecipate da un'amministrazione pubblica. Il principio contabile sul bilancio consolidato stabilisce i criteri per l'individuazione degli organismi rientranti nell'area di consolidamento.

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**.

Ai sensi di quanto previsto nel principio 4/4 concernente il bilancio consolidato non tutti gli enti e le società del gruppo devono essere consolidati. Possono essere esclusi gli organismi i cui bilanci risultano irrilevanti o per i quali è impossibile il reperimento dei dati in tempi ragionevoli.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 117 del 23 dicembre 2022 sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Susa e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Susa.

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
ACSEL S.p.A.	9,59%	società in house
SMAT S.p.A.	0,00013%	società in house
C.A.DO.S.	1,89%	ente strumentale
CON.I.S.A.	7,04%	ente strumentale
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%	ente strumentale
A.T.O. 3	0,17%	ente strumentale

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato e con riferimento a quanto deliberato dal Comune di Susa gli enti e le società incluse nell'area di consolidamento risultano le seguenti:

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
ACSEL S.p.A.	9,59%	società in house
SMAT S.p.A.	0,00013%	società in house
C.A.DO.S.	1,89%	ente strumentale
CON.I.S.A.	7,04%	ente strumentale
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%	ente strumentale
A.T.O. 3	0,17%	ente strumentale

UNIFORMITA' DEI BILANCI DA CONSOLIDARE

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei. Tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011 (Comune di Susa, CON.I.S.A. e C.A.DO.S.)

Le società SMAT S.p.A., ACSEL S.p.A. e gli enti strumentali ATO 3 e Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del bilancio consolidato secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal Codice civile. Per tali fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare il bilancio agli schemi previsti dagli allegati al d.lgs.118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale ci si riferisce all'applicazione dei criteri di valutazione delle partite economico-patrimoniali esposte nei bilanci. Come per il punto precedente tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011.

L'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da SMAT S.p.A., ACSEL S.p.A., ATO 3 e Turismo Torino e Provincia s.c.r.l., in quanto l'eventuale attività di uniformazione non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato.

Di seguito si riportano i criteri di valutazione utilizzati dalla capogruppo.

Immobilizzazioni immateriali/materiali

Sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili; essi sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali nonché sul conto economale e sono valutate al valore nominale.

Patrimonio netto

È composto dalle seguenti poste:

- ***fondo di dotazione*** (rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto)
- ***riserve***, a loro volta distinte in
 - b) riserve da capitale
 - c) riserve da permessi di costruire
 - d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

- e) altre riserve indisponibili
- f) altre riserve disponibili
- **risultato economico di esercizio** (rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio)
- **risultati economici di esercizi precedenti**
- **riserve negative per beni indisponibili**

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 e debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica, che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo. In quest'ultima voce sono ricompresi anche i contributi agli investimenti, annualmente ridotti attraverso la rilevazione nel conto economico di una quota di importo proporzionale alla quota di ammortamento economico del bene finanziato dal contributo stesso.

Impegni su esercizi futuri

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica 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) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale)
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale)

Il metodo integrale è utilizzato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale viene invece utilizzato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il Comune di Susa non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2021 è stato utilizzato il metodo proporzionale.

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allega alla presente nota il bilancio del Comune di Susa e degli enti e delle società compresi nell'area di consolidamento.

ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato rappresenta il Gruppo Amministrazione Pubblica come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo ovvero ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali tra l'ente e i propri organismi per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei rapporti di debito/credito e di costo/ricavo derivanti dalle relazioni che gli organismi hanno instaurato tra loro all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. Dato che le elisioni infragruppo richiedono una corrispondenza dei valori da annullare, è fondamentale effettuare una serie di attività propedeutiche finalizzate alla riconciliazione dei saldi:

- individuazione di eventuali differenze nelle rilevazioni contabili incrociate
- analisi delle cause generatrici
- sistemazione contabile delle differenze

Gli interventi di elisione 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

Il documento di costruzione del bilancio consolidato (**prospetto di consolidamento**) riporta distintamente per il conto economico e per lo stato patrimoniale attivo e passivo l'aggregazione linea per linea dei dati di bilancio (per intero per l'ente consolidante e in misura proporzionale per gli enti partecipati), nonché le elisioni e le rettifiche rilevate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili in merito ai rapporti tra il Comune e gli enti partecipati oggetto di consolidamento, come di seguito riportato.

A) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO

L'ente capogruppo deve verificare che i saldi contabili infragruppo (crediti-debiti e costi-ricavi) siano allineati, in modo da procedere con la loro eliminazione (elisione). Qualora fossero accertate eventuali differenze, l'ente capogruppo deve rilevare le opportune scritture di rettifica, al fine di rendere equivalenti le partite reciproche. Di seguito sono riportate le scritture di rettifica per il riallineamento dei dati contabili tra il Comune di Susa e i propri organismi e società partecipate così come previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4.4 al d.lgs 118/2011).

- 1) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori con ACSEL S.p.A. per crediti e ricavi da contributi CONAI 2022.

CONTO	DARE	AVERE
A C II 4 c - Altri crediti	1.788,74	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		1.788,74

- 2) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori con ACSEL S.p.A. per debiti ante 2022 per posa impianti fotovoltaico.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	54.189,17	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		54.189,17

- 3) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori con ACSEL S.p.A. per debiti e costi 2022 per posa impianti fotovoltaico.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	3.285,95	
B 10 - Prestazioni di servizi		3.285,95

- 4) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori con ACSEL S.p.A. per debiti ante 2022 per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	79.908,10	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		79.908,10

- 5) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori con ACSEL S.p.A. per debiti e costi 2022 per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	2.492,87	
B 10 - Prestazioni di servizi		2.492,87

- 6) Adeguamento di valore della partecipazione in ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A II e - Altre riserve indisponibili	2,50	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		2,50

- 7) Adeguamento di valore della partecipazione in ATO 3.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	33,45	
P A II e - Altre riserve indisponibili		33,45

- 8) Adeguamento di valore della partecipazione in SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	4,35	
P A II e - Altre riserve indisponibili		4,35

9) Adeguamento di valore della partecipazione in CADOS

CONTO	DARE	AVERE
P A II e - Altre riserve indisponibili	225,40	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		225,40

Di seguito si riportano i valori di **conto economico** e **stato patrimoniale** del Comune di Susa a seguito delle **rettifiche** sopra riportate.

CONTO ECONOMICO		Bilancio 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.085.330,74		3.085.330,74
2	Proventi da fondi perequativi	393.658,76		393.658,76
3	Proventi da trasferimenti e contributi	690.212,33		690.212,33
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	379.525,86		379.525,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	310.686,47		310.686,47
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	963.266,97		963.266,97
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	637.493,38		637.493,38
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.333,22		3.333,22
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	322.440,37		322.440,37
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8	Altri ricavi e proventi diversi	595.050,66	1.788,74	596.839,40
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.727.519,46	1.788,74	5.729.308,20
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.202,02		56.202,02
10	Prestazioni di servizi	2.743.340,76	-5.778,82	2.737.561,94
11	Utilizzo beni di terzi	45.248,65		45.248,65
12	Trasferimenti e contributi	575.126,13		575.126,13
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	575.126,13		575.126,13
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	1.343.967,40		1.343.967,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.005.814,97		1.005.814,97
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.600,38		18.600,38
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	987.214,59		987.214,59
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
16	Accantonamenti per rischi			
17	Altri accantonamenti	43.663,85		43.663,85
18	Oneri diversi di gestione	138.505,87		138.505,87
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.951.869,65	-5.778,82	5.946.090,83
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-224.350,19	7.567,56	-216.782,63
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	82.013,74		82.013,74
a	<i>da società controllate</i>			

CONTO ECONOMICO		Bilancio 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>	82.013,74		82.013,74
20	Altri proventi finanziari	2,03		2,03
	Totale proventi finanziari	82.015,77		82.015,77
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.648,09		11.648,09
a	<i>Interessi passivi</i>	11.648,09		11.648,09
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	Totale oneri finanziari	11.648,09		11.648,09
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	70.367,68		70.367,68
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni			
	TOTALE RETTIFICHE (D)			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	653.294,84		653.294,84
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	131.953,87		131.953,87
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	521.340,97		521.340,97
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
	Totale proventi straordinari	653.294,84		653.294,84
25	Oneri straordinari	377.182,62		377.182,62
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	377.182,62		377.182,62
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			
	Totale oneri straordinari	377.182,62		377.182,62
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	276.112,22		276.112,22
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	122.129,71	7.567,56	129.697,27
26	Imposte (*)	91.221,64		91.221,64
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	30.908,07	7.567,56	38.475,63
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	30.908,07	7.567,56	38.475,63
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Bilancio 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.743,22		1.743,22
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
	5 Avviamento			
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.901,83		21.901,83
	9 Altre	22.563,00		22.563,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	46.208,05		46.208,05
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	7.630.503,17		7.630.503,17
	1.1 Terreni	5.000,00		5.000,00
	1.2 Fabbricati	18.757,29		18.757,29
	1.3 Infrastrutture	5.480.618,65		5.480.618,65
	1.9 Altri beni demaniali	2.126.127,23		2.126.127,23
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.991.595,85		18.991.595,85
	2.1 Terreni	766.451,13		766.451,13
	a di cui in leasing finanziario			
	2.2 Fabbricati	12.784.089,85		12.784.089,85
	a di cui in leasing finanziario			
	2.3 Impianti e macchinari	117.894,20		117.894,20
	a di cui in leasing finanziario			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.183,50		36.183,50
	2.5 Mezzi di trasporto	5.898,46		5.898,46
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.433,94		28.433,94
	2.7 Mobili e arredi	9.801,70		9.801,70
	2.8 Infrastrutture	365.258,45		365.258,45
	2.99 Altri beni materiali	4.877.584,62		4.877.584,62
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	482.124,39		482.124,39
	Totale immobilizzazioni materiali	27.104.223,41		27.104.223,41
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
	1 Partecipazioni in	1.109.349,81	-190,10	1.109.159,71
	a imprese controllate			
	b imprese partecipate	921.796,52	1,85	921.798,37
	c altri soggetti	187.553,29	-191,95	187.361,34
	2 Crediti verso			
	a altre amministrazioni pubbliche			
	b imprese controllate			
	c imprese partecipate			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Bilancio 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
	d <i>altri soggetti</i>			
3	Altri titoli			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.109.349,81	-190,10	1.109.159,71
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.259.781,27	-190,10	28.259.591,17
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>			
	Totale rimanenze			
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.054.104,51		1.054.104,51
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	1.054.104,51		1.054.104,51
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	711.283,18		711.283,18
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	514.109,81		514.109,81
	b <i>imprese controllate</i>			
	c <i>imprese partecipate</i>			
	d <i>verso altri soggetti</i>	197.173,37		197.173,37
3	Verso clienti ed utenti	361.979,33		361.979,33
4	Altri Crediti	410.075,61	1.788,74	411.864,35
	a <i>verso l'erario</i>			
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c <i>altri</i>	410.075,61	1.788,74	411.864,35
	Totale crediti	2.537.442,63	1.788,74	2.539.231,37
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	4.172.579,46		4.172.579,46
	a <i>Istituto tesoriere</i>	4.172.579,46		4.172.579,46
	b <i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali			
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	4.172.579,46		4.172.579,46
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.710.022,09	1.788,74	6.711.810,83
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi	20.008,00		20.008,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.008,00		20.008,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.989.811,36	1.598,64	34.991.410,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Bilancio 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	900.000,00		900.000,00
II	Riserve	22.285.935,25	-190,10	22.285.745,15
b	<i>da capitale</i>	703.843,11		703.843,11
c	<i>da permessi di costruire</i>			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.350.942,94		21.350.942,94
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	231.149,20	-190,10	230.959,10
f	<i>altre riserve disponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	30.908,07	7.567,56	38.475,63
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-567.415,38	133.097,27	-434.318,11
V	Riserve negative per beni indisponibili			
	Totale Patrimonio netto di gruppo	22.649.427,94	140.474,73	22.789.902,67
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.649.427,94	140.474,73	22.789.902,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri	424.691,08		424.691,08
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		424.691,08		424.691,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	197.522,32		197.522,32
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			
d	<i>verso altri finanziatori</i>	197.522,32		197.522,32
2	Debiti verso fornitori	1.484.636,55	-138.876,09	1.345.760,46
3	Acconti			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	279.194,54		279.194,54
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	236.518,19		236.518,19

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Bilancio 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
	c <i>imprese controllate</i>			
	d <i>imprese partecipate</i>			
	e <i>altri soggetti</i>	42.676,35		42.676,35
5	Altri debiti	569.646,10		569.646,10
	a <i>tributari</i>	99.329,44		99.329,44
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34.641,80		34.641,80
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	d <i>altri</i>	435.674,86		435.674,86
	TOTALE DEBITI (D)	2.530.999,51	-138.876,09	2.392.123,42
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	157.713,96		157.713,96
II	Risconti passivi	9.226.978,87		9.226.978,87
1	Contributi agli investimenti	9.226.099,87		9.226.099,87
	a da altre amministrazioni pubbliche	8.872.450,73		8.872.450,73
	b da altri soggetti	353.649,14		353.649,14
2	Concessioni pluriennali	879,00		879,00
3	Altri risconti passivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.384.692,83		9.384.692,83
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.989.811,36	1.598,64	34.991.410,00
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.054.555,32		2.054.555,32
	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	2.054.555,32		2.054.555,32

B) ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo mediante elisione delle stesse in ragione delle seguenti quote di partecipazione:

- Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. (1,14%)
- C.A.DO.S (1,89%)
- CON.I.S.A. (7,04%)
- ACSEL S.p.A. (9,59%)
- SMAT S.p.A. (0,00013%)

Di seguito i dettagli.

Turismo Torino e Provincia

1) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti per la quota di adesione dell'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 19.000,00. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (1,14%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	216,60	
B 12 a - Trasferimenti correnti		216,60

C.A.DO.S.

2) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per dividendi per un importo pari ad euro 2.236,93. I dividendi distribuiti dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Pertanto, si procede all'elisione del provento del Comune ed al ripristino delle riserve della società partecipata.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti	2.236,93	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		2.236,93

3) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti per contributi per un importo pari ad euro 8.202,31. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di C.A.DO.S.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (1,89%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	155,02	
B 12 a - Trasferimenti correnti		155,02

4) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per trasferimenti per contributi per un importo pari ad euro 414,99. A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di C.A.DO.S.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (1,89%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	7,84	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		7,84

CON.I.S.A.

5) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti relativi alla quota consortile dell'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 236.084,29. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di CON.I.S.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (7,04%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	4.461,99	
B 12 a - Trasferimenti correnti		4.461,99

6) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per trasferimenti per contributi socio-assistenziali dell'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 7.376,99. A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di CON.I.S.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (7,04%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	519,34	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		519,34

ACSEL S.p.A.

7) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborsi CONAI relativi all'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 132.836,34 (netto IVA). A tale voce corrispondono costi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	12.739,01	
B 10 - Prestazioni di servizi		12.739,01

8) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborsi CONAI per un importo pari ad euro 78.219,53 (netto IVA). A tale voce corrispondono debiti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti	7.501,25	
A C II 4 c - Altri crediti		7.501,25

9) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per dividendi per un importo pari ad euro 28.767,50. I dividendi distribuiti dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Pertanto, si procede all'elisione del provento del Comune ed al ripristino delle riserve della società partecipata.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti	28.767,50	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		28.767,50

10) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per la posa di impianti fotovoltaici relativi all'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 46.506,52 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.459,98	
B 10 - Prestazioni di servizi		4.459,98

11) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 292.288,76 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	28.030,49	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		28.030,49

12) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per interventi di rimozione amianto per un importo pari ad euro 88.500,00 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	8.487,15	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		8.487,15

13) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio di gestione del canile relativi all'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 8.658,54 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	830,35	
B 10 - Prestazioni di servizi		830,35

14) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti relativi all'esercizio 2022 per un importo pari ad euro 999.235,14 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A. Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	95.826,65	
B 10 - Prestazioni di servizi		95.826,65

15) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti per un importo pari ad euro 143.495,02 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (9,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	13.761,17	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		13.761,17

SMAT S.p.A.

16) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborso mutui per un importo pari ad euro 43.373,52 (netto IVA). A tale voce corrispondono costi di pari importo nel conto economico di SMAT S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,00013%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	0,06	
B 11 - Utilizzo beni di terzi		0,06

17) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per canoni di locazione immobili per un importo pari ad euro 20.848,36. A tale voce corrispondono costi di pari importo nel conto economico di SMAT S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,00013%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	0,03	
B 11 - Utilizzo beni di terzi		0,03

18) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborso mutui per un importo pari ad euro 21.786,20 (netto IVA). A tale voce corrispondono debiti di pari importo nello stato patrimoniale di SMAT S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,00013%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti	0,03	
A C II 4 c - Altri crediti		0,03

19) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per dividendi per un importo pari ad euro 9,31. I dividendi distribuiti dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Pertanto, si procede all'elisione del provento del Comune ed al ripristino delle riserve della società partecipata.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c - Proventi da partecipazioni in altri soggetti	9,31	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		9,31

20) Il conto economico del Comune di Susa presenta crediti per canoni della gestione del servizio idrico per un importo pari ad euro 4.276,64 (netto IVA). A tale voce corrispondono debiti di pari importo nello stato patrimoniale di SMAT S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,00013%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti	0,01	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		0,01

21) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per la gestione del servizio idrico per un importo pari ad euro 8.303,28 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di SMAT S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,00013%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01	
B 10 - Prestazioni di servizi		0,01

22) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per la gestione del servizio idrico per un importo pari ad euro 4.792,27 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di SMAT S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,00013%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	0,01	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		0,01

C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

A questo punto della procedura di consolidamento si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Ente con la frazione di patrimonio netto delle società partecipate. Si rileva quanto segue:

ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	11.508,00	
P A II b - Riserve da capitale	105.374,34	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	759.292,09	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	28.767,50	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		904.941,93

(*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

A.T.O. 3

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	3.089,30	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		3.089,30

CON.I.S.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	17.600,00	
P A II b - Riserve da capitale	961,43	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	131.486,62	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		150.048,05

SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	449,19	
P A II b - Riserve da capitale	-42,89	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	486,80	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	9,31	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		902,41

(*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

CADOS

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	958,12	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	31.028,94	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	2.2236,93	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		34.223,99

(*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	9.519,00	
P A II f - Altre riserve disponibili	6.346,26	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	88,77	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		15.954,03

PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi	3.085.330,74							3.085.330,74			3.085.330,74
2	Proventi da fondi perequativi	393.658,76							393.658,76			393.658,76
3	Proventi da trasferimenti e contributi	690.212,33	29.259,19	821.341,94			38.849,78		1.579.663,23	-4.461,99		1.575.201,24
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	379.525,86		821.341,94					1.200.867,80	-4.461,99		1.196.405,81
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	310.686,47							310.686,47			310.686,47
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		29.259,19				38.849,78		68.108,96			68.108,96
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	963.266,97	1.549.945,10	22.174,86		468,92	24.946,54	2.617,80	2.563.420,19	-101.116,99		2.462.303,20
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	637.493,38							637.493,38			637.493,38
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.333,22							3.333,22			3.333,22
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	322.440,37	1.549.945,10	22.174,86		468,92	24.946,54	2.617,80	1.922.593,59	-101.116,99		1.821.476,60
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						-3,84		-3,84			-3,84
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione											
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					130,22			130,22			130,22
8	Altri ricavi e proventi diversi	596.839,40	58.357,36	6.366,62	9.169,03	26,74	21.754,45	29,45	692.543,05	-13.110,72		679.432,33
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.729.308,20	1.637.561,64	849.883,42	9.169,03	625,89	85.546,92	2.647,26	8.314.742,35	-118.689,70		8.196.052,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.202,02	106.481,32	2.536,65	5,31	22,18	858,53	3,46	166.109,48			166.109,48
10	Prestazioni di servizi	2.737.561,94	806.660,93	371.258,40	3.413,28	287,46	46.229,87	247,36	3.965.659,24	-113.856,00		3.851.803,24
11	Utilizzo beni di terzi	45.248,65	54.885,01	6.127,65	399,68	13,09	1.648,68	143,76	108.466,51	-0,09		108.466,42
12	Trasferimenti e contributi	575.126,13		250.780,87					825.907,00	-4.833,61		821.073,39
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	575.126,13		250.780,87					825.907,00	-4.833,61		821.073,39
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>											
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>											
13	Personale	1.343.967,40	480.552,98	208.069,65	7.605,27	81,27	31.212,20	1.062,34	2.072.551,10			2.072.551,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.005.814,97	128.103,32	4.466,70	127,71	118,53	56,81	18,63	1.138.706,66			1.138.706,66
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.600,38	5.620,51	1.361,52	34,51	81,54	4,58	6,74	25.709,78			25.709,78

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	987.214,59	120.900,55	3.105,18	93,20	19,33	52,22	11,88	1.111.396,96			1.111.396,96
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>											
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		1.582,25			17,66			1.599,92			1.599,92
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-4.131,08			-0,65			-4.131,74			-4.131,74
16	Accantonamenti per rischi						3.104,55		3.104,55			3.104,55
17	Altri accantonamenti	43.663,85	6.635,42						50.299,27			50.299,27
18	Oneri diversi di gestione	138.505,87	13.678,31	3.731,29	354,96	31,86	2.211,45	103,56	158.617,30			158.617,30
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.946.090,83	1.592.866,20	846.971,21	11.906,21	553,73	85.322,09	1.579,11	8.485.289,37	-118.689,70		8.366.599,67
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-216.782,63	44.695,44	2.912,21	-2.737,17	72,15	224,83	1.068,15	-170.547,02			-170.547,02
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>											
	<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	82.013,74			3.598,98	0,03			85.612,75		-31.013,74	54.599,01
a	<i>da società controllate</i>											
b	<i>da società partecipate</i>											
c	<i>da altri soggetti</i>	82.013,74			3.598,98	0,03			85.612,75		-31.013,74	54.599,01
20	Altri proventi finanziari	2,03	22.101,50		7,39	4,98	20,67	0,02	22.136,59			22.136,59
	Totale proventi finanziari	82.015,77	22.101,50		3.606,37	5,01	20,67	0,02	107.749,34		-31.013,74	76.735,60
	<i>Oneri finanziari</i>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.648,09	42,96		0,09	5,60	6,18	7,92	11.710,85			11.710,85
a	<i>Interessi passivi</i>	11.648,09	39,99			5,60		7,92	11.701,60			11.701,60
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		2,97		0,09	0,00	6,18		9,25			9,25
	Totale oneri finanziari	11.648,09	42,96		0,09	5,60	6,18	7,92	11.710,85			11.710,85
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	70.367,68	22.058,53		3.606,27	-0,59	14,49	-7,90	96.038,49		-31.013,74	65.024,75
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22	Rivalutazioni					0,09			0,09			0,09
23	Svalutazioni											

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
	TOTALE RETTIFICHE (D)					0,09			0,09			0,09
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>											
24	Proventi straordinari	653.294,84		22.410,12					675.704,96			675.704,96
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>											
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			826,09				826,09				826,09
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	131.953,87		21.584,03				153.537,90				153.537,90
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	521.340,97						521.340,97				521.340,97
e	<i>Altri proventi straordinari</i>											
	Totale proventi straordinari	653.294,84		22.410,12					675.704,96			675.704,96
25	Oneri straordinari	377.182,62		20.943,71					398.126,33			398.126,33
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>											
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	377.182,62		20.943,71				398.126,33				398.126,33
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>											
d	<i>Altri oneri straordinari</i>											
	Totale oneri straordinari	377.182,62		20.943,71					398.126,33			398.126,33
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	276.112,22		1.466,41					277.578,63			277.578,63
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	129.697,27	66.753,98	4.378,62	869,10	71,66	239,32	1.060,25	203.070,19		-31.013,74	172.056,45
26	Imposte (*)	91.221,64	16.895,95	13.406,64	-532,60	17,39	201,00	58,81	121.268,84			121.268,84
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	38.475,63	49.858,03	-9.028,02	1.401,70	54,26	38,32	1.001,44	81.801,35		-31.013,74	50.787,61
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	38.475,63	49.858,03	-9.028,02	1.401,70	54,18	38,32	1.001,44	81.801,27		-31.013,74	50.787,53
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI					0,08			0,08			0,08

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE											
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)											
	B) IMMOBILIZZAZIONI											
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>											
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		687,60						687,60			687,60
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità											
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.743,22	1.917,52	211,76				3,63	3.876,13			3.876,13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		19.929,36		184,20	3,04	1,60		20.118,19			20.118,19
	5 Avviamento		15.802,69			7,71			15.810,40			15.810,40
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.901,83	2.301,60	7.404,23		0,20			31.607,85			31.607,85
	9 Altre	22.563,00	9.154,33			1.050,12			32.767,44			32.767,44
	Totale immobilizzazioni immateriali	46.208,05	49.793,10	7.615,99	184,20	1.061,06	1,60	3,63	104.867,61			104.867,61
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>											
II	1 Beni demaniali	7.630.503,17							7.630.503,17			7.630.503,17
	1.1 Terreni	5.000,00							5.000,00			5.000,00
	1.2 Fabbricati	18.757,29							18.757,29			18.757,29
	1.3 Infrastrutture	5.480.618,65							5.480.618,65			5.480.618,65
	1.9 Altri beni demaniali	2.126.127,23							2.126.127,23			2.126.127,23
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.991.595,85	495.188,28	57.801,65	316,75	156,89	62,26	57,78	19.545.179,47			19.545.179,47
	2.1 Terreni	766.451,13				26,16			766.477,29			766.477,29
	a di cui in leasing finanziario											
	2.2 Fabbricati	12.784.089,85	142.516,51	52.368,28		50,97			12.979.025,61			12.979.025,61
	a di cui in leasing finanziario											
	2.3 Impianti e macchinari	117.894,20	95.996,57	268,14		55,19	4,37	35,19	214.253,66			214.253,66
	a di cui in leasing finanziario											
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.183,50	102.630,55	17,79		13,09	39,38	3,64	138.887,94			138.887,94
	2.5 Mezzi di trasporto	5.898,46				7,71			5.906,17			5.906,17
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.433,94		1.143,24		2,46			29.579,65			29.579,65

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
2.7	Mobili e arredi	9.801,70		4.004,20		0,46			13.806,36			13.806,36
2.8	Infrastrutture	365.258,45							365.258,45			365.258,45
2.99	Altri beni materiali	4.877.584,62	154.044,65		316,75	0,86	18,51	18,96	5.031.984,34			5.031.984,34
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	482.124,39	69.957,52	4.348,21		24,80			556.454,92			556.454,92
	Totale immobilizzazioni materiali	27.104.223,41	565.145,80	62.149,86	316,75	181,69	62,26	57,78	27.732.137,56			27.732.137,56
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>											
1	Partecipazioni in	1.109.159,71	600,62		5.227,34	15,14			1.115.002,82		-1.109.159,71	5.843,11
a	imprese controllate											
b	imprese partecipate	921.798,37	600,62			10,61			922.409,60		-921.798,37	611,23
c	altri soggetti	187.361,34			5.227,34	4,54			192.593,22		-187.361,34	5.231,88
2	Crediti verso		3.237,30			0,22			3.237,52			3.237,52
a	altre amministrazioni pubbliche											
b	imprese controllate											
c	imprese partecipate											
d	altri soggetti		3.237,30			0,22			3.237,52			3.237,52
3	Altri titoli		488.478,16						488.478,16			488.478,16
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.109.159,71	492.316,08		5.227,34	15,37			1.606.718,50		-1.109.159,71	497.558,79
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.259.591,17	1.107.254,97	69.765,85	5.728,29	1.258,12	63,85	61,42	29.443.723,67		-1.109.159,71	28.334.563,96
	C) ATTIVO CIRCOLANTE											
I	<u>Rimanenze</u>		13.010,85			10,71	172,47		13.194,03			13.194,03
	Totale rimanenze		13.010,85			10,71	172,47		13.194,03			13.194,03
II	<u>Crediti</u>											
1	Crediti di natura tributaria	1.054.104,51				33,59			1.054.138,10			1.054.138,10
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità											
b	Altri crediti da tributi	1.054.104,51				33,59			1.054.138,10			1.054.138,10
c	Crediti da Fondi perequativi											
2	Crediti per trasferimenti e contributi	711.283,18		286.809,79		1,68			998.094,65	-519,34		997.575,31
a	verso amministrazioni pubbliche	514.109,81		273.637,70		1,62			787.749,13	-519,34		787.229,79

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
b	imprese controllate											
c	imprese partecipate					0,05			0,05			0,05
d	verso altri soggetti	197.173,37		13.172,10					210.345,47			210.345,47
3	Verso clienti ed utenti	361.979,33	272.652,04	4.829,65	245,00	323,49	9.537,60	1.347,68	650.914,80	-50.286,67		600.628,13
4	Altri Crediti	411.864,35	46.997,62	1.848,55	4.623,79	34,17	45.065,94	38,05	510.472,47	-7.501,28		502.971,19
a	verso l'erario		27.778,30				3.065,98		30.844,28			30.844,28
b	per attività svolta per c/terzi											
c	altri	411.864,35	19.219,32	1.848,55	4.623,79	34,17	41.999,96	38,05	479.628,19	-7.501,28		472.126,91
	Totale crediti	2.539.231,37	319.649,66	293.487,99	4.868,79	392,92	54.603,55	1.385,72	3.213.620,02	-58.307,29		3.155.312,73
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>											
1	Partecipazioni											
2	Altri titoli		93.722,40						93.722,40			93.722,40
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		93.722,40						93.722,40			93.722,40
IV	<u>Disponibilità liquide</u>											
1	Conto di tesoreria	4.172.579,46		138.457,07	29.340,78				4.340.377,30			4.340.377,30
a	Istituto tesoriere	4.172.579,46		138.457,07	29.340,78				4.340.377,30			4.340.377,30
b	presso Banca d'Italia											
2	Altri depositi bancari e postali		229.176,26		28,90	162,56	52.791,42	3.893,01	286.052,14			286.052,14
3	Denaro e valori in cassa				10,28	0,04	73,04	0,03	83,39			83,39
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente											
	Totale disponibilità liquide	4.172.579,46	229.176,26	138.457,07	29.379,96	162,60	52.864,46	3.893,04	4.626.512,83			4.626.512,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.711.810,83	655.559,17	431.945,06	34.248,75	566,23	107.640,48	5.278,76	7.947.049,28	-58.307,29		7.888.741,99
	D) RATEI E RISCONTI											
1	Ratei attivi		1.917,71						1.917,71			1.917,71
2	Risconti attivi	20.008,00	27.728,53	1.089,98	109,00	1,02	587,48	22,74	49.546,74			49.546,74
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.008,00	29.646,24	1.089,98	109,00	1,02	587,48	22,74	51.464,45			51.464,45
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.991.410,00	1.792.460,38	502.800,89	40.086,03	1.825,37	108.291,80	5.362,92	37.442.237,40	-58.307,29	-1.109.159,71	36.274.770,40

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
A) PATRIMONIO NETTO												
Patrimonio netto di gruppo												
I	Fondo di dotazione	900.000,00	11.508,00	17.600,00	958,12	449,19	9.519,00	3.089,30	943.123,61		-43.123,61	900.000,00
II	Riserve	22.285.745,15	105.374,34	961,43		-42,89	6.346,25		22.398.384,29		-112.639,14	22.285.745,15
b	<i>da capitale</i>	703.843,11	105.374,34	961,43		-42,89			810.135,99		-106.292,88	703.843,11
c	<i>da permessi di costruire</i>											
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.350.942,94							21.350.942,94			21.350.942,94
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	230.959,10							230.959,10			230.959,10
f	<i>altre riserve disponibili</i>						6.346,25		6.346,26		-6.346,26	
III	Risultato economico dell'esercizio	38.475,63	49.858,03	-9.028,02	1.401,70	54,18	38,32	1.001,44	81.801,27		-31.013,74	50.787,53
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-434.318,11	759.292,09	131.486,62	31.028,94	486,80	88,77		488.065,11		-922.383,22	-434.318,11
V	Riserve negative per beni indisponibili											
	Totale Patrimonio netto di gruppo	22.789.902,67	926.032,46	141.020,02	33.388,76	947,28	15.992,34	4.090,74	23.911.374,28		-1.109.159,71	22.802.214,57
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						0,61			0,61			0,61
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,53			0,53			0,53
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,08			0,08			0,08
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					0,61			0,61			0,61
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.789.902,67	926.032,46	141.020,02	33.388,76	947,89	15.992,34	4.090,74	23.911.374,89		-1.109.159,71	22.802.215,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
1	Per trattamento di quiescenza					1,15			1,15			1,15
2	Per imposte					0,38			0,38			0,38
3	Altri	424.691,08	493.327,82	7.901,97	945,00	29,10	42.022,21	912,94	969.830,11			969.830,11
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri											
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	424.691,08	493.327,82	7.901,97	945,00	30,63	42.022,21	912,94	969.831,64			969.831,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			30.021,69		2.779,40	12,18	3.333,70		36.146,96			36.146,96

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
TOTALE T.F.R. (C)			30.021,69		2.779,40	12,18	3.333,70		36.146,96			36.146,96
D) DEBITI												
1	Debiti da finanziamento	197.522,32	2.422,53		340,20	472,34	5,27		200.762,67			200.762,67
a	<i>prestiti obbligazionari</i>					175,04			175,04			175,04
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>					16,55			16,55			16,55
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		2.422,53		340,20	273,18	5,27		3.041,18			3.041,18
d	<i>verso altri finanziatori</i>	197.522,32				7,58			197.529,90			197.529,90
2	Debiti verso fornitori	1.345.760,46	210.228,05	150.340,42	749,59	101,18	22.205,42	108,31	1.729.493,44	-50.278,82		1.679.214,62
3	Acconti		8.718,17			0,18			8.718,35			8.718,35
4	Debiti per trasferimenti e contributi	279.194,54		63.759,48	148,52	0,79			343.103,34	-527,18		342.576,16
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>											
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	236.518,19		452,88		0,77			236.971,85			236.971,85
c	<i>imprese controllate</i>											
d	<i>imprese partecipate</i>				148,52	0,02			148,54			148,54
e	<i>altri soggetti</i>	42.676,35		63.306,60					105.982,95	-527,18		105.455,77
5	Altri debiti	569.646,10	91.602,15	32.594,88	1.278,07	150,83	7.994,03	250,93	703.516,99	-7.501,29		696.015,70
a	<i>tributari</i>	99.329,44	19.136,37	2.492,46	294,67	10,53	2.290,62	40,72	123.594,80			123.594,80
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34.641,80	19.854,27	3.384,47	411,68	4,98	1.465,55	39,71	59.802,46			59.802,46
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>											
d	<i>altri</i>	435.674,86	52.611,51	26.717,95	571,73	135,33	4.237,86	170,50	520.119,73	-7.501,29		512.618,44
TOTALE DEBITI (D)		2.392.123,42	312.970,90	246.694,79	2.516,38	725,33	30.204,72	359,24	2.985.594,79	-58.307,29		2.927.287,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
I	Ratei passivi	157.713,96	163,70	12.756,34	456,49	3,33	147,25		171.241,08			171.241,08
II	Risconti passivi	9.226.978,87	29.943,82	94.427,78		106,01	16.591,57		9.368.048,04			9.368.048,04
1	Contributi agli investimenti	9.226.099,87				105,92	16.591,57		9.242.797,36			9.242.797,36
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.872.450,73				94,25	16.591,57		8.889.136,55			8.889.136,55
b	<i>da altri soggetti</i>	353.649,14				11,67			353.660,81			353.660,81
2	Concessioni pluriennali	879,00							879,00			879,00
3	Altri risconti passivi		29.943,82	94.427,78		0,09			124.371,68			124.371,68

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.384.692,83	30.107,52	107.184,11	456,49	109,35	16.738,83		9.539.289,12			9.539.289,12
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.991.410,00	1.792.460,38	502.800,89	40.086,03	1.825,37	108.291,80	5.362,92	37.442.237,40	-58.307,29	-1.109.159,71	36.274.770,40
	CONTI D'ORDINE											
	1) Impegni su esercizi futuri	2.054.555,32		24.635,65					2.079.190,97			2.079.190,97
	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	2.054.555,32		24.635,65					2.079.190,97			2.079.190,97

ALTRE INFORMAZIONI

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal punto 5 del principio contabile 4.4.

Criteri di valutazione applicati

Si veda quanto riportato nel paragrafo “**Uniformità dei bilanci da consolidare**” della presente nota integrativa.

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non sono presenti crediti e debiti aventi durata residua superiore a cinque anni.

Ratei e risconti attivi

I **ratei attivi** sono rilevati solo nel bilancio di ACSEL S.p.A. e si riferiscono alle cedole dei titoli a reddito fisso maturate e non ancora incassate.

Società/ente	Ratei passivi	Quota	Valore aggregato
ACSEL S.p.A.	19.997,00	9,59%	1.917,71
Totale			1.917,71

I **risconti attivi** sono pari ad euro 49.546,74 e sono così distribuiti:

Società/ente	Ratei passivi	Quota	Valore aggregato
Comune di Susa	20.008,00	100,00%	20.008,00
ACSEL S.p.A.	289.140,00	9,59%	27.728,53
CONISA	15.482,67	7,04%	1.089,98
CADOS	5.767,00	1,89%	109,00
SMAT S.p.A.	786.827,00	0,00013%	1,02
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	51.533,00	1,14%	587,48
ATO 3	13.374,00	0,17%	22,74
Totale			49.546,74

Ratei e risconti passivi

I **ratei passivi** presentano un saldo pari ad euro 171.241,08 e sono così distribuiti:

Società/ente	Ratei passivi	Quota	Valore aggregato
Comune di Susa	157.713,96	100,00%	157.713,96
ACSEL S.p.A.	1.707,00	9,59%	163,70
CONISA	181.197,99	7,04%	12.756,34
CADOS	24.153,00	1,89%	456,49
SMAT S.p.A.	2.564.873,00	0,00013%	3,33
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	12.917,00	1,14%	147,25
Totale			171.241,08

La voce **risconti passivi** presenta un saldo pari ad euro 9.368.048,04 determinato da contributi agli investimenti. Di seguito si riporta la loro distribuzione:

Società/ente	Risconti passivi	Quota	Valore aggregato
Comune di Susa	9.226.978,87	100,00%	9.226.978,87
ACSEL S.p.A.	312.240,00	9,59%	29.943,82
CONISA	1.341.303,63	7,04%	94.427,78
SMAT S.p.A.	81.547.110,00	0,00013%	106,01
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1.455.401,00	1,14%	16.591,57
Totale			9.368.048,04

Interessi e altri oneri finanziari

La voce interessi ed altri oneri finanziari presenta un saldo pari ad euro 11.710,85. Di seguito si riporta la loro distribuzione:

Società/ente	Interessi passivi	Quota	Valore aggregato
Comune di Susa	11.648,09	100,00%	11.648,09
ACSEL S.p.A.	448,00	9,59%	42,96
CADOS	5,00	1,89%	0,09
SMAT S.p.A.	4.306.960,00	0,00013%	5,60
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	542,00	1,14%	6,18
ATO 3	4.660,00	0,17%	7,92
Totale			11.710,85

Variazione tra Patrimonio Netto del Comune e Patrimonio Netto Consolidato

La variazione del patrimonio netto tra i valori del Comune di Susa e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze.

Voci di Patrimonio Netto	P.N. Comune 31.12.2021	P.N. consolidato 31.12.2021	Variazioni
Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00	0,00
Riserve			
da capitale	703.843,11	703.843,11	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.350.942,94	21.350.942,94	0,00
altre riserve indisponibili	231.149,20	230.959,10	-190,10
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	30.908,07	50.787,53	19.879,46
Risultati economici di esercizi precedenti	-567.415,38	-434.318,11	133.097,27
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale	22.649.427,94	22.802.214,57	152.786,63

La differenza tra il Patrimonio Netto consolidato e quello del Comune risulta pari ad euro 152.786,63 importo imputabile alle seguenti cause:

- a) per la voce **altre riserve indisponibili** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento del bilancio del Comune di Susa (importo negativo pari ad euro 190,10) determinati dalla rideterminazione del valore di alcuni enti/società partecipate;
- b) per la voce **risultato economico dell'esercizio** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento del bilancio del Comune di Susa (euro 7.567,56), rettifiche di consolidamento per elisione proventi da dividendi (importo negativo di euro 31.013,74) e per il risultato economico aggregato degli enti e delle società partecipate (euro 43.325,64) per un totale pari ad euro 19.879,46;
- c) per la voce **risultati economici di esercizi precedenti** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento del bilancio del Comune di Susa pari ad euro 133.097,27;

Nel prospetto che segue i dettagli delle variazioni di patrimonio netto:

Rettifiche	Importo rettifiche
adeguamento partecipazione in ACSEL S.p.A.	-2,50
adeguamento partecipazione in ATO 3	33,45
adeguamento partecipazione in SMAT S.p.A.	4,35
adeguamento partecipazione in CADOS	-225,4
rettifica del bilancio del Comune per contributi CONAI 2022	1.788,74
rettifica del bilancio del Comune per costi gestione impianti fotovoltaici	3.285,95
rettifica del bilancio del Comune per costi gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti	2.492,87
rettifica di consolidamento del dividendo distribuito da CADOS	-2.236,93
rettifica di consolidamento del dividendo distribuito da ACSEL S.p.A.	-28.767,50
rettifica di consolidamento del dividendo distribuito da SMAT S.p.A.	-9,31
risultato economico di esercizio di ACSEL S.p.A. (quota 9,59%)	49.858,03
risultato economico di esercizio di CONISA (quota 7,04%)	-9.028,02
risultato economico di esercizio di CADOS (quota 1,89%)	1.401,70
risultato economico di esercizio di SMAT S.p.A. (quota 0,00013%)	54,18
risultato economico di esercizio di Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. (quota 1,14%)	38,32
risultato economico di esercizio di ATO 3 (quota 0,17%)	1.001,44
rettifica del bilancio del Comune per debiti gestione impianti fotovoltaici	54.189,17
rettifica del bilancio del Comune per debiti gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti	78.908,10
Totale	152.786,63

ALLEGATI

Allegato 1

Delibera GAP e perimetro di consolidamento



CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO
CITTÀ DI SUSA

Copia Albo

VERBALE DI DELIBERAZIONE
della GIUNTA COMUNALE N.117

OGGETTO:

INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022. APPROVAZIONE DEGLI ELENCHI DI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) E CHE RIENTRANO NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.

L'anno duemilaventidue addì ventitre del mese di dicembre alle ore tredici e minuti zero nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. GENOVESE Pier Giuseppe - Sindaco	Si
2. MONTABONE Giorgio - Vice Sindaco	Giust.
3. PELISSERO Giuliano - Assessore	Si
4. VALERIO Cinzia - Assessore	Si
5. COLAMARIA Antonella - Assessore	Giust.

Totale Presenti: 3
Totale Assenti: 2

Partecipa alla seduta il Vice Segretario Comunale PESANDO Dr.ssa Emanuela.

LA GIUNTA COMUNALE

Si dà atto che l'assessore VALERIO Cinzia partecipa alla seduta in video conferenza, ai sensi del Regolamento comunale per lo svolgimento delle sedute degli organi del Comune in modalità telematica, approvato con deliberazione di C.C. n.18 del 31.5.2022;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 22/03/2022 dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il D.U.P. per gli anni 2022/2023/2024;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 22/03/2022, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2022/2024;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 14/06/2022, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Rendiconto Finanziario per l'anno 2021;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 19/07/2022 è stato approvato il PEG relativo agli anni 2022-2024;

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 decreto legislativo n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'articolo 11 bis, comma 1 del decreto legislativo n. 118 stabilisce che, gli enti di cui all'articolo 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 concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- il decreto legislativo n. 126/2014 fissa la scadenza per la redazione del bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il Decreto del Mef 11 agosto 2017 aggiorna il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato gli enti sono tenuti a redigere 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 propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Dato atto che con deliberazione del C.C. n. 36 del 19/10/2021, il Comune di Susa ha approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021, costituito dal Conto economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa e della relazione dell'organo di revisione;

Considerato che:

- il Comune di Susa, alla luce della normativa di cui ai paragrafi precedenti, è tenuto pertanto a redigere per l'anno in corso un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- il bilancio consolidato dovrà essere:

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dal Comune alla data del 31/12/2022;
- approvato entro il 30 settembre 2023;

Dato atto che al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due elenchi distinti che devono essere oggetto di approvazione da parte della Giunta, concernenti:

- **ELENCO A:** gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), in coerenza con quanto previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 e dal principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- **ELENCO B:** gli enti, le aziende e le società, componenti del GAP, che per loro natura e caratteristiche devono essere compresi nel bilancio consolidato (cd AREA DI CONSOLIDAMENTO);

Dato atto che ai sensi del decreto legislativo n. 118/2011 costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1. **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del citato Decreto, che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa;
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; gli enti strumentali si suddividono in
 - 2.1 **enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'articolo 11 ter, comma 1 del citato decreto, 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 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 l'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, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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 come 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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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, con riferimento all'esercizio 2018 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 quotate.

Tenuto conto che, ai fini della chiarezza e della trasparenza del processo di consolidamento, è indispensabile compiere quindi un'istruttoria completa che permetta di individuare tutte le entità che potenzialmente possano rientrare nella sfera di consolidamento;

Visti gli organismi partecipati attualmente dal Comune di Susa, riportati nella seguente "tabella di mappatura", con le percentuali di partecipazione al 31/12/2022:

ORGANISMI STRUMENTALI
Non esiste la fattispecie

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI
Non esiste la fattispecie

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI				
Partecipazioni dirette		Partecipazioni indirette		
Denominazione	Quota di partecipazione diretta Comune	Partecipate della capogruppo	Quota di partecipazione capogruppo	Quota di partecipazione indiretta Comune
C.A.DO.S.	1,89%	CIDIU S.p.A.	0,006%	0,00011%
		ATO-R	12,835%	0,24258%
		TRM S.p.A.	0,29416%	0,00556%
Con.I.S.A.	7,04%			
A.T.O. 3	0,17%			
SOCIETA' CONTROLLATE				
Non esiste la fattispecie				

SOCIETA' PARTECIPATE				
Partecipazioni dirette		Partecipazioni indirette		
Denominazione	Quota di partecipazione diretta Comune	Partecipate della capogruppo	Quota di partecipazione capogruppo	Quota di partecipazione indiretta Comune
ACSEL S.p.A.	9,59%			
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%	GTT - City Sightseeing Torino s.r.l.	9%	0,1026%

SMAT S.p.A.	0,00013%	Risorse Idriche S.p.A.	91,62%	0,00012%
		Aida Ambiente s.r.l.	51,00%	0,00007%
		SAP S.p.A. in liquidazione	44,92%	0,00006%
		Altre imprese	47,38%	0,00006%

Rilevato che:

- sono considerati irrilevanti le quote di partecipazione del Comune di Susa inferiori al 20% del capitale delle seguenti società partecipate:

Denominazione	Partecipazione diretta	Partecipazione indiretta	Motivo di esclusione
CIDIU S.p.A.		0,00011%	Partecipazione <20%
ATO-R		0,24258%	Partecipazione <20%
TRM S.p.A.		0,00556%	Partecipazione <20%
GTT - City Sightseeing Torino s.r.l.		0,1026%	Partecipazione <20%

Ritenuto per il gruppo SMAT precisare quanto segue:

- Il decreto legislativo 118/2011 prevedeva che, in fase di prima applicazione, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non fossero considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- Relativamente al Bilancio Consolidato per l'anno 2017, la SMAT Società Metropolitana Acque Torino S.P.A. ha precisato di non rientrare nel perimetro di consolidamento in quanto compresa tra le società quotate, avendo emesso strumenti finanziari in mercato regolamentato.

- A partire dal bilancio consolidato per l'anno 2018, decade la causa di esclusione espressamente prevista dall'Allegato 4/4 per il periodo 2015 - 2017 relativa alle società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

- l'Allegato 4/4 prevede che siano considerati rilevanti le società partecipate dell'amministrazione pubblica, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione; l'irrilevanza per quota di partecipazione inferiore all'1% si applica solo nel caso in cui la partecipata non abbia ricevuto l'affidamento diretto o non sia in house;

Richiamata la deliberazione CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE n. 19/2018/SRCPIE/PAR da cui si evince che la SMAT debba essere considerata non solo nel GAP ma anche nel perimetro di consolidamento in quanto:

- "in house", come definita dalla deliberazione del C.C. n. 36 del 29/09/2017 avente per oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art. 24, comma 2, D.lgs. 18.8.2016 n. 175, come modificato dal D.lgs. n. 100 del 16.06.2017. Ricognizione delle Partecipazioni possedute. Determinazioni conseguenti.
- "titolare di affidamento diretto per la gestione del Servizio Idrico Integrato", ancorché indirettamente da parte di un componente del gruppo (ATO3);

Evidenziato che alla luce dei criteri del D.lgs. 118/2011 sono sicuramente compresi nel "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" del Comune di Susa gli organismi sottoelencati:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	
C.A.DO.S.	1,89%
Con.I.S.A.	7,04%
ATO 3 TORINESE	0,17%
SOCIETA' PARTECIPATE	
ACSEL S.p.A.	9,59%
TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.	1,14%
SMAT S.p.A.	0,00013%

nonché inserirli nel primo elenco che si vuole approvare con il presente atto sotto la lettera "A";

Dato atto che gli organismi appartenenti al "GAP" compresi nel predetto elenco "A" possono non essere inseriti nel secondo elenco (e quindi nel bilancio consolidato) nei casi di:

- a) **Irrilevanza:** sono considerati irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata; inoltre, si è nel caso di "irrilevanza", quando il bilancio della componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Per gli enti locali sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo (Comune di Susa):

- ✓ totale dell'attivo
- ✓ patrimonio netto,
- ✓ totale dei ricavi caratteristici.

Rilevato che 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 e che 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;

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

Alla luce delle novità introdotte dal citato DM 11 agosto 2017, il perimetro di consolidamento, dovrà comprendere anche gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo a prescindere dalla quota di partecipazione”;

Ritenuto necessario con riferimento ai restanti organismi partecipati dall’Amministrazione Comunale, esaminare una ad una le realtà andando a considerare “irrilevanti quegli organismi i cui bilanci presentano, per ciascuno dei tre parametri previsti dalla normativa, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo (Comune di Susa);

Tenuto conto che, nel caso del Comune di SUSAS, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell’esercizio 2021, approvati con deliberazione del C.C. n. 24 in data 14/06/2022, ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono i seguenti:

Voce	Importo
TOTALE DELL’ATTIVO	35.088.065,52
PATRIMONIO NETTO	22.531.440,34
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	5.592.484,98

Effettuata la seguente ricognizione ai fini dell’identificazione del **Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)** e del **perimetro di consolidamento** del Comune di Susa, secondo le indicazioni di cui al citato principio contabile n. 4, punto 2, in base al quale:

Rendiconto 2021 del C.A.DO.S.

Dati esercizio 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
C.A.DO.S.	2.119.131,00	1.822.719,00	650.480,00
COMUNE DI SUSAS	35.088.065,52	22.531.440,34	5.592.484,98
RAPPORTO PERCENTUALE	6,04%	8,09%	11,63%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Rendiconto 2021 del Con.I.S.A.

Dati esercizio 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
Con.I.S.A.	6.406.907,20	2.131.364,30	11.184.714,08
COMUNE DI SUSAS	35.088.065,52	22.531.440,34	5.592.484,98
RAPPORTO PERCENTUALE	18,26%	9,46%	200,00%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Bilancio 2021 di Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.

Dati esercizio 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	8.145.261,00	1.399.476,00	5.817.946,00
COMUNE DI SUSÀ	35.088.065,52	22.531.440,34	5.592.484,98
RAPPORTO PERCENTUALE	23,21%	6,21%	104,03%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Rendiconto 2021 di A.T.O. 3

Dati esercizio 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
A.T.O. 3	3.477.199,00	1.797.559,00	1.522.007,00
COMUNE DI SUSÀ	35.088.065,52	22.531.440,34	5.592.484,98
RAPPORTO PERCENTUALE	9,91%	7,98%	27,22%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Viste le incidenze sopra riportate e ritenuto di ricomprendere nel "Perimetro di consolidamento" del Comune di Susa gli organismi sottoelencati:

Organismo partecipato	Quota di partecipazione	Motivazioni
ACSEL S.p.A.	9,59%	Società in house affidataria diretta di servizi pubblici locali. Essendo una società partecipata il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
SMAT S.p.A.	0,00013%	Società in house affidataria diretta di servizi pubblici locali. Essendo una società partecipata il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone	1,89%	Rispetta i criteri di rilevanza. Essendo un ente strumentale partecipata il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
Con.I.S.A. - Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale	7,04%	Rispetta i criteri di rilevanza. Essendo un ente strumentale partecipata il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale

Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%	Rispetta i criteri di rilevanza. Essendo un ente strumentale partecipato il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
A.T.O. 3	0,17%	Rispetta i criteri di rilevanza. Essendo un ente strumentale partecipato il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale

Ritenuto quindi di poter approvare i due distinti elenchi richiesti dall'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, sulla base delle attente valutazioni effettuate ed indicate nei precedenti paragrafi, ossia:

- 1) Elenco A): Enti, Aziende e Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)
- 2) Elenco B): Enti, Aziende e Società, Componenti del GAP, compresi nel Bilancio Consolidato (c.d. Area di Consolidamento o perimetro di consolidamento)

Ravvisato che i due elenchi dovranno essere inseriti nella Nota Integrativa al bilancio consolidato; i due elenchi dovranno essere trasmessi a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento;

Considerato che:

- il Comune, nella sua veste di Amministrazione pubblica capogruppo, dovrà comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'area di consolidamento il fatto che essi saranno compresi nel bilancio consolidato comunale relativo all'esercizio 2022;
- l'Amministrazione comunale dovrà altresì impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e dovrà avviare un percorso che consenta, in tempi brevi, l'allineamento di tutte le contabilità del Gruppo;

Visto il Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011;

Visto il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del presente atto espresso dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto l'art. 48 del T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, di cui al D.lgs. 18.08.2000 sulle competenze attribuite alla Giunta Comunale;

Ad unanimità di voti favorevoli, espressi in forma palese per alzata di mano;

D E L I B E R A

1. Di dare atto che la premessa narrativa costituisce parte integrante e sostanziale del presente dispositivo.

Di approvare, ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e del principio contabile allegato 4/4 al citato Decreto, l'elenco degli organismi, enti e società componenti il **Gruppo amministrazione pubblica (GAP)** del Comune di Susa, come sotto riportato:

	ELENCO A)	GAP
	Denominazione	% di partecipazione
1	ACSEL S.p.A.	9,59%
2	SMAT S.p.A.	0,00013%
3	C.A.DO.S. Consorzio Ambiente Dora Sangone	1,89%
4	Con.I.S.A. Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale	7,04%
5	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%
6	A.T.O. 3	0,17%

3. Di approvare altresì l'elenco degli organismi, enti e società compresi nel **Perimetro di Consolidamento** ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, dando atto che sono stati esclusi i soggetti il cui bilancio è irrilevante ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 del principio contabile allegato n. 4/4 del Decreto Legislativo n. 118/2011:

	ELENCO B)	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
	Denominazione	% di partecipazione
1	ACSEL S.p.A.	9,59%
2	SMAT S.p.A.	0,00013%
3	C.A.DO.S. - Consorzio ambiente Dora Sangone	1,89%
4	Con.I.S.A. - Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale	7,04%
5	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%
6	A.T.O. 3	0,17%

4. Di demandare al Responsabile del Servizio Finanziario:

- l'adozione dei provvedimenti necessari a dare esecuzione al presente atto, nonché l'invio di una copia del presente atto a tutti gli organismi partecipati dal Comune di Susa;

- ogni ulteriore utile adempimento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato inerente al Comune di Susa, anche con riferimento alle istruzioni necessarie per avviare il percorso di consolidamento;
- 5. Di trasmettere** altresì copia del presente provvedimento al Revisore dei Conti del Comune di Susa;
- 6. Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del TUEL, D. Lgs 267/2000 con una seconda distinta votazione unanime e favorevole espressa in forma palese per alzata di mano.

Letto, confermato e sottoscritto
Il Presidente
Firmato Digitalmente
GENOVESE Pier Giuseppe

Il Vice Segretario Comunale
Firmato Digitalmente
PESANDO Dr.ssa Emanuela

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA

- Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, decreto legislativo 267/2000)

IL RESPONSABILE DELL'AREA
SEGRETERIA E SERVIZIO ALLE PERSONE
PESANDO Dr.ssa Emanuela

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

Susa, _____

Il Responsabile dell'Area Segreteria e Servizio alle Persone

Allegato 2

Bilancio 2022

Comune di Susa

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2022)

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.085.330,74	3.045.269,00		
2	Proventi da fondi perequativi	393.658,76	342.600,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	690.212,33	625.168,17		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	379.525,86	324.402,02		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	310.686,47	300.766,15		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	963.266,97	1.057.623,81	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	637.493,38	654.430,19		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.333,22	1.653,03		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	322.440,37	401.540,59		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	595.050,66	521.824,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.727.519,46	5.592.484,98		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.202,02	81.499,68	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.743.340,76	2.765.620,60	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	45.248,65	82.808,87	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	575.126,13	737.078,56		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	575.126,13	737.078,56		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.343.967,40	1.305.781,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.005.814,97	1.203.477,35	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.600,38	163.769,39	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	987.214,59	973.434,96	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	66.273,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	43.663,85	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	138.505,87	102.467,11	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.951.869,65	6.278.733,85		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-224.350,19	-686.248,87		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	82.013,74	52.213,45	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	82.013,74	52.213,45		
20	Altri proventi finanziari	2,03	1,76	C16	C16
Totale proventi finanziari		82.015,77	52.215,21		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.648,09	14.354,44	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	11.648,09	14.354,44		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		11.648,09	14.354,44		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		70.367,68	37.860,77		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

CONTO ECONOMICO (Anno 2022)

CONTO ECONOMICO	2022	2021	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2022)

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	653.294,84	226.275,17	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	131.953,87	226.275,17		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	521.340,97	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	653.294,84	226.275,17		
25	Oneri straordinari	377.182,62	49.189,21	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	377.182,62	49.189,21		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	377.182,62	49.189,21		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	276.112,22	177.085,96		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	122.129,71	-471.302,14		
26	Imposte	91.221,64	86.787,97	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	30.908,07	-558.090,11	E23	E23

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.743,22	3.385,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.901,83	21.501,44	BI6	BI6
	9 Altre	22.563,00	15.316,39	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	46.208,05	40.202,83		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	7.630.503,17	7.437.787,50		
	1.1 Terreni	5.000,00	5.000,00		
	1.2 Fabbricati	18.757,29	19.169,92		
	1.3 Infrastrutture	5.480.618,65	5.661.648,35		
	1.9 Altri beni demaniali	2.126.127,23	1.751.969,23		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	18.991.595,85	19.099.473,29		
	2.1 Terreni	766.451,13	766.451,13	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	12.784.089,85	12.972.408,06		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	117.894,20	113.923,19	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.183,50	38.244,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	5.898,46	7.098,15		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.433,94	5.682,31		
	2.7 Mobili e arredi	9.801,70	11.598,20		
	2.8 Infrastrutture	365.258,45	302.711,70		
	2.99 Altri beni materiali	4.877.584,62	4.881.356,55		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	482.124,39	1.191.188,90	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	27.104.223,41	27.728.449,69		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	1.109.349,81	1.376.382,50	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	921.796,52	1.138.315,51	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	187.553,29	238.066,99		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.109.349,81	1.376.382,50		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.259.781,27	29.145.035,02		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.054.104,51	1.206.244,54		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.054.104,51	1.187.993,93		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	18.250,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	711.283,18	747.479,55		
a	verso amministrazioni pubbliche	514.109,81	458.710,66		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	197.173,37	288.768,89		
3	Verso clienti ed utenti	361.979,33	244.551,81	CII1	CII1
4	Altri Crediti	410.075,61	353.597,74	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	410.075,61	353.597,74		
	Totale crediti	2.537.442,63	2.551.873,64		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.172.579,46	3.391.156,86		
a	Istituto tesoriere	4.172.579,46	3.391.156,86		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.172.579,46	3.391.156,86		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.710.022,09	5.943.030,50		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	20.008,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.008,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.989.811,36	35.088.065,52		

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00	AI	AI
II	Riserve	22.285.935,25	22.198.855,72		
b	<i>da capitale</i>	703.843,11	715.718,18	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.350.942,94	21.243.692,68		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	231.149,20	239.444,86		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	30.908,07	-558.090,11	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-567.415,38	-9.325,27	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.649.427,94	22.531.440,34		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	424.691,08	381.027,23	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		424.691,08	381.027,23		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	197.522,32	255.852,83		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	197.522,32	255.852,83	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.484.636,55	1.634.710,59	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	279.194,54	376.779,61		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	236.518,19	168.103,66		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	42.676,35	208.675,95		
5	Altri debiti	569.646,10	653.140,62	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	99.329,44	106.962,30		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34.641,80	25.657,68		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	435.674,86	520.520,64		
TOTALE DEBITI (D)		2.530.999,51	2.920.483,65		

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	157.713,96	187.428,79	E	E
II	Risconti passivi	9.226.978,87	9.067.685,51	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.226.099,87	9.067.685,51		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.872.450,73	8.706.058,48		
b	da altri soggetti	353.649,14	361.627,03		
2	Concessioni pluriennali	879,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.384.692,83	9.255.114,30		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.989.811,36	35.088.065,52		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.054.555,32	662.404,06		
	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	2.054.555,32	662.404,06		

Allegato 3

Bilancio 2022

ACSEL S.p.A.

ACSEL SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLE CHIUSE 21 SANT'AMBROGIO DI TORINO TO
Codice Fiscale	08876820013
Numero Rea	TO 1007315
P.I.	08876820013
Capitale Sociale Euro	120.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	7.170	14.340
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	19.995	20.825
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	207.814	216.462
5) avviamento	164.783	188.320
6) immobilizzazioni in corso e acconti	24.000	-
7) altre	95.457	28.367
Totale immobilizzazioni immateriali	519.219	468.314
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.486.095	1.532.173
2) impianti e macchinario	1.001.007	1.611.853
3) attrezzature industriali e commerciali	1.070.183	832.804
4) altri beni	1.606.305	1.907.590
5) immobilizzazioni in corso e acconti	729.484	329.001
Totale immobilizzazioni materiali	5.893.074	6.213.421
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	6.263	6.263
Totale partecipazioni	6.263	6.263
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.757	1.052.227
Totale crediti verso altri	33.757	1.052.227
Totale crediti	33.757	1.052.227
3) altri titoli	5.093.620	3.793.620
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.133.640	4.852.110
Totale immobilizzazioni (B)	11.545.933	11.533.845
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	135.671	92.594
Totale rimanenze	135.671	92.594
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.843.087	4.460.902
Totale crediti verso clienti	2.843.087	4.460.902
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.031	94.700
Totale crediti tributari	121.031	94.700
5-ter) imposte anticipate	168.628	169.087
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.410	264.588
Totale crediti verso altri	200.410	264.588
Totale crediti	3.333.156	4.989.277
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

6) altri titoli	977.293	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	977.293	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.389.742	1.646.283
Totale disponibilità liquide	2.389.742	1.646.283
Totale attivo circolante (C)	6.835.862	6.728.154
D) Ratei e risconti	309.137	377.659
Totale attivo	18.690.932	18.639.658
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
III - Riserve di rivalutazione	377.437	377.437
IV - Riserva legale	24.000	24.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	7.917.540	7.777.983
Riserva avanzo di fusione	681.862	681.862
Varie altre riserve	15.495	15.495
Totale altre riserve	8.614.897	8.475.340
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	519.896	439.557
Totale patrimonio netto	9.656.230	9.436.334
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	3.237
4) altri	5.144.190	5.492.499
Totale fondi per rischi ed oneri	5.144.190	5.495.736
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	313.052	317.242
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.563	12.432
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.698	25.262
Totale debiti verso banche	25.261	37.694
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.909	90.909
Totale acconti	90.909	90.909
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.192.159	2.299.175
Totale debiti verso fornitori	2.192.159	2.299.175
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.545	42.809
Totale debiti tributari	199.545	42.809
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.031	184.718
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	207.031	184.718
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	520.608	515.335
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.000	31.500
Totale altri debiti	548.608	546.835
Totale debiti	3.263.513	3.202.140
E) Ratei e risconti	313.947	188.206
Totale passivo	18.690.932	18.639.658

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.162.097	15.857.489
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	305.101	324.933
altri	608.523	541.416
Totale altri ricavi e proventi	913.624	866.349
Totale valore della produzione	17.075.721	16.723.838
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.110.337	909.559
7) per servizi	8.411.480	8.488.507
8) per godimento di beni di terzi	572.315	573.420
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.662.743	3.654.368
b) oneri sociali	1.089.074	1.052.870
c) trattamento di fine rapporto	244.961	217.034
e) altri costi	14.202	3.943
Totale costi per il personale	5.010.980	4.928.215
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.608	60.561
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.260.694	1.260.857
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	16.499	24.852
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.335.801	1.346.270
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(43.077)	(67.371)
13) altri accantonamenti	69.191	11.440
14) oneri diversi di gestione	142.631	96.222
Totale costi della produzione	16.609.658	16.286.262
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	466.063	437.576
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	170.345	138.651
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	60.119	2.823
Totale proventi diversi dai precedenti	60.119	2.823
Totale altri proventi finanziari	230.464	141.474
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	448	30.982
Totale interessi e altri oneri finanziari	448	30.982
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	230.016	110.492
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	696.079	548.068
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	178.961	122.499
imposte relative a esercizi precedenti	-	(27.648)
imposte differite e anticipate	(2.778)	13.660
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	176.183	108.511
21) Utile (perdita) dell'esercizio	519.896	439.557

Allegato 4

Bilancio 2022

ATO 3

Autorità d'Ambito Torinese A.T.O. 3
Corso Vitt. Emanuele II, 18 - 10125 TORINO

Codice Fiscale 08581830018

Bilancio al 31 dicembre 2022

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Esercizio	Esercizio
ATTIVO	2022	2021
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
I -Parte già richiamata		
II-Parte non richiamata		
Tot. CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.136	4.271
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.136	4.271
II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	20.699	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.142	0
4) Altri beni	11.150	11.828
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.991	11.828
III-IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
Totale IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.127	16.099
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I-RIMANENZE		
II-CREDITI		
1) Crediti verso clienti		
a) esigibili entro eserc. success.	792.751	759.185
Totale crediti verso clienti	792.751	759.185
5quater) Crediti verso altri		
a) esigibili entro eserc. success.	22.381	9.707
Totale CREDITI	815.132	768.892
III-ATTIVITA' FINANZIARIE		
IV-DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	2.290.004	2.691.478
3) Danaro e valori in cassa	19	498
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.290.023	2.691.976
Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.105.155	3.460.868
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		

2) Ratei e risconti attivi diversi		13.374	232
Totale RATEI E RISCONTI ATTIVI	(D)	13.374	232
TOTALE ATTIVO	(A+B+C+D)	3.154.656	3.477.199
P A S S I V O			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione		1.817.235	1.244.288
II - Riserva da sovrapprezzo azioni			
III - Riserve di rivalutazione			
IV - Riserva legale			
V - Riserve statutarie			
VI - Riserva per az. proprie in portaf.			
VII - Altre riserve			
1) Riserva per arrotondamento all'unità di Euro		1	
Totale Altre riserve		1	0
VIII- UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		589.081	553.271
Totale PATRIMONIO NETTO	(A)	2.406.317	1.797.559
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) Fondo iniziative sul territorio		44.796	35.837
2) Fondo per la coop. internazionale		51.764	51.766
3) Fondo coesione ambientale			81.775
4) Fondo interventi programma investimenti		425.462	1.319.642
5) Fondo rischi		15.000	15.000
Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI	(B)	537.022	1.504.020
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD. (C)			
D) DEBITI			
7) Debiti verso fornitori			
a) esigibili entro eserc. success.		63.712	45.948
12) Debiti tributari			
a) esigibili entro eserc. success.		23.950	18.479
13) V/Istituti previdenziali			
a) esigibili entro eserc. success.		23.359	22.643
14) Altri debiti			
a) esigibili entro eserc. success.		100.296	88.550
Totale DEBITI	(D)	211.317	175.620
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
TOTALE PASSIVO		3.154.656	3.477.199
C O N T O E C O N O M I C O			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle prestazioni		1.539.883	1.519.543
5) Altri ricavi e proventi (attiv. ordin.)		17.326,00	2.464,00
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	(A)	1.557.209	1.522.007
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			

6a) Beni di consumo diversi per funzionamento	1.630	1.068
6b) Spese per progetto comunicazione	0	0
6c) Spese per rappresentanza	406	101
Totale Costi per acquisti di beni diversi	2.036	1.169
7) Per servizi		
7a) Servizi diversi esterni	48.520	58.381
7b) Servizi diversi di funzionamento	23.938	12.564
7c) Assicurazioni	13.050	13.690
7d) Servizi diversi - Convenzione provincia Torino	60.000	60.000
7e) Servizi per progetto comunicazione	0	0
Totale Costi per Servizi	145.508	144.635
8) Per godimento di beni di terzi		
8a) Locazione sede	82.970	81.428
8b) Altre locazioni	1.594	2.124
Totale Costi per godimento beni di terzi	84.564	83.552
9) Per il personale		
9a) Compensi al personale	391.849	395.421
9b) Oneri sociali	114.148	120.850
9c) Salario accessorio	107.564	112.424
9d) Personale in comando	0	0
9e) Altri costi del personale	11.345	15.720
Totale Costi per il personale	624.906	644.415
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. immobilizzaz. immateriali	3.965	2.476
b) ammortam. immobilizzaz. materiali	6.991	8.731
Totale ammortamenti ordinari	10.956	11.207
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
14a) Quote associative	56.820	41.069
14b) Altri oneri di gestione	4.096	3.340
Totale Oneri diversi di gestione	60.916	44.409
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	928.886	929.387
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)	628.323	592.620
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizz.	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizz.	0	0
c) da titoli iscritti all'attivo circol.	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	12	68
Totale PROVENTI FINANZIARI	12	68
17) Interessi passivi e oneri finanziari		
a) per rapporti con istituti di credito	4.660	3.195
Totale ONERI FINANZIARI	4.660	3.195

DIFF. TRA PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-4.648	-3.127
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		
21) Oneri straordinari		
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	623.675	589.493
22) IRAP di competenza	-34.594	-36.222
23) Risultato dell'esercizio	589.081	553.271
Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili		

L'Organo amministrativo

Allegato 5

Bilancio 2022

CON.I.S.A.

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Indice

Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*

Stato Patrimoniale - Attivo *(All 10 - SP-Attivo)*

Stato Patrimoniale - Passivo *(All 10 - SP-Passivo)*

CONTO ECONOMICO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
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	11.666.788,96	10.740.169,87		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.666.788,96	10.740.169,87		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	314.983,78	358.615,64	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	314.983,78	358.615,64		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	90.434,96	85.928,57	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.072.207,70	11.184.714,08		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.031,99	26.885,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.273.556,83	7.265.405,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	87.040,42	83.545,03	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.562.228,24	1.898.998,99		
a	Trasferimenti correnti	3.562.228,24	1.898.998,99		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.955.534,84	2.582.114,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	63.447,48	63.991,13	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.339,74	20.085,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	44.107,74	43.905,67	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	62.000,00	65.500,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	53.001,31	54.746,02	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.092.841,11	12.041.187,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-20.633,41	-856.472,96		

CONTO ECONOMICO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
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	0,04	0,06	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,04	0,06	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,04	0,06		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	318.325,51	278.821,74	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.734,20	76.637,60		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	306.591,31	199.976,14		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	2.208,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	318.325,51	278.821,74		
25	Oneri straordinari	297.495,83	27.031,07	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	297.495,83	27.031,07		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	297.495,83	27.031,07		E21d
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		20.829,68	251.790,67		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		196,31	-604.682,23		
26	Imposte	190.435,27	164.360,13	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-190.238,96	-769.042,36	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.007,95	6.687,17	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	105.173,68	120.758,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	108.181,63	127.445,17		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	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 (3)	821.046,16	854.496,80		
	2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	743.867,59	762.398,96		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	3.808,84	9.598,30	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	252,66	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.239,26	27.898,03		
	2.7	Mobili e arredi	56.877,81	54.601,51		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	61.764,41	62.582,77	BIII5	BIII5
Totale immobilizzazioni materiali			882.810,57	917.079,57		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
Totale immobilizzazioni finanziarie			0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			990.992,20	1.044.524,74		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze			0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.074.002,73	4.523.025,60		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.886.899,10	4.348.557,86		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	187.103,63	174.467,74		
	3	Verso clienti ed utenti	68.603,01	112.564,22	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	26.257,82	76.577,12	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attivita' svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	26.257,82	76.577,12		
Totale crediti			4.168.863,56	4.712.166,94		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.966.719,68	634.279,85		
	a	Istituto tesoriere	1.966.719,68	634.279,85		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale Disponibilità Liquide			1.966.719,68	634.279,85		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			6.135.583,24	5.346.446,79		
D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	15.482,67	15.935,67	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			15.482,67	15.935,67		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			7.142.058,11	6.406.907,20		

(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 - PASSIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	250.000,00	250.000,00	AI	AI
II		Riserve	13.656,66	13.656,66		
	b	<i>da capitale</i>	13.656,66	13.656,66	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-190.238,96	-769.042,36	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.867.707,64	2.636.750,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.941.125,34	2.131.364,30		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	112.243,83	180.901,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	112.243,83	180.901,00		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	0,00	156,38		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	156,38	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2		Debiti verso fornitori	2.135.517,39	2.447.992,62	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	905.674,49	470.823,02		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.433,02	52.765,19		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	899.241,47	418.057,83		
5		Altri debiti	462.995,44	449.363,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	35.404,30	52.274,10		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	48.074,79	41.964,85		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	379.516,35	355.124,87		
TOTALE DEBITI (D)			3.504.187,32	3.368.335,84		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	181.197,99	0,00	E	E
II		Risconti passivi	1.341.303,63	726.306,06	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	1.341.303,63	726.306,06		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			1.522.501,62	726.306,06		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			7.080.058,11	6.406.907,20		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	349.938,16	511.402,90		
		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	349.938,16	511.402,90		

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

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

Allegato 6

Bilancio consolidato 2022

SMAT S.p.A.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - D.Lgs 118/2011 - Allegato 11

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	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	-	-		A.5
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E.20.c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	A1	
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	360.708.294,00	331.607.718,00		A.1.a
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	100.172.126,00	94.484.103,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	20.570.868,00	15.506.025,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		481.451.288,00	441.597.846,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	17.060.998,00	14.758.944,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	221.124.141,00	192.414.997,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.070.663,00	10.184.927,00	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	62.512.960,00	67.614.007,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	62.723.276,00	59.447.666,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.868.035,00	16.763.570,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	13.586.477,00	10.262.396,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	896.363,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	24.504.745,00	21.828.288,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		425.948.557,00	394.171.158,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		55.502.731,00	47.426.688,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	-	-	C15.a	C15.a
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	24.780,00	-	C15	C15
20	Altri proventi finanziari	3.830.497,00	3.358.885,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.855.277,00	3.358.885,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	4.305.776,00	3.961.688,00	C17	C17
b	Altri oneri finanziari	1.184,00	77,00	C17bis	C17bis
Totale oneri finanziari		4.306.960,00	3.961.765,00		
totale (C)		451.683,00	-602.880,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	70.844,00	282.161,00	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		70.844,00	282.161,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
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		-	-		
<u>Oneri straordinari</u>					
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)		55.121.892,00	47.105.969,00		
26	Imposte (*)	13.379.721,00	12.540.665,00	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		41.742.171,00	34.565.304,00	23	23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	41.677.398,00	34.546.044,00		
29	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	64.773,00	19.260,00	191.095	23
30					

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - D.Lgs 118/2011 - Allegato 11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.335.573,00	1.551.265,00	BI4	BI4
5	avviamento	5.928.005,00	5.928.005,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	152.036,00	205.296,00	BI6	BI6
9	altre	807.783.312,00	771.670.361,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	816.198.926,00	779.354.927,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 <u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>				
2.1	Terreni	20.123.555,00	20.032.341,00	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	174.530,00	221.275,00		
2.2	Fabbricati	39.209.775,00	42.111.002,00		
a	di cui in leasing finanziario	439.364,00	374.042,00		
2.3	Impianti e macchinari	42.452.050,00	49.380.103,00	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.066.893,00	8.848.441,00	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	5.927.742,00	7.332.400,00		
a	di cui in leasing finanziario	5.137.526,00	6.152.606,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.894.048,00	1.836.034,00		
a	di cui in leasing finanziario	-	3.135,00		
2.7	Mobili e arredi	352.170,00	374.873,00		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	659.781,00	507.549,00		BI4
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.076.424,00	13.166.589,00	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	139.762.438,00	143.589.332,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1) (oltre 12 mesi)</u>				
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	-	-	BI11	BI11
b	imprese partecipate	8.160.796,00	8.089.952,00	BI11a	BI11a
c	altri soggetti	3.488.797,00	3.488.797,00	BI11b	BI11b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	BI12	BI12
b	imprese controllate	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	BI12a	BI12a
d	altri soggetti	171.654,00	168.581,00	BI12b	BI12b
3	Altri titoli	-	-	BI12c	BI12c
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.821.247,00	11.747.330,00	BI13	BI13
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	967.782.611,00	934.691.589,00		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	8.242.024,00	7.457.316,00	CI	CI
	Totale	8.242.024,00	7.457.316,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				CI152
-	Altri crediti da tributi (entro 12 mesi)	3.331.712,00	570.080,00		CI152
-	Altri crediti da tributi (oltre 12 mesi)	22.503.513,00	18.052.836,00		CI153
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	1.248.548,00	1.191.616,00		CI14
b	imprese controllate	-	-		CI12
c	imprese partecipate	40.357,00	24.522,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	248.839.691,00	223.604.730,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti				
a	verso ferario	-	-	CI15	
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	26.283.976,00			CI15
-	altri (entro 12 mesi)	24.914.404,00	5.037.764,00		CI15
-	altri (oltre 12 mesi)	1.369.572,00	1.307.003,00		
	Totale crediti	302.247.797,00	249.788.551,00		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	125.048.043,00	46.993.604,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	27.235,00	16.185,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	125.075.278,00	47.009.789,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	435.565.099,00	304.255.656,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	786.827,00	631.011,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	786.827,00	631.011,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.404.134.537,00	1.239.578.256,00		

(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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - D.Lgs 118/2011 - Allegato 11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	345.533.762,00	345.533.762,00	AI	AI
II	Riserve	(32.993.211,00)	(32.993.211,00)		
b	da capitale	(32.993.211,00)	(32.993.211,00)	AI, AIII	AI, AIII, AX
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	41.677.398,00	34.546.044,00	AIX AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIX AIV, AV, AVI, AVII, AVII
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	374.461.486,00	344.342.413,00		
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	728.679.435,00	691.429.008,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	404.998,00	330.483,00	AXV	AXV
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	64.773,00	19.260,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	469.771,00	349.743,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	729.149.206,00	691.778.751,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	883.688,00	1.160.203,00	B1	B1
2	per imposte	293.039,00	906.158,00	B2	B2
3	altri	22.383.106,00	16.186.747,00	B3	B4
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	B4	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.559.833,00	18.253.108,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.367.892,00	11.936.541,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	9.367.892,00	11.936.541,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari (oltre 12 mesi)	134.644.716,00	134.476.259,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	12.727.116,00	-		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	- verso banche e tesoriere (entro 12 mesi)	10.271.967,00	48.373.375,00		
	- verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)	199.865.929,00	110.125.691,00		
d	verso altri finanziatori	5.830.680,00	6.789.731,00	D5	D2
2	Debiti verso fornitori	77.832.028,00	60.358.045,00	D7	D6
3	Acconti	135.534,00	167.855,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	594.411,00	1.166.098,00		D11
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	16.380,00	18.045,00	D10	D9
e	altri soggetti	-	-		
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.096.857,00	6.583.423,00		D12
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.833.843,00	7.955.073,00		D13
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri				D14
	- altri (entro 12 mesi)	103.526.151,00	86.717.042,00		D14
	- altri (oltre 12 mesi)	570.011,00	577.400,00		D14
	TOTALE DEBITI (D)	557.945.623,00	463.308.037,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.564.873,00	2.156.856,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	72.498.129,00	42.508.877,00		
b	da altri soggetti	8.978.591,00	9.555.993,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	70.390,00	80.093,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	84.111.983,00	54.301.819,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.404.134.537,00	1.239.578.256,00		
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)

Allegato 7

Bilancio 2022

C.A.DO.S



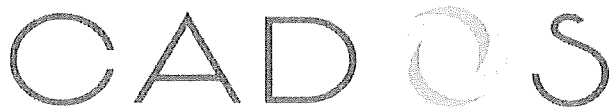
CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

Allegato A) bilancio consuntivo

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022				
CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2022	prev. '23	cons. '21	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
2) Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti				
3) Variazione lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi immobilizzaz. per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi:		485.134	622.990	650.480
a) Diversi			10.068	
b) Utilizzi fondi	17.891			
c) Contributi in c/esercizio	467.243			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		485.134	633.058	650.480
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		281 0		186
7) Per servizi		180.597	248.859	220.999
Per servizi(Contributo ATO)			10.068	
8) Per godimento di beni di terzi		21.147	22.103	28.719
9) Per il personale		402.395	416.558	264.791
a) salari e stipendi	283.637		315.058	
b) oneri sociali	89.888		95.000	
c) trattamento di fine rapporto	28.870		6.500	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni		6.757	8.500	5.496
a) ammort. delle immobilizz. immateriali	1.826		2.000	
b) ammort. delle immobilizz. materiali	4.931		6.500	
c) altre svalutazioni delle immobilizz.			0	
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide			0	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussid., di consum			0	
12) Accantonamenti per rischi			1.000	0
13) Altri accantonamenti			30.000	0
14) Oneri diversi di gestione		18.781,00	0	5.102
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		629.958	737.088	525.293
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-144.824	-104.030	125.187
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazione		190.422	104.030	60.709
a) In imprese controllate			0	
b) In imprese collegate			0	
c) In imprese controllanti			0	
d) In imprese sott. al controllo delle controllanti			0	
e) in altre imprese	190.422		0	0
16) Altri proventi finanziari		391	0	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:			0	
1) Imprese controllate			0	
2) Imprese collegate			0	
3) Imprese controllanti			0	
4) Imprese sott. al controllo delle controllanti			0	
5) Altre			0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				0
d) proventi diversi dai precedenti da:	391		0	
1) Imprese controllate			0	
2) Imprese collegate			0	

PASSIVO	31.12.2022	31.12.2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale di dotazione	50.694	50.694
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Fondo riserva	0	0
VI - Riserve statutarie o regolamentari	0	0
a) Fondo rinnovo impianti	0	0
b) Altre	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate:	0	1
a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti	0	0
b) Altre	0	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.641.743	1.627.268
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	74.164	144.757
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.766.601	1.822.720
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte	0	0
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri	50.000	50.000
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.000	50.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	147.058	124.976
D) DEBITI		
1) Obbligazioni	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
3) Debiti verso:	18.000	0
a) Tesoriere	0	0
b) Banche	18.000	0
c) Poste	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
4) Mutui	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
5) Acconti	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
6) Debiti verso fornitori	39.661	20.982
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
7) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
8) Debiti verso imprese ed enti controllati	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
9) Debiti verso imprese ed enti collegati	7.858	7.858
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
10) Debiti verso Enti pubblici di riferimento:	0	0
a) Per interessi	0	0
c) Altri	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
11) Debiti tributari	15.591	10.555
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.782	8.235
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
13) Altri Debiti	30.250	32.341
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0
TOTALE DEBITI (D)	133.142	79.971
E) RATEI E RISCONTI	24.153	41.465
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.120.954	2.119.132

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I - Rimanenze				
1) Materie prime, sussid. e di consumo		0		0
2) Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati		0		0
3) Lavori in corso su ordinazione		0		0
4) Prodotti finiti e merci		0		0
5) Acconti		0		0
6) Altre		0		0
Totale C I		0		0
II - Crediti				
1) Verso utenti e clienti		12.963		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
2) Verso imprese controllate		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
3) Verso imprese collegate		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
4) Verso Enti pubblici di riferimento		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
5) Verso altri:		244.645		39.634
1) Stato	91.723		25.495	
2) Regioni	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	152.922		14.139	
di cui oltre l'esercizio succ.	3.663		3.663	
Totale C II		257.608		39.634
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate		0		0
2) Partecipazioni in imprese collegate		0		0
3) Partecipazioni in imprese controllanti		0		0
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0		0
4) Altre partecipazioni		0		0
5) Strumenti finanziari derivati attivi		0		0
6) Altri titoli		0		0
Totale C III		0		0
IV - Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari presso:		1.553.951		1.774.594
a) Tesoriere	1.552.422		1.770.926	
b) Banche	1.438		3.668	
c) Poste	91		0	
2) Assegni		0		0
3) Denaro e valori in cassa		544		595
Totale C IV		1.554.495		1.775.189
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.812.103		1.814.823
D) RATEI E RISCONTI		5.767		4.842
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		2.120.954		2.119.132



CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

Sede legale: Rivoli (TO) - Corso Francia n° 98

Capitale di dotazione € 50.694= i.v.

Iscritta presso il Registro delle Imprese di Torino al n° 86000970011

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022				
STATO PATRIMONIALE				
ATTIVO	31.12.2022		31.12.2021	
A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO PER CAPITALE DI DOTAZIONE DELIBERATO DA VERSARE		0		0
di cui già richiamati	0		0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I - Immobilizzazioni immateriali				
1) Costi di impianto ed ampliamento		0		0
2) Costi di sviluppo		0		0
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno		0		0
4) Concessioni, licenze, marchi e dir. simili		9.746		2.360
5) Avviamento		0		0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
7) Altre		0		0
Totale B I		9.746		2.360
II - Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati		0		0
2) Impianti e macchinari		0		0
3) Attrezzature industriali e commerciali		0		0
4) Altri beni		16.759		20.528
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
Totale B II		16.759		20.528
III - Immobilizzazioni finanziarie				
1) Partecipazioni in :		276.579		276.579
a) imprese controllate	0		0	
b) imprese collegate	0		0	
c) imprese controllanti	0		0	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0	
d-bis) altre imprese	276.579		276.579	
2) Crediti :		0		0
a) verso imprese controllate	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
b) verso imprese collegate	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
c) verso Enti pubblici di riferimento	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
d) verso imprese sott. al controllo delle controllanti	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
d-bis) verso altri	0		0	
1) Stato	0		0	
2) Regione	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
3) Altri titoli		0		0
4) Strumenti finanziari derivati attivi		0		0
Totale B III		276.579		276.579
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		303.084		299.467

3) Imprese controllanti			0	
4) Imprese sott. al controllo delle controllanti			0	
5) Altri	391		0	
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:			5	0
a) Imprese controllate				0
b) Imprese collegate				0
c) In imprese controllanti				0
d) In imprese sott. al controllo delle controllanti				0
e) Altri	5			0
17bis) Utili e perdite su cambi				0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)		190.808	104.030	60.701
D) RETTIFICHE DI VALORE DI 'ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				0
a) di partecipazioni				0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				0
d) di strumenti finanziari derivati				0
e) altre				0
19) Svalutazioni:				0
a) di partecipazioni				0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				0
d) di strumenti finanziari derivati				0
e) altre				0
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi contabili non sono iscrivibili non sono iscrivibili al n. 5				
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti				
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0		0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		45.984	0	185.888
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		(28.180)	0	41.131
a) Imposte correnti			0	
b) Imposte differite				
c) Imposte anticipate	(28.180)		0	
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		74.164	0	144.757

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante



[Handwritten signature]

Allegato 8

Bilancio 2022

Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.

TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.**Bilancio di esercizio al 31/12/2022**

Dati Anagrafici	
Sede in	TORINO
Codice Fiscale	07401840017
Numero Rea	TORINO890093
P.I.	07401840017
Capitale Sociale Euro	835.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2022**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	140	543
Totale immobilizzazioni immateriali	140	543
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	383	712
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.454	7.327
4) Altri beni	1.624	966
Totale immobilizzazioni materiali	5.461	9.005
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	5.601	9.548
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	15.129	15.466
Totale rimanenze	15.129	15.466
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	836.632	264.971
Totale crediti verso clienti	836.632	264.971
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	268.946	328.023
Totale crediti tributari	268.946	328.023
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.682.766	3.444.342
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.441	1.441
Totale crediti verso altri	3.684.207	3.445.783
Totale crediti	4.789.785	4.038.777
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	4.630.826	4.019.256
3) Danaro e valori in cassa	6.407	8.485
Totale disponibilità liquide	4.637.233	4.027.741
Totale attivo circolante (C)	9.442.147	8.081.984
D) RATEI E RISCONTI	51.533	53.729
TOTALE ATTIVO	9.499.281	8.145.261

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	835.000	835.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	410	295
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	556.279	556.279
Totale altre riserve	556.279	556.279
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.787	5.607
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.361	2.295
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.402.837	1.399.476
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	3.686.159	3.564.645
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.686.159	3.564.645
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	292.430	291.269
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	462	1.310
Totale debiti verso banche (4)	462	1.310
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.947.844	1.527.700
Totale debiti verso fornitori (7)	1.947.844	1.527.700
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	200.932	149.147
Totale debiti tributari (12)	200.932	149.147
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	128.557	136.414
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	128.557	136.414
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	371.742	311.360
Totale altri debiti (14)	371.742	311.360
Totale debiti (D)	2.649.537	2.125.931
E) RATEI E RISCONTI	1.468.318	763.940
TOTALE PASSIVO	9.499.281	8.145.261

	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.188.293	1.091.074
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-337	729
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	3.407.875	2.822.919
Altri	1.908.285	1.903.224
Totale altri ricavi e proventi	5.316.160	4.726.143
Totale valore della produzione	7.504.116	5.817.946
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	75.310	54.511
7) Per servizi	4.055.252	2.310.713
8) Per godimento di beni di terzi	144.621	158.807
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.965.073	1.887.129
b) Oneri sociali	744.073	729.619
c) Trattamento di fine rapporto	28.766	12.427
Totale costi per il personale	2.737.912	2.629.175
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	402	402
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.581	48.304
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	41.444
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.983	90.150
12) Accantonamenti per rischi	272.329	388.088
14) Oneri diversi di gestione	193.987	147.896
Totale costi della produzione	7.484.394	5.779.340
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	19.722	38.606
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	1.813	601
Totale proventi diversi dai precedenti	1.813	601
Totale altri proventi finanziari	1.813	601
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	541	681
Totale interessi e altri oneri finanziari	541	681
17-bis) Utili e perdite su cambi	-1	-9
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	1.271	-89
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	20.993	38.517
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	17.632	36.222
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.632	36.222
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	3.361	2.295