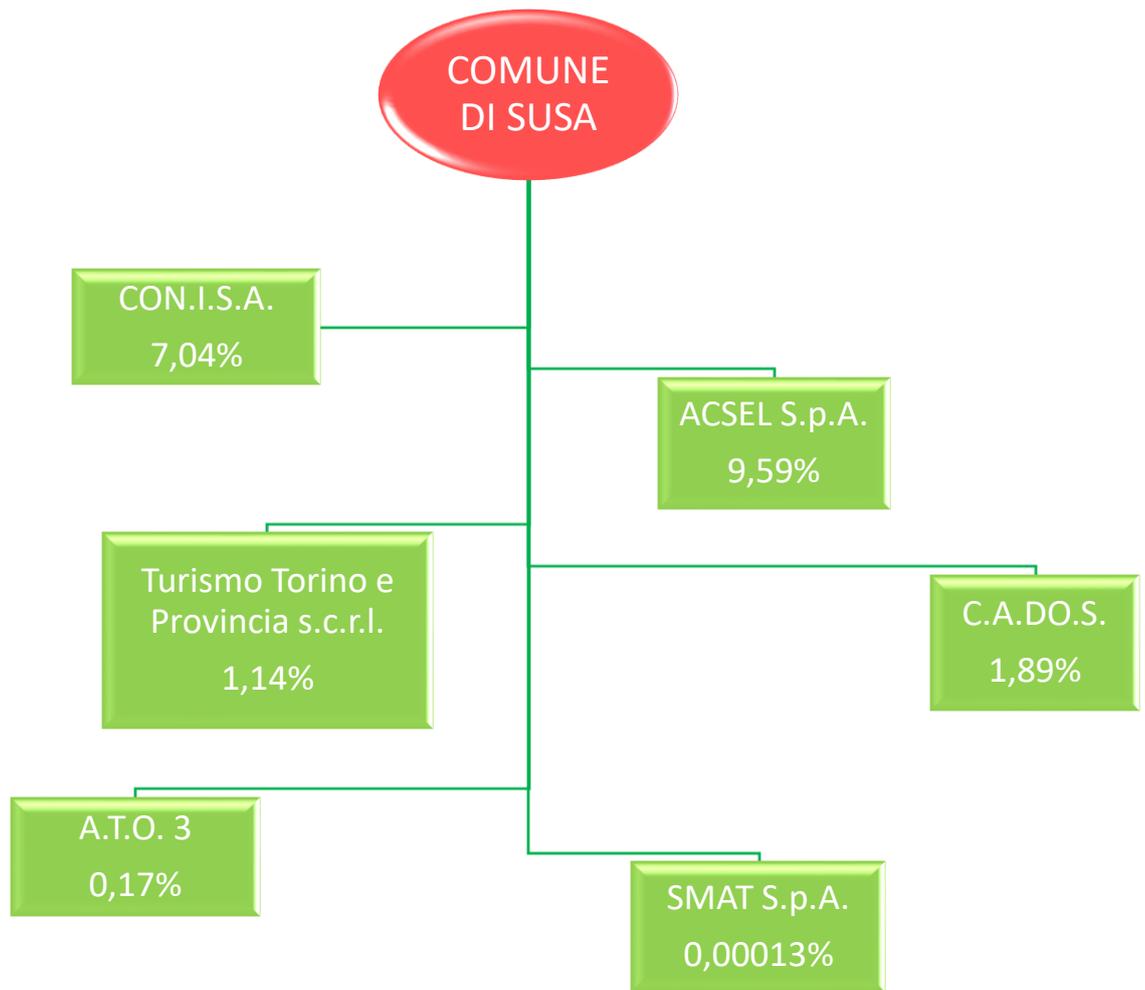


**COMUNE DI  
SUSA**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E**

**NOTA INTEGRATIVA**



# INDICE

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2020	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	37
C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	44
PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO	46
ALTRE INFORMAZIONI	54

## ALLEGATI

DELIBERA GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
BILANCIO 2020 COMUNE DI SUSA	
BILANCIO 2020 ACSEL S.P.A.	
BILANCIO 2020 A.T.O. 3	
BILANCIO 2020 CON.I.S.A.	
BILANCIO 2020 SMAT S.P.A.	
BILANCIO 2020 C.A.DO.S.	
BILANCIO 2020 TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.	

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Il bilancio consolidato 2020 del Comune di Susa chiude con un risultato economico consolidato negativo di euro 310.738,37 contro un utile consolidato 2019 pari ad euro 56.149,04.

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 7.641.528,71. 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		2020		2019	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
A 1	Proventi da tributi	2.899.333,11	37,9%	2.970.102,83	-70.769,72	-2,4%
A 2	Proventi da fondi perequativi	294.372,83	3,9%	30.000,00	264.372,83	881,2%
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1.409.428,64	18,4%	920.949,89	488.478,75	53,0%
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	276.076,08	3,6%	264.553,70	11.522,38	4,4%
A 3 c	Contributi agli investimenti	0,00	0,0%	70.243,91	-70.243,91	-100,0%
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	508.738,98	6,7%	518.813,53	-10.074,55	-1,9%
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	852,84	0,0%	627,37	225,47	35,9%
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.696.648,23	22,2%	1.993.040,15	-296.391,92	-14,9%
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2,92	0,0%	-11.324,21	11.321,29	-100,0%
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	132,75	0,0%	0,00	132,75	
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	555.948,17	7,3%	624.180,82	-68.232,65	-10,9%
<b>TOTALE</b>		<b>7.641.528,71</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.381.187,99</b>	<b>260.340,72</b>	<b>3,5%</b>

Le voci più significative risultano essere i "**proventi da tributi**" (euro 2.899.333,11 pari al 37,9%) e i "**ricavi e proventi dalla prestazione di servizi**" (euro 1.696.648,23 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 488.478,75).

I componenti negativi della gestione caratteristica presentano un saldo pari ad euro 8.051.127,25. 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		2020		2019	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	125.834,76	1,6%	137.417,08	-11.582,32	-8,4%
B 10	Prestazioni di servizi	3.531.358,79	43,9%	3.669.592,10	-138.233,31	-3,8%
B 11	Utilizzo beni di terzi	101.430,69	1,3%	93.487,66	7.943,03	8,5%
B 12 a	Trasferimenti correnti	664.681,45	8,3%	410.276,87	254.404,58	62,0%
B 12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,0%	0,00	0,00	
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,0%	44.582,96	-44.582,96	-100,0%
B 13	Personale	1.996.208,77	24,8%	2.168.933,20	-172.724,43	-8,0%
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.965,34	0,6%	51.974,78	-9,44	0,0%
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.102.072,38	13,7%	1.109.744,64	-7.672,26	-0,7%
B 14 d	Svalutazione dei crediti	5.345,04	0,1%	8.091,02	-2.745,98	-33,9%
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.175,29	0,0%	1.020,28	-2.195,57	-215,2%
B 16	Accantonamenti per rischi	3.629,94	0,0%	3.478,14	151,80	4,4%
B 17	Altri accantonamenti	219.810,25	2,7%	40.009,85	179.800,40	449,4%
B 18	Oneri diversi di gestione	249.965,13	3,1%	95.180,25	154.784,88	162,6%
	<b>TOTALE</b>	<b>8.051.127,25</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.833.788,83</b>	<b>217.338,42</b>	<b>2,8%</b>

Le voci più significative risultano essere le **“prestazioni di servizi”** (euro 3.531.358,79 pari al 43,9%) e i costi del **“personale”** (euro 1.996.208,77 pari al 24,8%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per i **“trasferimenti correnti”** (incremento di euro 254.404,58).

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo pari ad euro 29.706,26 determinato da proventi finanziari per euro 49.617,81 e da oneri finanziari per euro 19.911,55.

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo pari ad euro 186.650,94 determinato dalla differenza tra proventi straordinari (euro 210.114,08) ed oneri straordinari (euro 23.463,14). Infine, si rilevano oneri per imposte per un importo pari ad euro 117.497,03. Rispetto all'esercizio precedente si rileva un decremento del risultato economico dell'esercizio pari ad euro 366.887,41.

La consistenza patrimoniale presenta un totale a pareggio pari ad euro 36.642.911,22. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso delle voci dell'attivo patrimoniale:

Stato patrimoniale attivo	2020		2019	Var. ass.	Var. %
	Impieghi	% sul totale	Impieghi		
Immobilizzazioni immateriali	259.672,87	0,7%	169.523,26	90.149,61	53,2%
Beni demaniali	7.735.966,90	21,1%	8.127.022,14	-391.055,24	-4,8%
Altre immobilizzazioni materiali	19.912.330,72	54,3%	20.509.348,01	-597.017,29	-2,9%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	834.021,45	2,3%	632.483,64	201.537,81	31,9%
Immobilizzazioni finanziarie	695.269,10	1,9%	805.219,38	-109.950,28	-13,7%
Rimanenze	2.597,84	0,0%	1.425,47	1.172,37	82,2%
Crediti	3.611.418,96	9,9%	3.653.047,03	-41.628,07	-1,1%
Disponibilità liquide	3.551.950,54	9,7%	3.229.576,68	322.373,86	10,0%
Ratei e risconti	39.682,84	0,1%	105.642,78	-65.959,94	-62,4%
<b>TOTALE</b>	<b>36.642.911,22</b>	<b>100,0%</b>	<b>37.233.288,39</b>	<b>-590.377,17</b>	<b>-1,6%</b>

Le voci più significative risultano essere le “*altre immobilizzazioni materiali*” (euro 19.912.330,72 pari al 54,3%) e i “*beni demaniali*” (euro 7.735.966,90 pari al 21,1%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per le “*altre immobilizzazioni materiali*” (decremento di euro 597.017,29 con una variazione negativa del 2,9%) e per i “*beni demaniali*” (decremento di euro 391.055,24 con una variazione negativa del 4,8%).

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

Stato patrimoniale passivo	2020		2019	Var. ass.	Var. %
	Fonti	% sul totale	Fonti		
Patrimonio netto	23.327.896,01	63,7%	23.683.342,03	-355.446,02	-1,5%
Fondo per rischi ed oneri	1.136.794,59	3,1%	1.101.173,54	35.621,05	3,2%
Trattamento di fine rapporto	36.550,77	0,1%	41.330,72	-4.779,95	-11,6%
Debiti	2.930.545,13	8,0%	3.023.108,24	-92.563,11	-3,1%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.211.124,72	25,1%	9.384.333,86	-173.209,14	-1,8%
<b>TOTALE</b>	<b>36.642.911,22</b>	<b>100,0%</b>	<b>37.233.288,39</b>	<b>-590.377,17</b>	<b>-1,6%</b>

Le voci più significative sono rappresentate dal **“patrimonio netto”** (euro 23.327.896,01 pari al 63,7%) e i **“ratei e risconti e contributi agli investimenti”** (euro 9.211.124,72 pari al 25,1%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all’esercizio precedente si rilevano per il **“patrimonio netto”** (decremento di euro 355.446,02 con una variazione negativa del 1,5%) e per i **“ratei e risconti e contributi agli investimenti”** (decremento di euro 173.209,14 con una variazione negativa del 1,8%).

Di seguito si riporta il bilancio consolidato dell’esercizio 2020.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	2.899.333,11	2.970.102,83
2	Proventi da fondi perequativi	294.372,83	30.000,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>1.685.504,72</b>	<b>1.255.747,50</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.409.428,64	920.949,89
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	276.076,08	264.553,70
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		70.243,91
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.206.240,05	2.512.481,05
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	508.738,98	518.813,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	852,84	627,37
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.696.648,23	1.993.040,15
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2,92	-11.324,21
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	132,75	
8	Altri ricavi e proventi diversi	555.948,17	624.180,82
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.641.528,71</b>	<b>7.381.187,99</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	125.834,76	137.417,08
10	Prestazioni di servizi	3.531.358,79	3.669.592,10
11	Utilizzo beni di terzi	101.430,69	93.487,66
12	Trasferimenti e contributi	<b>664.681,45</b>	<b>454.859,83</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	664.681,45	410.276,87
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		44.582,96
13	Personale	1.996.208,77	2.168.933,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.159.382,76</b>	<b>1.169.810,44</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	51.965,34	51.974,78
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.102.072,38	1.109.744,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.345,04	8.091,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/- )	-1.175,29	1.020,28
16	Accantonamenti per rischi	3.629,94	3.478,14
17	Altri accantonamenti	219.810,25	40.009,85
18	Oneri diversi di gestione	249.965,13	95.180,25
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.051.127,25</b>	<b>7.833.788,83</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-409.598,54</b>	<b>-452.600,84</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	<b>35.758,38</b>	<b>32.911,50</b>
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		19,45
c	<i>da altri soggetti</i>	35.758,38	32.892,05
20	Altri proventi finanziari	13.859,43	15.082,71
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>49.617,81</b>	<b>47.994,21</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>19.911,55</b>	<b>23.086,74</b>

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	19.812,69	22.988,52
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	98,86	98,22
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>19.911,55</b>	<b>23.086,74</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>29.706,26</b>	<b>24.907,47</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni		271.170,06
23	Svalutazioni		
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>271.170,06</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	<b>210.114,08</b>	<b>678.295,95</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	93.643,57	107.508,31
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	116.470,51	570.787,64
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>210.114,08</b>	<b>678.295,95</b>
25	Oneri straordinari	<b>23.463,14</b>	<b>352.251,64</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	2.039,15	1.964,23
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	21.423,99	327.127,84
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		79,57
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		23.080,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>23.463,14</b>	<b>352.251,64</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>186.650,94</b>	<b>326.044,31</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-193.241,34</b>	<b>169.521,00</b>
26	Imposte (*)	117.497,03	113.371,96
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-310.738,37</b>	<b>56.149,04</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	0,04	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	2.062,90	2.762,88
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.451,42	9.921,33
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	21.646,35	22.492,86
	5 Avviamento	20.324,79	22.581,90
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.258,12	53.537,21
	9 Altre	167.929,29	58.227,08
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>259.672,87</b>	<b>169.523,26</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	<b>7.735.966,90</b>	<b>8.127.022,14</b>
	1.1 Terreni	5.000,00	5.000,00
	1.2 Fabbricati	19.582,55	47.471,65
	1.3 Infrastrutture	5.890.887,89	6.101.615,74
	1.9 Altri beni demaniali	1.820.496,46	1.972.934,75
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>19.912.330,72</b>	<b>20.509.348,01</b>
	2.1 Terreni	766.477,10	743.951,13
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2 Fabbricati	13.393.635,26	13.988.122,08
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3 Impianti e macchinari	303.392,72	347.122,91
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	98.891,14	94.069,14
	2.5 Mezzi di trasporto	8.300,06	9.497,53
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.984,58	7.010,91
	2.7 Mobili e arredi	16.790,34	18.043,72
	2.8 Infrastrutture	266.375,94	166.513,59
	2.99 Altri beni materiali	5.049.483,58	5.135.017,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	834.021,45	632.483,64
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.482.319,07</b>	<b>29.268.853,79</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1 Partecipazioni in	<b>355.499,55</b>	<b>465.814,80</b>
	a <i>imprese controllate</i>		0,55
	b <i>imprese partecipate</i>	350.267,66	460.582,37
	c <i>altri soggetti</i>	5.231,89	5.231,88
	2 Crediti verso	<b>100.019,55</b>	<b>99.654,58</b>
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>		
	d <i>altri soggetti</i>	100.019,55	99.654,58
	3 Altri titoli	239.750,00	239.750,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>695.269,10</b>	<b>805.219,38</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>29.437.261,04</b>	<b>30.243.596,43</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	2.597,84	1.425,47
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.597,84</b>	<b>1.425,47</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.450.958,74</b>	<b>1.121.093,18</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.431.316,13	1.121.093,18
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	19.642,61	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.320.652,44</b>	<b>1.459.688,46</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	704.389,67	726.581,14
b	<i>imprese controllate</i>		0,44
c	<i>imprese partecipate</i>	0,13	0,82
d	<i>verso altri soggetti</i>	616.262,64	733.106,06
3	Verso clienti ed utenti	371.606,00	549.983,79
4	Altri Crediti	<b>468.201,78</b>	<b>522.281,60</b>
a	<i>verso l'erario</i>	42.798,81	51.897,69
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	425.402,97	470.383,91
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.611.418,96</b>	<b>3.653.047,03</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>3.143.387,05</b>	<b>2.880.591,22</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.143.315,32	2.880.546,75
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	71,73	44,47
2	Altri depositi bancari e postali	408.516,74	348.853,49
3	Denaro e valori in cassa	46,75	131,97
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.551.950,54</b>	<b>3.229.576,68</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.165.967,34</b>	<b>6.884.049,18</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	912,10	58.939,80
2	Risconti attivi	38.770,74	46.702,98
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>39.682,84</b>	<b>105.642,78</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>36.642.911,22</b>	<b>37.233.288,39</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00
II	Riserve	<b>22.738.634,38</b>	<b>22.727.192,99</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	486.284,56	510.489,24
b	<i>da capitale</i>	672.993,10	197.927,84
c	<i>da permessi di costruire</i>	212.012,33	179.833,21
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.127.344,39	21.598.942,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00	240.000,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-310.738,37	56.149,04
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>23.327.896,01</b>	<b>23.683.342,03</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,40	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,04	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0,44</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>23.327.896,01</b>	<b>23.683.342,03</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	1,67	1,57
2	Per imposte	15,48	14,67
3	Altri	1.136.777,44	1.101.131,40
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		25,90
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.136.794,59</b>	<b>1.101.173,54</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		36.550,77	41.330,72
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>36.550,77</b>	<b>41.330,72</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>368.735,84</b>	<b>393.147,19</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	174,60	174,38
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	55.612,15	63.814,36
d	<i>verso altri finanziatori</i>	312.949,09	329.158,45
2	Debiti verso fornitori	1.464.456,34	1.972.416,27
3	Acconti	8.718,38	8.718,34
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>355.469,21</b>	<b>162.702,80</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	191.624,62	121.675,90
c	<i>imprese controllate</i>		4,25
d	<i>imprese partecipate</i>	148,54	148,54
e	<i>altri soggetti</i>	163.696,05	40.874,11
5	Altri debiti	<b>733.165,36</b>	<b>486.123,64</b>
a	<i>tributari</i>	131.563,89	89.692,98
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	38.538,82	26.100,49
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	563.062,65	370.330,17
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.930.545,13</b>	<b>3.023.108,24</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	135.600,58	138.522,87
II	Risconti passivi	<b>9.075.524,14</b>	<b>9.245.810,99</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>9.041.375,57</b>	<b>9.229.411,58</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.925.274,61	9.109.571,55
b	da altri soggetti	116.100,96	119.840,03
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	34.148,57	16.399,41
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>9.211.124,72</b>	<b>9.384.333,86</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>36.642.911,22</b>	<b>37.233.288,39</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	402.975,70	909.804,61
	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>402.975,70</b>	<b>909.804,61</b>

## 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, del DPCM 28 dicembre 2011 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 2020)
- 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. 91 del 3 novembre 2020 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
  - 1)riserve da risultato economico di esercizi precedenti
  - 2)riserve da capitale
  - 3)riserve da permessi di costruire

4)riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

5)altre riserve indisponibili

- **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).

### ***Debiti***

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 e debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con in 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, vale a dire la quota di contributi ricevuti da terzi che annualmente sono ridotti attraverso la rilevazione nel conto economico di una quota annuale 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 2020 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 - cioè 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) La SMAT S.p.A. assevera un debito verso il Comune di Susa per rimborso quota mutui con scadenza dicembre 2020 per un importo pari ad euro 14.639,56 (al netto di IVA). Nella contabilità del Comune di Susa non risulta accertato alcun credito.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 14.639,56 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti e dei proventi dell'ente:

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A C II 4 c - Altri crediti	14.639,56	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		14.639,56

2) La SMAT S.p.A. assevera un debito verso il Comune di Susa per rimborso spese per un importo pari ad euro 1.400,81 (al netto di IVA). Nella contabilità del Comune di Susa risultano accertamenti per un importo pari ad euro 1.174,14.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 226,67 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti e dei proventi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 4 c - Altri crediti	226,67	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		226,67

3) La SMAT S.p.A. assevera un credito verso il Comune di Susa per servizio idrico per un importo pari ad euro 1.600,32 (al lordo di IVA). Nella contabilità del Comune di Susa risultano impegni per un importo pari ad euro 5.159,71.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 3.559,39 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a decremento dei debiti e dei costi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	3.559,39	
B 10 - Prestazioni di servizi		3.559,39

4) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per contributi CONAI 2019 per un importo pari ad euro 74.470,06 (lordo IVA). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un credito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 70.511,30.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 3.958,76 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 4 c - Altri crediti	3.958,76	
P A II b - Riserve da capitale		3.958,76

5) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per contributi CONAI 2020 per un importo pari ad euro 68.820,18 (lordo IVA). Per l'esercizio 2020 la contabilità del Comune di Susa non evidenzia alcun credito verso ACSEL S.p.A.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 68.820,18 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti e dei proventi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 4 c - Altri crediti	68.820,18	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		68.820,18

6) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per rimborso costi RSU e stracci di competenza 2020 per un importo pari ad euro 8.994,54 (lordo IVA). Per l'esercizio 2020 la contabilità del Comune di Susa non evidenzia alcun un credito verso ACSEL S.p.A.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 8.994,54 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti e dei proventi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 4 c - Altri crediti	8.994,54	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		8.994,54

7) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti antecedenti il 2020 verso il Comune di Susa per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 194.033,39 oltre IVA (per un totale lordo di euro 236.720,74). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 266.696,48.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 29.975,74 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a decremento dei debiti dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	29.975,74	
P A II b - Riserve da capitale		29.975,74

8) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti relativi all'esercizio 2020 verso il Comune di Susa per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 26.349,41 oltre IVA (per un totale lordo di euro 32.146,28). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 12.174,34.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 19.971,94 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a incremento dei debiti e dei costi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Prestazioni di servizi	19.971,94	
P D 2 - Debiti verso fornitori		19.971,94

9) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti verso il Comune di Susa per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 142.128,26 oltre IVA (per un totale lordo di euro 156.341,09). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 245.273,68.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 88.932,59 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a decremento dei debiti e dei costi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	88.932,59	
B 10 - Prestazioni di servizi		88.932,59

10) Il Comune di Susa rileva debiti verso ACSEL S.p.A. per interventi di rimozione amianto antecedenti il 2020 per un importo pari ad euro 75.354,05 (al lordo di IVA). Nella contabilità di ACSEL S.p.A. tale importo non risulta ancora accertato, a causa della mancata sottoscrizione della convenzione con il Comune di Susa.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 61.765,61 (al netto di IVA) che deve essere rettificata nel bilancio di ACSEL S.p.A. con la seguente scrittura di rettifica ad incremento dei crediti della società:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	61.765,61	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		61.765,61

11) Il Comune di Susa rileva debiti verso ACSEL S.p.A. per interventi di rimozione amianto relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 12.984,01 (al lordo di IVA). Nella contabilità di ACSEL S.p.A. tale importo non risulta ancora accertato, a causa della mancata sottoscrizione della convenzione con il Comune di Susa.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 10.642,63 (al netto di IVA) che deve essere rettificata nel bilancio di ACSEL S.p.A. con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti e dei proventi della società:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	10.642,63	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		10.642,63

12) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in ACSEL S.p.A. con il metodo del patrimonio netto, rilevandosi una consistenza pari ad euro 854.755,07. Rispetto al patrimonio netto iscritto nel bilancio della società, dopo la rilevazione delle rettifiche descritte nei punti precedenti si rileva una differenza pari ad euro 14.410,06 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura a decremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		14.410,06
P A II b - Riserve da capitale	14.410,06	

13) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in A.T.O. 3 con il metodo del patrimonio netto, rilevandosi una consistenza pari ad euro 4.788,18. Rispetto al patrimonio netto iscritto nel bilancio dell'Autorità d'Ambito si rileva una differenza pari ad euro 3.615,03 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura a decremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
P A II b - Riserve da capitale	3.615,03	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		3.615,03

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



CONTO ECONOMICO		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi	2.899.333,11		2.899.333,11			
2	Proventi da fondi perequativi	294.372,83		294.372,83			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>1.096.493,16</b>		<b>1.096.493,16</b>			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	820.417,08		820.417,08			
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	276.076,08		276.076,08			
c	<i>Contributi agli investimenti</i>						
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>707.791,51</b>		<b>707.791,51</b>	<b>15.760.865,00</b>	<b>10.642,63</b>	<b>15.771.507,63</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	508.738,98		508.738,98			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	852,84		852,84			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	198.199,69		198.199,69	15.760.865,00	10.642,63	15.771.507,63
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	309.118,93	92.680,95	401.799,88	960.526,00		960.526,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.307.109,54</b>	<b>92.680,95</b>	<b>5.399.790,49</b>	<b>16.721.391,00</b>	<b>10.642,63</b>	<b>16.732.033,63</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.023,65		50.023,65	772.599,00		772.599,00
10	Prestazioni di servizi	2.426.275,09	-72.520,04	2.353.755,05	8.352.601,00		8.352.601,00
11	Utilizzo beni di terzi	37.322,48		37.322,48	602.609,00		602.609,00
12	Trasferimenti e contributi	<b>599.876,07</b>		<b>599.876,07</b>			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	599.876,07		599.876,07			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>						
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>						
13	Personale	1.336.837,36		1.336.837,36	5.027.764,00		5.027.764,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.011.877,05</b>		<b>1.011.877,05</b>	<b>1.451.884,00</b>		<b>1.451.884,00</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	45.653,92		45.653,92	50.618,00		50.618,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	966.223,13		966.223,13	1.379.751,00		1.379.751,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>						
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>				21.515,00		21.515,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				-12.259,00		-12.259,00
16	Accantonamenti per rischi						
17	Altri accantonamenti	201.700,08		201.700,08	111.440,00		111.440,00
18	Oneri diversi di gestione	242.430,40		242.430,40	96.835,00		96.835,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.906.342,18</b>	<b>-72.520,04</b>	<b>5.833.822,14</b>	<b>16.403.473,00</b>		<b>16.403.473,00</b>

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-599.232,64</b>	<b>165.200,99</b>	<b>-434.031,65</b>	<b>317.918,00</b>	<b>10.642,63</b>	<b>328.560,63</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	<b>31.885,92</b>		<b>31.885,92</b>			
a	<i>da società controllate</i>						
b	<i>da società partecipate</i>						
c	<i>da altri soggetti</i>	31.885,92		31.885,92			
20	Altri proventi finanziari	1,30		1,30	144.383,00		144.383,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>31.887,22</b>		<b>31.887,22</b>	<b>144.383,00</b>		<b>144.383,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>17.132,91</b>		<b>17.132,91</b>	<b>28.580,00</b>		<b>28.580,00</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	17.132,91		17.132,91	27.662,00		27.662,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			-	918,00		918,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>17.132,91</b>		<b>17.132,91</b>	<b>28.580,00</b>		<b>28.580,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>14.754,31</b>		<b>14.754,31</b>	<b>115.803,00</b>		<b>115.803,00</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>							
22	Rivalutazioni						
23	Svalutazioni						
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>							
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>							
24	Proventi straordinari	<b>199.545,57</b>		<b>199.545,57</b>			
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>						
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	90.825,70		90.825,70			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	108.719,87		108.719,87			
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>						
e	<i>Altri proventi straordinari</i>						
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>199.545,57</b>		<b>199.545,57</b>			
25	Oneri straordinari	<b>17.048,33</b>		<b>17.048,33</b>			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>						
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	17.048,33		17.048,33			
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>						
d	<i>Altri oneri straordinari</i>						
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>17.048,33</b>		<b>17.048,33</b>			

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	182.497,24		182.497,24			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-401.981,09	165.200,99	-236.780,10	433.721,00	10.642,63	444.363,63
26	Imposte (*)	93.628,74		93.628,74	137.900,00		137.900,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-495.609,83</b>	<b>165.200,99</b>	<b>-330.408,84</b>	<b>295.821,00</b>	<b>10.642,63</b>	<b>306.463,63</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>						

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>						
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento				21.511,00		21.511,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità						
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.495,69		5.495,69	12.230,00		12.230,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				225.110,00		225.110,00
	5 Avviamento				211.857,00		211.857,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.604,80		31.604,80			
	9 Altre	166.871,73		166.871,73	1.087,00		1.087,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>203.972,22</b>		<b>203.972,22</b>	<b>471.795,00</b>		<b>471.795,00</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II	1 Beni demaniali	<b>7.735.966,90</b>		<b>7.735.966,90</b>			
	1.1 Terreni	5.000,00		5.000,00			
	1.2 Fabbricati	19.582,55		19.582,55			
	1.3 Infrastrutture	5.890.887,89		5.890.887,89			
	1.9 Altri beni demaniali	1.820.496,46		1.820.496,46			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>19.249.378,44</b>		<b>19.249.378,44</b>	<b>6.265.749,00</b>		<b>6.265.749,00</b>
	2.1 Terreni	766.451,13		766.451,13			
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>						
	2.2 Fabbricati	13.187.901,30		13.187.901,30	1.571.413,00		1.571.413,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>						
	2.3 Impianti e macchinari	100.367,82		100.367,82	2.104.815,00		2.104.815,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>						
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.906,46		13.906,46	885.220,00		885.220,00
	2.5 Mezzi di trasporto	8.297,84		8.297,84			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.617,29		6.617,29			
	2.7 Mobili e arredi	13.566,58		13.566,58			
	2.8 Infrastrutture	266.375,94		266.375,94			
	2.99 Altri beni materiali	4.885.894,08		4.885.894,08	1.704.301,00		1.704.301,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	830.112,03		830.112,03	9.120,00		9.120,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.815.457,37</b>		<b>27.815.457,37</b>	<b>6.274.869,00</b>		<b>6.274.869,00</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>						
1	Partecipazioni in	<b>1.472.601,68</b>	<b>-18.025,09</b>	<b>1.454.576,59</b>	<b>6.263,00</b>		<b>6.263,00</b>
a	<b>imprese controllate</b>						
b	<b>imprese partecipate</b>	1.221.153,67	-14.410,06	1.206.743,61	6.263,00		6.263,00
c	<b>altri soggetti</b>	251.448,01	-3.615,03	247.832,98			
2	Crediti verso				<b>1.042.954,00</b>		<b>1.042.954,00</b>
a	altre amministrazioni pubbliche						
b	<b>imprese controllate</b>						
c	<b>imprese partecipate</b>						
d	<b>altri soggetti</b>				1.042.954,00		1.042.954,00
3	Altri titoli				2.500.000,00		2.500.000,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.472.601,68</b>	<b>-18.025,09</b>	<b>1.454.576,59</b>	<b>3.549.217,00</b>		<b>3.549.217,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>29.492.031,27</b>	<b>-18.025,09</b>	<b>29.474.006,18</b>	<b>10.295.881,00</b>		<b>10.295.881,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<u>Rimanenze</u>				25.224,00		25.224,00
	<b>Totale rimanenze</b>				<b>25.224,00</b>		<b>25.224,00</b>
II	<u>Crediti</u>						
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.450.936,11</b>		<b>1.450.936,11</b>			
a	<b>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</b>						
b	<b>Altri crediti da tributi</b>	1.431.293,50		1.431.293,50			
c	<b>Crediti da Fondi perequativi</b>	19.642,61		19.642,61			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.082.342,57</b>		<b>1.082.342,57</b>			
a	<b>verso amministrazioni pubbliche</b>	474.503,05		474.503,05			
b	<b>imprese controllate</b>						
c	<b>imprese partecipate</b>						
d	<b>verso altri soggetti</b>	607.839,52		607.839,52			
3	Verso clienti ed utenti	29.913,10		29.913,10	3.746.672,00	72.408,24	3.819.080,24
4	Altri Crediti	<b>261.213,29</b>	<b>96.639,71</b>	<b>357.853,00</b>	<b>639.946,00</b>		<b>639.946,00</b>
a	<b>verso l'erario</b>				416.335,00		416.335,00
b	<b>per attività svolta per c/terzi</b>						
c	<b>altri</b>	261.213,29	96.639,71	357.853,00	223.611,00		223.611,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.824.405,07</b>	<b>96.639,71</b>	<b>2.921.044,78</b>	<b>4.386.618,00</b>	<b>72.408,24</b>	<b>4.459.026,24</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni						
2	Altri titoli						
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>						
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	<b>3.065.213,19</b>		<b>3.065.213,19</b>			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.065.213,19		3.065.213,19			
b	<i>presso Banca d'Italia</i>						
2	Altri depositi bancari e postali				3.928.361,00		3.928.361,00
3	Denaro e valori in cassa						
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.065.213,19</b>		<b>3.065.213,19</b>	<b>3.928.361,00</b>		<b>3.928.361,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.889.618,26</b>	<b>96.639,71</b>	<b>5.986.257,97</b>	<b>8.340.203,00</b>	<b>72.408,24</b>	<b>8.412.611,24</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi				9.511,00		9.511,00
2	Risconti attivi				392.537,00		392.537,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				<b>402.048,00</b>		<b>402.048,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.381.649,53</b>	<b>78.614,62</b>	<b>35.460.264,15</b>	<b>19.038.132,00</b>	<b>72.408,24</b>	<b>19.110.540,24</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	Fondo di dotazione	900.000,00		900.000,00	120.000,00		120.000,00
II	Riserve	<b>22.722.724,97</b>	<b>15.909,41</b>	<b>22.738.634,38</b>	<b>8.580.956,00</b>	<b>61.765,61</b>	<b>8.642.721,61</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	486.284,56		486.284,56	7.883.599,00	61.765,61	7.945.364,61
b	<i>da capitale</i>	657.083,69	15.909,41	672.993,10	697.357,00		697.357,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	212.012,33		212.012,33			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.127.344,39		21.127.344,39			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00		240.000,00			
II	Risultato economico dell'esercizio	-495.609,83	165.200,99	-330.408,84	295.821,00	10.642,63	306.463,63
I							
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>23.127.115,14</b>	<b>181.110,40</b>	<b>23.308.225,54</b>	<b>8.996.777,00</b>	<b>72.408,24</b>	<b>9.069.185,24</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>						
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>23.127.115,14</b>	<b>181.110,40</b>	<b>23.308.225,54</b>	<b>8.996.777,00</b>	<b>72.408,24</b>	<b>9.069.185,24</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1	Per trattamento di quiescenza						
2	Per imposte				153,00		153,00
3	Altri	527.689,29		527.689,29	5.792.176,00		5.792.176,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>527.689,29</b>		<b>527.689,29</b>	<b>5.792.329,00</b>		<b>5.792.329,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				323.757,00		323.757,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				<b>323.757,00</b>		<b>323.757,00</b>
	<b>D) DEBITI</b>						
1	Debiti da finanziamento	<b>312.936,09</b>		<b>312.936,09</b>	<b>577.700,00</b>		<b>577.700,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>						
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>						
c	<i>verso banche e tesoriere</i>				577.700,00		577.700,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	312.936,09		312.936,09			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa			ACSEL S.p.A.		
		Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio 2020	Rettifiche	Bilancio rettificato
2	Debiti verso fornitori	1.275.355,83	-102.495,78	1.172.860,05	2.055.309,00		2.055.309,00
3	Acconti				90.909,00		90.909,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>341.888,58</b>		<b>341.888,58</b>			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>						
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	187.635,53		187.635,53			
c	<i>imprese controllate</i>						
d	<i>imprese partecipate</i>						
e	<i>altri soggetti</i>	154.253,05		154.253,05			
5	Altri debiti	<b>624.305,78</b>		<b>624.305,78</b>	<b>1.076.081,00</b>		<b>1.076.081,00</b>
a	<i>tributari</i>	106.783,18		106.783,18	209.877,00		209.877,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.444,93		17.444,93	190.150,00		190.150,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>						
d	<i>altri</i>	500.077,67		500.077,67	676.054,00		676.054,00
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.554.486,28</b>	<b>-102.495,78</b>	<b>2.451.990,50</b>	<b>3.799.999,00</b>		<b>3.799.999,00</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>						
I	Ratei passivi	134.584,60		134.584,60	9.468,00		9.468,00
II	Risconti passivi	<b>9.037.774,22</b>		<b>9.037.774,22</b>	<b>115.802,00</b>		<b>115.802,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>9.037.774,22</b>		<b>9.037.774,22</b>			
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.922.892,50		8.922.892,50			
b	da altri soggetti	114.881,72		114.881,72			
2	Concessioni pluriennali				115.802,00		115.802,00
3	Altri risconti passivi						
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.172.358,82</b>		<b>9.172.358,82</b>	<b>125.270,00</b>		<b>125.270,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.381.649,53</b>	<b>78.614,62</b>	<b>35.460.264,15</b>	<b>19.038.132,00</b>	<b>72.408,24</b>	<b>19.110.540,24</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>						
	1) Impegni su esercizi futuri	368.969,50		368.969,50			
	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						
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>368.969,50</b>		<b>368.969,50</b>			

## **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 2020 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:

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
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 costi per trasferimenti per contributi per un importo pari ad euro 11.137,49. 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	210,50	
B 12 a - Trasferimenti correnti		210,50

### **CON.I.S.A.**

3) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti relativi alla quota consortile dell'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 220.715,50. 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	15.538,37	
B 12 a - Trasferimenti correnti		15.538,37

4) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per trasferimenti per contributi socio-assistenziali dell'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 27.632,50. 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	1.945,33	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		1.945,33

**SMAT S.p.A.**

5) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborso mutui per un importo pari ad euro 43.207,66 (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 18 - Oneri diversi di gestione		0,06

6) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per canoni di gestione del servizio idrico per un importo pari ad euro 4.284,50 (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 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01	
B 18 - Oneri diversi di gestione		0,01

7) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborso mutui per un importo pari ad euro 16.040,37 (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	0,02	
A C II 4 c - Altri crediti		0,02

8) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per dividendi da parte di SMAT S.p.A. per un importo pari ad euro 10,92. I dividendi pagati dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Nel caso in cui tali dividendi siano corrisposti all'Ente, essi rappresentano un trasferimento di risorse all'interno del gruppo e quindi tale riduzione di patrimonio netto deve essere rettificata tramite elisione del provento (dividendo) dal bilancio della capogruppo:

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c - Proventi finanziari da altri soggetti	10,92	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		10,92

#### **ACSEL S.p.A.**

9) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborsi CONAI relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 56.409,98 (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	5.409,72	
B 18 - Oneri diversi di gestione		5.409,72

10) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborso RSU e stracci relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 7.372,57 (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	707,03	
B 18 - Oneri diversi di gestione		707,03

11) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborsi CONAI per un importo pari ad euro 117.451,01 (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	11.263,55	
A C II 4 c - Altri crediti		11.263,55

12) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborso RSU e stracci per un importo pari ad euro 7.372,57 (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	707,03	
A C II 4 c - Altri crediti		707,03

13) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per la posa di impianti fotovoltaici relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 26.349,41 (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	2.526,91	
B 10 - Prestazioni di servizi		2.526,91

14) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 220.382,80 (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	21.134,71	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		21.134,71

15) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 575.111,64 (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	55.153,21	
B 10 - Prestazioni di servizi		55.153,21

16) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti per un importo pari ad euro 142.128,26 (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	13.630,10	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		13.630,10

17) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio di gestione del canile relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 8.519,70 (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	817,04	
B 10 - Prestazioni di servizi		817,04

18) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per il servizio di gestione del canile per un importo pari ad euro 8.519,70 (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	817,04	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		817,04

19) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per interventi di rimozione amianto relativi all'esercizio 2020 per un importo pari ad euro 10.642,63 (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	1.020,63	
B 10 - Prestazioni di servizi		1.020,63

20) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per interventi di rimozione amianto per un importo pari ad euro 72.408,25 (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	6.943,95	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		6.943,95

### **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 a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	761.960,47	
P A II b - Riserve da capitale	66.876,54	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		840.345,01

#### **A.T.O. 3**

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	1.173,15	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		1.173,15

#### **CON.I.S.A.**

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	17.600,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	202.899,68	
P A II b - Riserve da capitale	961,43	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		221.461,11

**SMAT S.p.A.**

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	449,19	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	423,22	
P A II b - Riserve da capitale	-42,89	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (*)	10,92	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		840,44

**(\*) Riserve per distribuzione dividendi**

**CADOS**

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	958,12	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	24.240,59	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		25.198,71

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

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	9.519,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	38,66	
P A II b - Riserve da capitale	2,03	
P A II e - Altre riserve indisponibili	6.341,58	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		15.901,27

PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>											
1	Proventi da tributi	2.899.333,11									2.899.333,11
2	Proventi da fondi perequativi	294.372,83									294.372,83
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>1.096.493,16</b>			<b>604.549,93</b>				<b>-15.538,37</b>		<b>1.685.504,72</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	820.417,08			604.549,93				-15.538,37		1.409.428,64
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	276.076,08									276.076,08
c	<i>Contributi agli investimenti</i>										
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>707.791,51</b>	<b>1.512.487,58</b>	<b>2.617,64</b>	<b>38.309,77</b>	<b>413,56</b>		<b>4.137,80</b>	<b>-59.517,80</b>		<b>2.206.240,05</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	508.738,98									508.738,98
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	852,84									852,84
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	198.199,69	1.512.487,58	2.617,64	38.309,77	413,56		4.137,80	-59.517,80		1.696.648,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)							-2,92			-2,92
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione										
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					132,75					132,75
8	Altri ricavi e proventi diversi	401.799,88	92.114,44	19,77	8.985,44	17,74	12.267,20	47.287,61	-6.543,91		555.948,17
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.399.790,49</b>	<b>1.604.602,03</b>	<b>2.637,41</b>	<b>651.845,14</b>	<b>564,05</b>	<b>12.267,20</b>	<b>51.422,49</b>	<b>-81.600,08</b>		<b>7.641.528,71</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.023,65	74.092,24	3,41	1.440,82	21,63	0,95	252,07			125.834,76
10	Prestazioni di servizi	2.353.755,05	801.014,44	240,80	418.018,75	259,36	2.050,06	15.538,12	-59.517,79		3.531.358,79
11	Utilizzo beni di terzi	37.322,48	57.790,20	150,89	4.658,02	13,63	542,79	952,68			101.430,69
12	Trasferimenti e contributi	<b>599.876,07</b>			<b>80.770,85</b>				<b>-15.965,47</b>		<b>664.681,45</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	599.876,07			80.770,85				-15.965,47		664.681,45
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>										
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>										
13	Personale	1.336.837,36	482.162,57	1.094,00	141.025,32	81,40	4.593,21	30.414,92			1.996.208,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.011.877,05</b>	<b>139.235,68</b>	<b>17,70</b>	<b>7.549,64</b>	<b>110,62</b>	<b>62,58</b>	<b>529,50</b>			<b>1.159.382,76</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	45.653,92	4.854,27	0,58	1.356,47	71,44	24,08	4,58			51.965,34
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	966.223,13	132.318,12	17,12	2.998,31	23,28	38,50	453,93			1.102.072,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>										
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		2.063,29		3.194,86	15,90		70,99			5.345,04
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-1.175,64			0,35					1.175,29
16	Accantonamenti per rischi				704,00		945,00	1.980,94			3.629,94

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
17	Altri accantonamenti	201.700,08	10.687,10		7.420,23	2,85					219.810,25
18	Oneri diversi di gestione	242.430,40	9.286,48	76,33	2.454,66	28,34	99,40	1.706,35	-6.116,82		249.965,13
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.833.822,14</b>	<b>1.573.093,06</b>	<b>1.583,13</b>	<b>664.042,29</b>	<b>518,18</b>	<b>8.293,98</b>	<b>51.374,57</b>	<b>-81.600,08</b>		<b>8.051.127,25</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-434.031,65</b>	<b>31.508,96</b>	<b>1.054,28</b>	<b>-12.197,15</b>	<b>45,87</b>	<b>3.973,21</b>	<b>47,93</b>			<b>-409.598,54</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>										
	<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	<b>31.885,92</b>					<b>3.883,38</b>		<b>-10,92</b>		<b>35.758,38</b>
a	<i>da società controllate</i>										
b	<i>da società partecipate</i>										
c	<i>da altri soggetti</i>	31.885,92					3.883,38		-10,92		35.758,38
20	Altri proventi finanziari	1,30	13.846,33	0,07		4,07		7,66			13.859,43
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>31.887,22</b>	<b>13.846,33</b>	<b>0,07</b>		<b>4,07</b>	<b>3.883,38</b>	<b>7,66</b>	<b>-10,92</b>		<b>49.617,81</b>
	<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>17.132,91</b>	<b>2.740,82</b>	<b>3,17</b>	<b>21,29</b>	<b>5,70</b>		<b>7,65</b>			<b>19.911,55</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	17.132,91	2.652,79		21,29	5,70					19.812,69
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		88,04	3,17		0,00		7,65			98,86
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>17.132,91</b>	<b>2.740,82</b>	<b>3,17</b>	<b>21,29</b>	<b>5,70</b>		<b>7,65</b>			<b>19.911,55</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>14.754,31</b>	<b>11.105,51</b>	<b>-3,11</b>	<b>-21,29</b>	<b>-1,64</b>	<b>3.883,38</b>	<b>0,01</b>	<b>-10,92</b>		<b>29.706,26</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>										
22	Rivalutazioni										
23	Svalutazioni										
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>										
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>										
24	Proventi straordinari	<b>199.545,57</b>			<b>10.568,51</b>						<b>210.114,08</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>										
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	90.825,70			2.817,87						93.643,57
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	108.719,87			7.750,64						116.470,51
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>										
e	<i>Altri proventi straordinari</i>										
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>199.545,57</b>			<b>10.568,51</b>						<b>210.114,08</b>
25	Oneri straordinari	<b>17.048,33</b>			<b>6.414,81</b>						<b>23.463,14</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				2.039,15						2.039,15
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	17.048,33			4.375,66						21.423,99
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>										
d	<i>Altri oneri straordinari</i>										

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
	Totale oneri straordinari	17.048,33			6.414,81						23.463,14
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>182.497,24</b>			<b>4.153,70</b>						<b>186.650,94</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-236.780,10</b>	<b>42.614,47</b>	<b>1.051,17</b>	<b>-8.064,74</b>	<b>44,23</b>	<b>7.856,60</b>	<b>47,94</b>	<b>-10,92</b>		<b>-193.241,34</b>
26	Imposte (*)	93.628,74	13.224,61	59,45	9.207,74	13,31	1.341,82	21,35			117.497,03
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-330.408,84</b>	<b>29.389,86</b>	<b>991,73</b>	<b>-17.272,48</b>	<b>30,92</b>	<b>6.514,77</b>	<b>26,58</b>	<b>-10,92</b>		<b>-310.738,37</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>					0,04					0,04

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>										
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>										
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>										
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>										
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		2.062,90								2.062,90
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità										
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.495,69	1.172,86	0,58	782,29						7.451,42
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		21.588,05			2,36	45,17	10,77			21.646,35
	5 Avviamento		20.317,09			7,71					20.324,79
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.604,80			8.651,35	1,96					40.258,12
	9 Altre	166.871,73	104,24			953,32					167.929,29
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>203.972,22</b>	<b>45.245,14</b>	<b>0,58</b>	<b>9.433,64</b>	<b>965,34</b>	<b>45,17</b>	<b>10,77</b>			<b>259.672,87</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>										
II	1 Beni demaniali	<b>7.735.966,90</b>									<b>7.735.966,90</b>
	1.1 Terreni	5.000,00									5.000,00
	1.2 Fabbricati	19.582,55									19.582,55
	1.3 Infrastrutture	5.890.887,89									5.890.887,89
	1.9 Altri beni demaniali	1.820.496,46									1.820.496,46
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>19.249.378,44</b>	<b>600.885,33</b>	<b>35,69</b>	<b>61.643,75</b>	<b>173,65</b>	<b>103,65</b>	<b>110,23</b>			<b>19.912.330,72</b>
	2.1 Terreni	766.451,13				25,97					766.477,10
	a di cui in leasing finanziario										
	2.2 Fabbricati	13.187.901,30	150.698,51		54.977,50	57,96					13.393.635,26
	a di cui in leasing finanziario										
	2.3 Impianti e macchinari	100.367,82	201.851,76	6,72	1.077,93	74,19		14,30			303.392,72
	a di cui in leasing finanziario										
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.906,46	84.892,60	0,19		10,12		81,77			98.891,14
	2.5 Mezzi di trasporto	8.297,84				2,22					8.300,06
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.617,29			2.365,07	2,22					8.984,58
	2.7 Mobili e arredi	13.566,58			3.223,25	0,51					16.790,34
	2.8 Infrastrutture	266.375,94									266.375,94
	2.99 Altri beni materiali	4.885.894,08	163.442,47	28,78		0,45	103,65	14,16			5.049.483,58
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	830.112,03	874,61		3.022,39	12,43					834.021,45
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.815.457,37</b>	<b>601.759,94</b>	<b>35,69</b>	<b>64.666,14</b>	<b>186,07</b>	<b>103,65</b>	<b>110,23</b>			<b>28.482.319,07</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>										

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
1	Partecipazioni in	1.454.576,59	600,62			14,69	5.227,34			-1.104.919,69	355.499,55
a	imprese controllate										-
b	imprese partecipate	1.206.743,61	600,62			10,15				-857.086,72	350.267,66
c	altri soggetti	247.832,98				4,54	5.227,34			-247.832,97	5.231,89
2	Crediti verso		100.019,29			0,27					100.019,55
a	altre amministrazioni pubbliche										
b	imprese controllate										
c	imprese partecipate										
d	altri soggetti		100.019,29			0,27					100.019,55
3	Altri titoli		239.750,00								239.750,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.454.576,59</b>	<b>340.369,91</b>			<b>14,95</b>	<b>5.227,34</b>			<b>-1.104.919,69</b>	<b>695.269,10</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>29.474.006,18</b>	<b>987.374,99</b>	<b>36,27</b>	<b>74.099,78</b>	<b>1.166,37</b>	<b>5.376,16</b>	<b>121,00</b>		<b>-1.104.919,69</b>	<b>29.437.261,04</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>										
I	<u>Rimanenze</u>		2.418,98			10,86		168,00			2.597,84
	<b>Totale rimanenze</b>		<b>2.418,98</b>			<b>10,86</b>		<b>168,00</b>	-	-	<b>2.597,84</b>
II	<u>Crediti</u>										
1	Crediti di natura tributaria	1.450.936,11				22,63					1.450.958,74
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità										
b	Altri crediti da tributi	1.431.293,50				22,63					1.431.316,13
c	Crediti da Fondi perequativi	19.642,61									19.642,61
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.082.342,57			240.252,36	2,84			-1.945,33		1.320.652,44
a	verso amministrazioni pubbliche	474.503,05			231.829,24	2,70			-1.945,33		704.389,67
b	imprese controllate										
c	imprese partecipate					0,13					0,13
d	verso altri soggetti	607.839,52			8.423,12						616.262,64
3	Verso clienti ed utenti	29.913,10	366.249,80	1.335,45	15.504,49	278,55		850,38	-42.525,80		371.606,00
4	Altri Crediti	357.853,00	61.370,82	33,82	6.949,12	14,20	4.069,87	49.881,57	-11.970,60		468.201,78
a	verso l'erario		39.926,53					2.872,29			42.798,81
b	per attività svolta per c/terzi										
c	altri	357.853,00	21.444,29	33,82	6.949,12	14,20	4.069,87	47.009,28	-11.970,60		425.402,97
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.921.044,78</b>	<b>427.620,62</b>	<b>1.369,27</b>	<b>262.705,97</b>	<b>318,21</b>	<b>4.069,87</b>	<b>50.731,95</b>	<b>-56.441,73</b>		<b>3.611.418,96</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>										
1	Partecipazioni										
2	Altri titoli										
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>										

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>										
1	Conto di tesoreria	3.065.213,19			49.820,23		28.353,63				3.143.387,05
a	Istituto tesoriere	3.065.213,19			49.820,23		28.281,90				3.143.315,32
b	presso Banca d'Italia						71,73				71,73
2	Altri depositi bancari e postali		376.729,82	8.274,61		49,28		23.463,02			408.516,74
3	Denaro e valori in cassa			0,63		0,01	2,34	43,76			46,75
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente										
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.065.213,19</b>	<b>376.729,82</b>	<b>8.275,24</b>	<b>49.820,23</b>	<b>49,29</b>	<b>28.355,97</b>	<b>23.506,79</b>			<b>3.551.950,54</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.986.257,97</b>	<b>806.769,42</b>	<b>9.644,51</b>	<b>312.526,20</b>	<b>378,36</b>	<b>32.425,84</b>	<b>74.406,74</b>	<b>-56.441,73</b>		<b>7.165.967,34</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>										
1	Ratei attivi		912,10								912,10
2	Risconti attivi		37.644,30	23,45	926,97	1,29	93,74	80,99			38.770,74
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>38.556,40</b>	<b>23,45</b>	<b>926,97</b>	<b>1,29</b>	<b>93,74</b>	<b>80,99</b>			<b>39.682,84</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.460.264,15</b>	<b>1.832.700,81</b>	<b>9.704,23</b>	<b>387.552,95</b>	<b>1.546,02</b>	<b>37.895,75</b>	<b>74.608,73</b>	<b>-56.441,73</b>	<b>-1.104.919,69</b>	<b>36.642.911,22</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>											
I	Fondo di dotazione	900.000,00	11.508,00	1.173,15	17.600,00	449,19	958,12	9.519,00		-41.207,46	900.000,00
II	Riserve	<b>22.738.634,38</b>	<b>828.837,00</b>		<b>203.861,11</b>	<b>380,33</b>	<b>24.240,59</b>	<b>6.382,28</b>	<b>10,92</b>	<b>-1.063.712,23</b>	<b>22.738.634,38</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	486.284,56	761.960,47		202.899,68	423,22	24.240,59	38,66	10,92	-989.573,54	486.284,56
b	<i>da capitale</i>	672.993,10	66.876,54		961,43	-42,89		2,04		-67.797,11	672.993,10
c	<i>da permessi di costruire</i>	212.012,33									212.012,33
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.127.344,39									21.127.344,39
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00						6.341,58		-6.341,58	240.000,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-330.408,84	29.389,86	991,73	-17.272,48	30,92	6.514,77	26,58	-10,92		-310.738,37
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>23.308.225,54</b>	<b>869.734,86</b>	<b>2.164,88</b>	<b>204.188,63</b>	<b>860,45</b>	<b>31.713,48</b>	<b>15.927,86</b>		<b>-1.104.919,69</b>	<b>23.327.896,01</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						0,40					0,40
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						0,04					0,04
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>						<b>0,44</b>					<b>0,44</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>23.308.225,54</b>	<b>869.734,86</b>	<b>2.164,88</b>	<b>204.188,63</b>	<b>860,45</b>	<b>31.713,48</b>	<b>15.927,86</b>		<b>-1.104.919,69</b>	<b>23.327.896,01</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>											
1	Per trattamento di quiescenza					1,67					1,67
2	Per imposte		14,67			0,80					15,48
3	Altri	527.689,29	555.469,68	7.021,02	8.124,23	22,30	945,00	37.505,92			1.136.777,44
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri										
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>527.689,29</b>	<b>555.484,35</b>	<b>7.021,02</b>	<b>8.124,23</b>	<b>24,78</b>	<b>945,00</b>	<b>37.505,92</b>			<b>1.136.794,59</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			31.048,30			18,61	2.147,08	3.336,78			36.550,77
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			<b>31.048,30</b>			<b>18,61</b>	<b>2.147,08</b>	<b>3.336,78</b>			<b>36.550,77</b>
<b>D) DEBITI</b>											
1	Debiti da finanziamento	<b>312.936,09</b>	<b>55.401,43</b>		<b>12,14</b>	<b>370,59</b>		<b>15,60</b>			<b>368.735,84</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>					174,60					174,60
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		55.401,43			195,12		15,60			55.612,15
c	<i>verso banche e tesoriere</i>					0,86					312.949,09
d	<i>verso altri finanziatori</i>	312.936,09			12,14						
2	Debiti verso fornitori	1.172.860,05	197.104,13	75,86	127.617,08	83,55	663,50	8.577,96	-42.525,80		1.464.456,34
3	Acconti		8.718,17			0,21					8.718,38
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>341.888,58</b>			<b>14.821,40</b>	<b>0,84</b>	<b>703,72</b>		<b>-1.945,33</b>		<b>355.469,21</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>										

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	A.T.O. 3	CON.I.S.A.	SMAT S.p.A.	C.A.DO.S.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100%	9,59%	0,17%	7,04%	0,00013%	1,89%	1,14%			
b	altre amministrazioni pubbliche	187.635,53			3.433,07	0,82	555,21				191.624,62
c	imprese controllate										
d	imprese partecipate					0,02	148,52				148,54
e	altri soggetti	154.253,05			11.388,33				-1.945,33		163.696,05
5	Altri debiti	<b>624.305,78</b>	<b>103.196,17</b>	<b>442,48</b>	<b>10.181,28</b>	<b>118,33</b>	<b>1.659,02</b>	<b>5.232,92</b>	<b>-11.970,60</b>		<b>733.165,36</b>
a	tributari	106.783,18	20.127,20	36,11	2.517,92	6,96	1.245,93	846,60			131.563,89
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.444,93	18.235,39	41,59	1.398,00	5,63	81,59	1.331,70			38.538,82
c	per attività svolta per c/terzi										
d	altri	500.077,67	64.833,58	364,78	6.265,36	105,74	331,51	3.054,62	-11.970,60		563.062,65
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>2.451.990,50</b>	<b>364.419,90</b>	<b>518,33</b>	<b>152.631,89</b>	<b>573,50</b>	<b>3.026,25</b>	<b>13.826,48</b>	<b>-56.441,73</b>		<b>2.930.545,13</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>										
I	Ratei passivi	134.584,60	907,98			2,67	63,94	41,39			135.600,58
II	Risconti passivi	<b>9.037.774,22</b>	<b>11.105,41</b>		<b>22.608,20</b>	<b>66,01</b>		<b>3.970,29</b>			<b>9.075.524,14</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>9.037.774,22</b>				<b>65,83</b>		<b>3.535,52</b>			<b>9.041.375,57</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.922.892,50				52,66		2.329,45			8.925.274,61
b	da altri soggetti	114.881,72				13,17		1.206,06			116.100,96
2	Concessioni pluriennali										
3	Altri risconti passivi		11.105,41		22.608,20	0,18		434,77			34.148,57
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>9.172.358,82</b>	<b>12.013,39</b>		<b>22.608,20</b>	<b>68,68</b>	<b>63,94</b>	<b>4.011,68</b>			<b>9.211.124,72</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.460.264,15</b>	<b>1.832.700,81</b>	<b>9.704,23</b>	<b>387.552,95</b>	<b>1.546,02</b>	<b>37.895,75</b>	<b>74.608,73</b>	<b>-56.441,73</b>	<b>-1.104.919,69</b>	<b>36.642.911,22</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>										
1)	Impegni su esercizi futuri	368.969,50			34.006,20						402.975,70
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										
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>368.969,50</b>			<b>34.006,20</b>						<b>402.975,70</b>

## **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**

La voce ratei attivi presenta un saldo pari ad euro 912,10 imputabile alla quota del 9,59% di ACSEL S.p.A. (rateo sulla cedola sui titoli a reddito fisso maturata e non ancora incassata).

La voce risconti attivi presenta un saldo pari ad euro 38.770,74. L'importo risulta determinato principalmente dalla quota del 9,59% di ACSEL S.p.A. per un importo pari ad euro 37.644,30. Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati (in totale pari ad euro 1.126,44). Nella tabella seguente sono rappresentati i dettagli dei risconti attivi di ACSEL S.p.A.

<b>Altri Risconti Attivi</b>	<b>Importo</b>
Risconto attivo su leasing immobiliare	€ 129.344
Risconto attivo su leasing mobiliare	€ 144.917
Risconti attivi pluriennali su leasing mobiliare	€ 28.252
Risconti attivi pluriennali su imposta catastale leasing	€ 5.467
Risconti attivi pluriennali su affitto area canile	€ 68.542
Risconti attivi pluriennali su oneri accessori mutuo	€ 2.268
Risconto attivo su canoni manutenzione periodica	€ 5.691
Risconti attivi su licenze software	€ 2.765
Risconti attivi noleggio attrezzature	€ 3.480
Risconti attivi bolli autocarri e autovetture	€ 1.812
<b>Totale Risconti attivi</b>	<b>€ 392.537</b>

### ***Ratei e risconti passivi***

La voce ratei passivi presenta un saldo pari ad euro 135.600,58 imputabili principalmente al Comune di Susa (euro 134.584,60 per costi per il salario accessorio e premiante nelle componenti stipendi, oneri ed IRAP che trovano pari copertura nel FPV di parte corrente). Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati (complessivamente pari ad euro 1.015,98).

La voce risconti passivi presenta un saldo pari ad euro 9.075.524,14 determinato dai contributi agli investimenti accertati per il finanziamento delle spese di investimento del Comune di Susa (euro 9.037.774,22), di ACSEL S.p.A. (quota pari al 9,59% per un importo pari ad euro 11.105,41) e di CONISA (quota pari al 7,04% per un importo pari ad euro 22.608,20). Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati (in totale pari ad euro 4.036,31).

### ***Interessi e altri oneri finanziari***

La voce interessi ed altri oneri finanziari presenta un saldo pari ad euro 19.911,55. Tale importo risulta determinato dagli interessi passivi verso Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine del Comune di Susa per euro 17.132,91 e dagli interessi passivi di ACSEL S.p.A. calcolati in proporzione alla quota di partecipazione per un importo pari ad euro 2.740,82. Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati (in totale pari ad euro 37,82).

### **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.

<b>Voci di Patrimonio Netto</b>	<b>P.N. Comune 31.12.2020</b>	<b>P.N. consolidato 31.12.2020</b>	<b>Variazioni</b>
Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00	0,00
Riserve			
da risultato economico di esercizi precedenti	486.284,56	486.284,56	0,00
da capitale	657.083,69	672.993,10	15.909,41
da permessi di costruire	212.012,33	212.012,33	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.127.344,39	21.127.344,39	0,00
altre riserve indisponibili	240.000,00	240.000,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-495.609,83	-310.738,37	184.871,46
<b>Totale</b>	<b>23.127.115,14</b>	<b>23.327.896,01</b>	<b>200.780,87</b>

La differenza tra il Patrimonio Netto consolidato e quello del Comune risulta pari ad euro 200.780,87 importo imputabile alle seguenti cause:

- a) per la voce **riserve da capitale** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento pari ad euro 15.909,41
- b) per la voce **risultato economico dell'esercizio** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento (più euro 165.200,99), elisioni (meno euro 10,92) e risultato economico aggregato degli enti e delle società partecipate (più euro 19.681,39).

## **ALLEGATI**

## **Allegato 1**

**Delibera GAP e perimetro di consolidamento**



CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO  
**CITTÀ DI SUSA**

**Originale**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE  
della GIUNTA COMUNALE N.91**

**OGGETTO:**

**INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI DA CONSOLIDARE PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019. APPROVAZIONE DEGLI ELENCHI DI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) E CHE RIENTRANO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.**

L'anno duemilaventi addì tre del mese di novembre alle ore diciassette e minuti trenta nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

<b>Cognome e Nome</b>	<b>Presente</b>
1. GENOVESE Pier Giuseppe - Sindaco	Sì
2. MONTABONE Giorgio - Vice Sindaco	Sì
3. PELISSERO Giuliano - Assessore	Sì
4. VALERIO Cinzia - Assessore	Sì
5. COLAMARIA Antonella - Assessore	Sì

**Totale Presenti: 5**  
**Totale Assenti: 0**

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale BARBERA Dr. Giovanni.

**LA GIUNTA COMUNALE**

**Si dà atto** che il Vice Sindaco Giorgio MONTABONE e gli Assessori Giuliano PELISSERO, Cinzia VALERIO e Antonella COLAMARIA partecipano alla seduta in video conferenza, ai sensi dell'Ordinanza Sindacale contingibile ed urgente n. 33 del 19/03/2020.

**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;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 differisce il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 al 30 novembre 2020;
- 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. 38 del 29/10/2019, il Comune di Susa ha approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018, 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 31/12/2019;
  - approvato entro il 30 novembre 2020;

**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 **gli 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 quotata;

**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 31/12/2019:

<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>
Non esiste la fattispecie
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>
Non esiste la fattispecie

<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>				
<b>Partecipazioni dirette</b>		<b>Partecipazioni indirette</b>		
<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione diretta Comune</b>	<b>Partecipate della capogruppo</b>	<b>Quota di partecipazione capogruppo</b>	<b>Quota di partecipazione indiretta Comune</b>
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%			
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%	GTT - City Sightseeing Torino s.r.l.	9%	0,1026%
A.T.O. 3	0,17%			

<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>
Non esiste la fattispecie

<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>				
<b>Partecipazioni dirette</b>		<b>Partecipazioni indirette</b>		
<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione diretta Comune</b>	<b>Partecipate della capogruppo</b>	<b>Quota di partecipazione capogruppo</b>	<b>Quota di partecipazione indiretta Comune</b>
ACSEL S.p.A.	9,59%			
SMAT S.p.A.	0,00013%	<b>Risorse Idriche S.p.A.</b>	91,62%	0,00012%
		<b>Aida Ambiente s.r.l.</b>	51,00%	0,00007%
		<b>Gruppo SAP</b>	44,92%	0,00006%
		<b>Altre imprese</b>	47,38%	0,00006%
Valle Dora Energia s.r.l.	12,75%			

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

<b>Denominazione</b>	<b>Partecipazione diretta</b>	<b>Partecipazione indiretta</b>	<b>Motivo di esclusione</b>
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%
Valle Dora Energia s.r.l.	12,75%		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 dal CC 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:

<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>	
C.A.DO.S.	1,89%
CON.I.S.A.	7,04%
TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.	1,14%
ATO 3 TORINESE	0,17%
<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	
ACSEL S.p.A.	9,59%
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 SUSA, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell’esercizio 2019, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 in data 29/06/2020, ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono i seguenti:

<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
<b>TOTALE DELL’ATTIVO</b>	35.883.321,49
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	23.598.513,82
<b>TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI</b>	5.101.796,63

**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 2019 del C.A.D.O.S.**

	<b>Totale attivo 2019</b>	<b>Patrimonio netto 2019</b>	<b>Totale ricavi caratteristici 2019</b>
C.A.DO.S.	1.558.333,00	1.333.265,00	890.982,00
COMUNE DI SUSA	35.883.321,49	23.598.513,82	5.101.796,63
RAPPORTO PERCENTUALE	4,34%	5,65%	17,46%
	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

**Rendiconto 2019 del CON.I.S.A.**

	<b>Totale attivo 2019</b>	<b>Patrimonio netto 2019</b>	<b>Totale ricavi caratteristici 2019</b>
CON.I.S.A.	5.809.783,70	3.145.754,45	9.778.787,22
COMUNE DI SUSA	35.883.321,49	23.598.513,82	5.101.796,63
RAPPORTO PERCENTUALE	16,19%	13,33%	191,67%
	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

**Rendiconto 2019 di Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.**

	<b>Totale attivo 2019</b>	<b>Patrimonio netto 2019</b>	<b>Totale ricavi caratteristici 2019</b>
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	7.554.509,00	1.394.849,00	6.284.159,00
COMUNE DI SUSÀ	35.883.321,49	23.598.513,82	5.101.796,63
RAPPORTO PERCENTUALE	21,05%	5,91%	123,18%
	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

**Rendiconto 2019 di ATO 3**

	<b>Totale attivo 2019</b>	<b>Patrimonio netto 2019</b>	<b>Totale ricavi caratteristici 2019</b>
A.T.O. 3	6.157.546,00	2.816.579,00	1.514.779,00
COMUNE DI SUSÀ	35.883.321,49	23.598.513,82	5.101.796,63
RAPPORTO PERCENTUALE	17,16%	11,94%	29,69%
	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

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

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Motivazioni</b>
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 partecipato 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 partecipato il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
Turismo Torino e Provincia	1,14%	Rispetta i criteri di rilevanza.

s.c.r.l.		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 2019;
- 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;

**Visti:**

- il Decreto Legislativo n. 267/2000;
- il Decreto Legislativo n. 118/2011;
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al Decreto Legislativo 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;

## D E L I B E R A

1. **Di dare atto** che la premessa narrativa costituisce parte integrante e sostanziale del presente dispositivo.
2. **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:

<b>ELENCO A)</b>	<b>GAP</b>
------------------	------------

	<b>Denominazione</b>	<b>% di partecipazione</b>
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:

	<b>ELENCO B)</b>	<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>
	<b>Denominazione</b>	<b>% di partecipazione</b>
1	ACSEL S.p.A.	9,59%
2	SMAT S.p.A.	0,00013%
	C.A.DO.S. - Consorzio ambiente Dora Sangone	1,89%
3	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** altresì, con successiva ed unanime votazione la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

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

Il Segretario Comunale  
Firmato Digitalmente  
BARBERA Dr. Giovanni

---

**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 SERVIZIO ALLE PERSONE E  
ALLE IMPRESE  
Dr.ssa Emanuela PESANDO

Empty rectangular box for additional information or signature.

## **Allegato 2**

**Bilancio 2020**

**Comune di Susa**

# Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.899.333,11	2.970.102,83		
2	Proventi da fondi perequativi	294.372,83	30.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.096.493,16	641.737,45		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	820.417,08	306.951,35		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	276.076,08	264.548,68		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	70.237,42		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	707.791,51	986.397,64	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	508.738,98	518.813,53		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	852,84	627,37		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	198.199,69	466.956,74		
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	309.118,93	473.558,71	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.307.109,54</b>	<b>5.101.796,63</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.023,65	59.675,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.426.275,09	2.490.919,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	37.322,48	46.370,42	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	599.876,07	387.353,05		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	599.876,07	342.770,09		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	44.582,96		
13	Personale	1.336.837,36	1.487.938,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.011.877,05	1.008.866,05	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	45.653,92	44.924,46	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	966.223,13	963.941,59	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	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	201.700,08	38.912,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	242.430,40	79.820,55	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.906.342,18</b>	<b>5.599.856,46</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-599.232,64</b>	<b>-498.059,83</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	31.885,92	223.672,47	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>	31.885,92	223.672,47		
20	Altri proventi finanziari	1,30	1,45	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>31.887,22</b>	<b>223.673,92</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	17.132,91	19.773,40	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	17.132,91	19.773,40		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>17.132,91</b>	<b>19.773,40</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>14.754,31</b>	<b>203.900,52</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	271.170,06	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>

**CONTO ECONOMICO (Anno 2020)**

CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	271.170,06		

## CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	199.545,57	652.130,55	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	90.825,70	104.682,96		
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	108.719,87	547.447,59		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>199.545,57</b>	<b>652.130,55</b>		
25	Oneri straordinari	17.048,33	344.836,48	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	17.048,33	321.676,91		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	79,57		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	23.080,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>17.048,33</b>	<b>344.836,48</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>182.497,24</b>	<b>307.294,07</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-401.981,09</b>	<b>284.304,82</b>		
26	Imposte	93.628,74	96.450,90	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-495.609,83</b>	<b>187.853,92</b>	E23	E23

# Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<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	5.495,69	6.662,23	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	31.604,80	44.902,28	BI6	BI6
	9 Altre	166.871,73	57.026,99	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>203.972,22</b>	<b>108.591,50</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	7.735.966,90	8.127.022,14		
	1.1 Terreni	5.000,00	5.000,00		
	1.2 Fabbricati	19.582,55	47.471,65		
	1.3 Infrastrutture	5.890.887,89	6.101.615,74		
	1.9 Altri beni demaniali	1.820.496,46	1.972.934,75		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	19.249.378,44	19.762.357,61		
	2.1 Terreni	766.451,13	743.951,13	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	13.187.901,30	13.793.357,60		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	100.367,82	69.914,64	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.906,46	14.657,37	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	8.297,84	9.497,53		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.617,29	5.426,96		
	2.7 Mobili e arredi	13.566,58	15.603,64		
	2.8 Infrastrutture	266.375,94	166.513,59		
	2.99 Altri beni materiali	4.885.894,08	4.943.435,15		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	830.112,03	623.567,92	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.815.457,37</b>	<b>28.512.947,67</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	1.472.601,68	1.517.275,75	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.221.153,67	1.517.275,75	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	251.448,01	0,00		
	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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.472.601,68</b>	<b>1.517.275,75</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>29.492.031,27</b>	<b>30.138.814,92</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.450.936,11	1.121.093,18		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.431.293,50	1.121.093,18		
c	Crediti da Fondi perequativi	19.642,61	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.082.342,57	1.211.987,23		
a	verso amministrazioni pubbliche	474.503,05	484.372,37		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	607.839,52	727.614,86		
3	Verso clienti ed utenti	29.913,10	151.608,07	CII1	CII1
4	Altri Crediti	261.213,29	394.582,14	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	261.213,29	394.582,14		
	<b>Totale crediti</b>	2.824.405,07	2.879.270,62		
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
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.065.213,19	2.807.208,48		
a	Istituto tesoriere	3.065.213,19	2.807.208,48		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		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	3.065.213,19	2.807.208,48		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.889.618,26</b>	<b>5.686.479,10</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	58.027,47	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>58.027,47</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.381.649,53</b>	<b>35.883.321,49</b>		

# Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00	AI	AI
II	Riserve	22.722.724,97	22.510.659,90		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	486.284,56	298.430,64	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	657.083,69	193.453,35	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	212.012,33	179.833,21		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.127.344,39	21.598.942,70		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00	240.000,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-495.609,83	187.853,92	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>23.127.115,14</b>	<b>23.598.513,82</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	527.689,29	476.072,71	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>527.689,29</b>	<b>476.072,71</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	312.936,09	329.155,24		
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>	312.936,09	329.155,24	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.275.355,83	1.603.974,29	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	341.888,58	150.147,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	187.635,53	119.117,83		
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>	154.253,05	31.029,82		
5	Altri debiti	624.305,78	364.356,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	106.783,18	78.011,01		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.444,93	3.244,20		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	500.077,67	283.100,88		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.554.486,28</b>	<b>2.447.633,27</b>		

# Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	134.584,60	137.166,59	E	E
II	Risconti passivi	9.037.774,22	9.223.935,10	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.037.774,22	9.223.935,10		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.922.892,50	9.105.798,69		
b	da altri soggetti	114.881,72	118.136,41		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.172.358,82</b>	<b>9.361.101,69</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.381.649,53</b>	<b>35.883.321,49</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	368.969,50	882.002,43		
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>368.969,50</b>	<b>882.002,43</b>		

**Allegato 3**

**Bilancio 2020**

**ACSEL S.p.A.**

# ACSEL SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

# Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	21.511	28.810
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	12.230	21.236
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	225.110	233.758
5) avviamento	211.857	235.393
7) altre	1.087	3.215
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>471.795</b>	<b>522.412</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.571.413	1.443.194
2) impianti e macchinario	2.104.815	2.873.845
3) attrezzature industriali e commerciali	885.220	826.350
4) altri beni	1.704.301	1.996.485
5) immobilizzazioni in corso e acconti	9.120	44.935
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.274.869</b>	<b>7.184.809</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	6.263	6.263
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>6.263</b>	<b>6.263</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.042.954	1.039.151
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.042.954</b>	<b>1.039.151</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.042.954</b>	<b>1.039.151</b>
3) altri titoli	2.500.000	2.500.000
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.549.217</b>	<b>3.545.414</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>10.295.881</b>	<b>11.252.635</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	25.224	12.965
<b>Totale rimanenze</b>	<b>25.224</b>	<b>12.965</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.746.672	4.169.387
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.746.672</b>	<b>4.169.387</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.672	376.333
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>236.672</b>	<b>376.333</b>
5-ter) imposte anticipate	179.663	149.988
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.611	356.800
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>223.611</b>	<b>356.800</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>4.386.618</b>	<b>5.052.508</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	3.928.361	3.271.462

Totale disponibilità liquide	3.928.361	3.271.462
Totale attivo circolante (C)	8.340.203	8.336.935
D) Ratei e risconti	402.048	484.712
Totale attivo	19.038.132	20.074.282
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	7.482.162	7.482.162
Riserva avanzo di fusione	681.862	681.862
Varie altre riserve	15.495	15.491
Totale altre riserve	8.179.519	8.179.515
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	295.821	212.031
Totale patrimonio netto	8.996.777	8.912.983
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	153	153
4) altri	5.792.176	6.043.744
Totale fondi per rischi ed oneri	5.792.329	6.043.897
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	323.757	363.053
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	154.338	135.518
esigibili oltre l'esercizio successivo	423.362	527.700
Totale debiti verso banche	577.700	663.218
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	2.055.309	2.792.115
Totale debiti verso fornitori	2.055.309	2.792.115
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.877	98.235
Totale debiti tributari	209.877	98.235
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	190.150	197.695
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	190.150	197.695
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	641.054	696.802
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.000	38.500
Totale altri debiti	676.054	735.302
Totale debiti	3.799.999	4.577.474
E) Ratei e risconti	125.270	176.875
Totale passivo	19.038.132	20.074.282

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.760.865	15.997.800
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	(118.041)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	373.628	426.195
altri	586.898	557.057
Totale altri ricavi e proventi	960.526	983.252
Totale valore della produzione	16.721.391	16.863.011
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	772.599	792.326
7) per servizi	8.352.601	8.540.999
8) per godimento di beni di terzi	602.609	424.014
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.844.247	3.934.356
b) oneri sociali	975.945	1.013.185
c) trattamento di fine rapporto	190.118	205.807
e) altri costi	17.454	35.993
Totale costi per il personale	5.027.764	5.189.341
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	50.618	58.127
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.379.751	1.490.386
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	21.515	80.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.451.884	1.628.513
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(12.259)	10.639
13) altri accantonamenti	111.440	11.440
14) oneri diversi di gestione	96.835	96.605
Totale costi della produzione	16.403.473	16.693.877
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	317.918	169.134
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	125.000	125.000
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	19.383	32.066
Totale proventi diversi dai precedenti	19.383	32.066
Totale altri proventi finanziari	144.383	157.066
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	28.580	32.429
Totale interessi e altri oneri finanziari	28.580	32.429
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	115.803	124.637
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	433.721	293.771
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	167.575	91.863
imposte differite e anticipate	(29.675)	(10.123)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	137.900	81.740
21) Utile (perdita) dell'esercizio	295.821	212.031

**Allegato 4**

**Bilancio 2020**

**ATO 3**

**Autorità d'Ambito Torinese A.T.O. 3**

Via Lagrange, 35 - 10123 TORINO

Codice Fiscale 08581830018

\*\*\*\*\*

Bilancio al 31 dicembre 2020

\*\*\*\*\*

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b>	Esercizio	Esercizio
<b>ATTIVO</b>	2020	2019
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
I -Parte già richiamata		
II-Parte non richiamata		
<b>Tot. CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	342	683
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>342</b>	<b>683</b>
II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	3.953	7.906
3) Attrezzature industriali e commerciali	112	223
4) Altri beni	16.931	4.549
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>20.996</b>	<b>12.678</b>
III-IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>21.338</b>	<b>13.361</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I-RIMANENZE		
II-CREDITI		
1) Crediti verso clienti		
a) esigibili entro eserc. success.	785.561	753.069
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>785.561</b>	<b>753.069</b>
5quater) Crediti verso altri		
a) esigibili entro eserc. success.	19.892	12.879
<b>Totale CREDITI</b>	<b>805.453</b>	<b>765.948</b>
III-ATTIVITA' FINANZIARIE		
IV-DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	4.867.419	5.377.838
3) Danaro e valori in cassa	369	304
<b>Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>4.867.788</b>	<b>5.378.142</b>
<b>Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.673.241</b>	<b>6.144.090</b>
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		

2) Ratei e risconti attivi diversi		13.793	95
<b>Totale RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>(D)</b>	<b>13.793</b>	<b>95</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>(A+B+C+D)</b>	<b>5.708.372</b>	<b>6.157.546</b>
<b>P A S S I V O</b>			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione		690.088	2.286.792
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		0	2
<b>Totale Altre riserve</b>		<b>0</b>	<b>2</b>
VIII- UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		583.369	529.785
<b>Totale PATRIMONIO NETTO</b>	<b>(A)</b>	<b>1.273.457</b>	<b>2.816.579</b>
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) Fondo iniziative sul territorio		21.021	17.522
2) Fondo per la coop. internazionale		45.813	32.959
3) Fondo sostenibilità ambientale		100.000	
4) Fondo interventi programma investimenti		3.948.179	2.879.759
5) Fondo rischi		15.000	15.000
<b>Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>(B)</b>	<b>4.130.013</b>	<b>2.945.240</b>
<b>C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD. (C)</b>			
D) DEBITI			
7) Debiti verso fornitori			
a) esigibili entro eserc. success.		44.622	39.633
12) Debiti tributari			
a) esigibili entro eserc. success.		21.243	23.086
13) V/Istituti previdenziali			
a) esigibili entro eserc. success.		24.462	24.657
14) Altri debiti			
a) esigibili entro eserc. success.		214.575	308.351
<b>Totale DEBITI</b>	<b>(D)</b>	<b>304.902</b>	<b>395.727</b>
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>5.708.372</b>	<b>6.157.546</b>
<b>C O N T O   E C O N O M I C O</b>			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle prestazioni		1.539.787	1.507.288
5) Altri ricavi e proventi (attiv. ordin.)		11.628,00	7.491,00
<b>Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(A)</b>	<b>1.551.415</b>	<b>1.514.779</b>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			

6a) Beni di consumo diversi per funzionamento	1.973	1.203
6b) Spese per progetto comunicazione	0	0
6c) Spese per rappresentanza	31	96
<b>Totale Costi per acquisti di beni diversi</b>	<b>2.004</b>	<b>1.299</b>
7) Per servizi		
7a) Servizi diversi esterni	44.796	51.010
7b) Servizi diversi di funzionamento	23.162	24.449
7c) Assicurazioni	13.690	15.608
7d) Servizi diversi - Convenzione provincia Torino	60.000	60.000
7e) Servizi per progetto comunicazione	0	0
<b>Totale Costi per Servizi</b>	<b>141.648</b>	<b>151.067</b>
8) Per godimento di beni di terzi		
8a) Locazione sede	86.948	84.890
8b) Altre locazioni	1.812	1.289
<b>Totale Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>88.760</b>	<b>86.179</b>
9) Per il personale		
9a) Compensi al personale	399.126	472.656
9b) Oneri sociali	122.846	126.722
9c) Salario accessorio	113.403	41.552
9d) Personale in comando	0	0
9e) Altri costi del personale	8.155	10.701
<b>Totale Costi per il personale</b>	<b>643.530</b>	<b>651.631</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. immobilizzaz. immateriali	342	977
b) ammortam. immobilizzaz. materiali	10.068	8.577
<b>Totale ammortamenti ordinari</b>	<b>10.410</b>	<b>9.554</b>
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
14a) Quote associative	41.003	42.125
14b) Altri oneri di gestione	3.896	4.489
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>44.899</b>	<b>46.614</b>
<b>Totale COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>931.251</b>	<b>946.344</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)</b>	<b>620.164</b>	<b>568.435</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
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	39	41
<b>Totale PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>39</b>	<b>41</b>
17) Interessi passivi e oneri finanziari		
a) per rapporti con istituti di credito	1.866	1.832
<b>Totale ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.866</b>	<b>1.832</b>

<b>DIFF. TRA PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.827</b>	<b>-1.791</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		
21) Oneri straordinari		
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>	<b>618.337</b>	<b>566.644</b>
22) IRAP di competenza	-34.968	-36.859
<b>23) Risultato dell'esercizio</b>	<b>583.369</b>	<b>529.785</b>
<b>Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili</b>		

**L'Organo amministrativo**

**Allegato 5**

**Bilancio 2020**

**CON.I.S.A.**

## CONTO ECONOMICO 2020

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.587.357,02	8.916.519,24		
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.587.357,02	8.916.519,24		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	544.172,80	768.570,40	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	544.172,80	768.570,40		
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	127.634,10	93.697,58	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.259.163,92</b>	<b>9.778.787,22</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.466,24	18.187,39	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.937.766,37	6.040.066,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	66.165,03	62.133,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.147.313,15	1.160.593,17		
a	Trasferimenti correnti	1.147.313,15	1.160.593,17		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.003.200,52	2.025.995,93	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	107.239,23	53.192,49	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.268,08	16.532,86	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	42.589,61	36.659,63	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	45.381,54	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	10.000,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	105.401,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	34.867,29	46.511,69	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.432.418,83</b>	<b>9.406.680,54</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-173.254,91</b>	<b>372.106,68</b>		

## CONTO ECONOMICO 2020

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
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	0,00	0,07	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,07	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	302,44	2.540,26	C17	C17
a	Interessi passivi	302,44	2.540,26		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	302,44	2.540,26		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-302,44</b>	<b>-2.540,19</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	150.120,90	371.506,57	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	40.026,60	40.132,80		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	110.094,30	331.373,77		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	150.120,90	371.506,57		
25	Oneri straordinari	91.119,51	105.329,01	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	28.965,19	27.901,05		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	62.154,32	77.427,96		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	91.119,51	105.329,01		E21d
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>59.001,39</b>	<b>266.177,56</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-114.555,96</b>	<b>635.744,05</b>		
26	Imposte	130.791,83	130.404,65	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-245.347,79</b>	<b>505.339,40</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
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	11.112,11	17.349,47	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	122.888,52	122.624,54	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	134.000,63	139.974,01		
		<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)	875.621,46	877.887,08		
	2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	780.930,33	799.461,70		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	15.311,56	21.024,82	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	240,96	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.594,70	22.499,32		
	2.7	Mobili e arredi	45.784,87	34.660,28		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.931,62	65.263,95	BIII5	BIII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>918.553,08</b>	<b>943.151,03</b>		
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
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>1.052.553,71</b>	<b>1.083.125,04</b>		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>			0,00	0,00		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	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	3.412.675,62	3.519.323,45		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.293.028,98	3.441.323,45		
	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>	119.646,64	78.000,00		
	3	Verso clienti ed utenti	220.234,22	386.329,30	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	98.709,07	100.759,22	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>	98.709,07	100.759,22		
<b>Totale crediti</b>			3.731.618,91	4.006.411,97		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2020	2019	referimento art.2424 cc	referimento 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
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	707.673,73	707.567,83		
	a	Istituto tesoriere	707.673,73	707.567,83		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		
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>			<b>707.673,73</b>	<b>707.567,83</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			<b>4.439.292,64</b>	<b>4.713.979,80</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	13.167,21	12.678,86	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			<b>13.167,21</b>	<b>12.678,86</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>5.505.013,56</b>	<b>5.809.783,70</b>		

(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 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	250.000,00	250.000,00	AI	AI
II		Riserve	2.895.754,45	2.390.415,05		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.882.097,79	2.376.758,39	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	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		
III		Risultato economico dell'esercizio	-245.347,79	505.339,40	AIX	AIX
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	2.900.406,66	3.145.754,45		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	115.401,00	0,00	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	115.401,00	0,00		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
1		Debiti da finanziamento	172,38	16,03		
	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>	172,38	16,03	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2		Debiti verso fornitori	1.812.742,66	2.283.911,93	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	210.531,20	169.689,70		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	48.765,19	29.856,05		
	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>	161.766,01	139.833,65		
5		Altri debiti	144.620,43	210.411,59	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	35.765,84	29.441,23		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	19.857,99	26.994,14		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	88.996,60	153.976,22		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			<b>2.168.066,67</b>	<b>2.664.029,25</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	321.139,23	0,00	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	321.139,23	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>321.139,23</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>			<b>5.505.013,56</b>	<b>5.809.783,70</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2020**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
		1) Impegni su esercizi futuri	483.042,61	394.917,33		
		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		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>483.042,61</b>	<b>394.917,33</b>		

(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 2020**

**SMAT S.p.A.**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
	<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	1.811.703,35	2.172.011,98	1.575.723,92	BI4	BI4
5	avviamento	5.928.005,00	5.928.005,00	5.928.005,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.510.484,84	1.660.982,96	1.610.596,00	BI6	BI6
9	altre	733.322.017,14	685.982.249,14	611.492.337,06	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>742.572.210,33</b>	<b>695.743.249,08</b>	<b>620.606.661,98</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00	0,00		
2.1	Terreni	19.979.544,67	19.913.073,83	18.754.532,05	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	247.889,16	268.722,92	0,00		
2.2	Fabbricati	44.586.747,22	42.423.231,73	43.079.361,70		
a	di cui in leasing finanziario	306.734,84	471.854,42	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	57.069.289,24	67.337.635,33	71.418.553,76	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.787.974,31	5.731.163,62	4.153.832,46	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	1.704.035,40	2.524.311,87	7.278,92		
a	di cui in leasing finanziario	82.738,42	898.162,12	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.709.734,14	1.381.565,36	1.358.580,43		
a	di cui in leasing finanziario	10.657,83	18.180,99	0,00		
2.7	Mobili e arredi	390.620,83	489.048,10	553.402,66		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	345.862,86	334.826,56	316.912,91		BII4
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.557.746,77	9.130.204,16	29.588.532,60	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>143.131.555,44</b>	<b>149.265.060,56</b>	<b>169.230.987,49</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1) (oltre 12 mesi)</u>					
1	Partecipazioni in				BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.807.791,18	9.907.089,70	10.217.065,30	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	3.488.797,30	3.488.797,30	3.458.797,30		BIII1d
2	Crediti verso				BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	203.870,88	218.900,05	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	BIII3	BIII3
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.500.459,36</b>	<b>13.614.787,05</b>	<b>13.675.862,60</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>897.204.225,13</b>	<b>858.623.096,69</b>	<b>803.513.512,07</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
	<u>Rimanenze</u>	8.353.679,32	8.623.843,76	7.601.363,01	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>8.353.679,32</b>	<b>8.623.843,76</b>	<b>7.601.363,01</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b	Altri crediti da tributi					CII52
	- Altri crediti da tributi (entro 12 mesi)	560.779,41	6.499.453,19	6.424.908,19		CII52
	- Altri crediti da tributi (oltre 12 mesi)	16.845.400,05	15.565.728,20	15.374.578,76		CII53
c	Crediti da Fondi perequativi					
2	Crediti per trasferimenti e contributi					
a	verso amministrazioni pubbliche	2.080.753,89	2.275.952,27	3.655.770,14		CII4
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	100.053,42	38.408,75	57.325,42	CII3	CII3
d	verso altri soggetti					
3	Verso clienti ed utenti	214.267.123,52	214.676.729,40	231.711.569,11	CII1	CII1
4	Altri Crediti				CII5	
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00		
c	altri					CII5
	- altri (entro 12 mesi)	9.634.719,92	13.079.465,97	11.114.369,43		CII5
	- altri (oltre 12 mesi)	1.285.039,91	1.400.001,93	985.669,11		
	<b>Totale crediti</b>	<b>244.773.870,12</b>	<b>253.535.739,71</b>	<b>269.324.190,16</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli				CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria					
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia					
2	Altri depositi bancari e postali	37.907.614,92	54.988.230,29	120.299.418,42	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	9.986,95	45.324,14	44.829,71	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>37.917.601,87</b>	<b>55.033.554,43</b>	<b>120.344.248,13</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>291.045.151,31</b>	<b>317.193.137,90</b>	<b>397.269.801,30</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	173.150,67	0,00	D	D
2	Risconti attivi	994.399,41	620.253,71	958.643,59	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>994.399,41</b>	<b>793.404,38</b>	<b>958.643,59</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.189.243.775,85</b>	<b>1.176.609.638,97</b>	<b>1.201.741.956,96</b>		

(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)		2020	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	Fondo di dotazione	345.533.761,65	345.533.761,65	345.533.761,65	AI	AI
II	Riserve					
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	325.555.428,33	293.552.306,76	252.140.733,40	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	(32.993.340,40)	(32.993.340,40)	(32.993.340,40)	AII, AIII	AII, AIII, AX
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	23.787.649,23	40.189.514,69	51.963.466,80	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>661.883.498,81</b>	<b>646.282.242,70</b>	<b>616.644.621,45</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		305.616,70	262.707,00	271.809,80	AXV	AXV
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		30.144,04	59.758,97	89.893,46		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>335.760,74</b>	<b>322.465,97</b>	<b>361.703,26</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>661.883.498,81</b>	<b>646.282.242,70</b>	<b>616.644.621,45</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1	per trattamento di quiescenza	1.284.638,20	1.256.166,58	1.237.493,37	B1	B1
2	per imposte	619.212,00	314.986,18	337.834,18	B2	B2
3	altri	17.155.741,96	19.959.091,80	23.034.269,41	B3	B4
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	B4	
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>19.059.592,16</b>	<b>21.530.244,56</b>	<b>24.609.596,96</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		14.317.492,19	15.348.980,13	15.709.971,88	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>14.317.492,19</b>	<b>15.348.980,13</b>	<b>15.709.971,88</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>						
1	Debiti da finanziamento					
a	prestiti obbligazionari (oltre 12 mesi)	134.311.238,63	134.142.009,19	133.983.809,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere				D4	D3 e D4
	- verso banche e tesoriere (entro 12 mesi)	45.693.467,62	48.783.938,91	49.024.356,41		
	- verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)	104.399.420,40	100.049.325,44	148.718.815,90		
d	verso altri finanziatori	662.957,81	1.667.982,04	0,00	D5	D2
2	Debiti verso fornitori	64.265.393,53	56.894.703,92	60.303.047,55	D7	D6
3	Acconti	158.989,00	128.260,60	151.282,20	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi					
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	627.543,59	1.504.860,60	1.249.214,02		D11
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	15.656,71	15.656,71	15.591,23	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00			
5	altri debiti				D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	5.351.442,21	3.340.633,34	3.856.039,64		D12
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.327.175,57	3.975.460,08	4.251.354,55		D13
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00		
d	altri					D14
	- altri (entro 12 mesi)	80.777.225,99	88.460.123,68	90.349.885,02		D14
	- altri (oltre 12 mesi)	563.843,88	540.513,38	538.768,73		D14
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>441.154.354,94</b>	<b>439.503.467,89</b>	<b>492.442.164,25</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
Ratei passivi		2.051.484,53	2.058.102,76	2.081.040,86	E	E
Risconti passivi					E	E
1	Contributi agli investimenti					
a	da altre amministrazioni pubbliche	40.506.708,11	41.023.871,53	38.186.047,50		
b	da altri soggetti	10.133.395,02	10.710.796,86	11.895.728,36		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	137.250,09	151.932,54	172.785,70		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>52.828.837,75</b>	<b>53.944.703,69</b>	<b>52.335.602,42</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>1.189.243.775,85</b>	<b>1.176.609.638,97</b>	<b>1.201.741.956,96</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
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						
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>						

(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)

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi					
2	Proventi da fondi perequativi					
3	Proventi da trasferimenti e contributi					
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00		A.5
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00		E.20.c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici					
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	A1	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	318.121.563,98	320.058.375,95	327.214.741,15		A.1.a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	102.116.517,67	106.187.587,68	75.131.550,51	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.647.427,94	18.903.196,58	15.510.332,72	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>433.885.509,59</b>	<b>445.149.160,21</b>	<b>417.856.624,38</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.637.751,10	17.315.388,12	13.600.457,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	199.507.219,13	196.060.768,03	164.291.759,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.485.583,36	11.079.435,25	12.878.429,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi					
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	62.615.239,14	63.568.346,68	62.090.929,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni				B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.950.984,46	50.515.876,09	41.662.706,03	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	17.911.453,35	17.441.913,61	16.119.465,78	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	12.231.315,73	11.757.006,33	5.639.268,87	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	270.164,44	(1.022.480,75)	(185.959,63)	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.189.298,52	309.975,60	5.497.349,88	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	21.802.507,19	23.163.575,01	22.516.133,43	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>398.601.516,42</b>	<b>390.189.803,97</b>	<b>344.110.539,82</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>35.283.993,17</b>	<b>54.959.356,24</b>	<b>73.746.084,56</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni				C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	C15.a	C15.a
b	<i>da società partecipate</i>					
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	90.618,50	101.677,00	C15	C15
20	Altri proventi finanziari	3.129.610,86	5.664.736,29	5.436.541,97	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3.129.610,86</b>	<b>5.755.354,79</b>	<b>5.538.218,97</b>		
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	4.387.886,05	4.957.092,28	5.275.042,86	C17	C17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	207,80	25,23	7,44	C17bis	C17bis
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>4.388.093,85</b>	<b>4.957.117,51</b>	<b>5.275.050,30</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-1.258.482,99</b>	<b>798.237,28</b>	<b>263.168,67</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00		
<b>totale proventi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri straordinari</i>						
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>34.025.510,18</b>	<b>55.757.593,52</b>	<b>74.009.253,23</b>		
26	Imposte (*)	10.237.860,95	15.568.078,83	22.045.786,43	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>23.787.649,23</b>	<b>40.189.514,69</b>	<b>51.963.466,80</b>	23	23
27	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>30.144,04</b>	<b>59.758,97</b>	<b>89.893,46</b>	191.095	23
28						

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

**Allegato 7**

**Bilancio 2020**

**C.A.DO.S.**

# C.A.DO.S.

CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

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

Capitale di dotazione € 50.694=

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

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020**

STATO PATRIMONIALE	31.12.2020		31.12.2019	
<b>ATTIVO</b>				
<b>A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO PER CAPITALE DI DOTAZ. DELIBERATO DA VERSARE</b>		0		0
di cui già richiamati	0		0	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
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		2.390		3.031
5) Avviamento		0		0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
7) Altre		0		0
<b>Totale B I</b>		<b>2.390</b>		<b>3.031</b>
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		5.484		5.514
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
<b>Totale B II</b>		<b>5.484</b>		<b>5.514</b>
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 controllate	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 controllate	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
<b>Totale B III</b>		<b>276.579</b>		<b>276.579</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>284.453</b>		<b>285.124</b>

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
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
<b>Totale C I</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
II - Crediti				
1) Verso utenti e clienti		0		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:		215.337		20.126
1) Stato	59.603		13.675	
2) Regioni	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	155.734		6.451	
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
<b>Totale C II</b>		<b>215.337</b>		<b>20.126</b>
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
<b>Totale C III</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
IV - Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari presso:		1.500.192		1.247.088
a) Tesoriere	1.496.397		1.244.735	
b) Banche	3.795		2.353	
c) Poste	0		0	
2) Assegni		0		0
3) Denaro e valori in cassa		124		263
<b>Totale C IV</b>		<b>1.500.316</b>		<b>1.247.351</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>1.715.653</b>		<b>1.267.477</b>
D) RATEI E RISCONTI		4.960		5.732
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>2.005.066</b>		<b>1.558.333</b>

PASSIVO	31.12.2020		31.12.2019	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
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		0
a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti	0		0	
b) Altre	0		0	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		1.282.571		796.403
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		344.697		486.168
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0		0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.677.962</b>		<b>1.333.265</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
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		0	
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>50.000</b>		<b>0</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>				
		<b>113.602</b>		<b>163.184</b>
<b>D) DEBITI</b>				
1) Obbligazioni		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
3) Debiti verso:		0		0
a) Tesoriere	0		0	
b) Banche	0		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		35.106		17.787
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:		29.376		27.387
a) Per interessi	0		0	
c) Altri	29.376		27.387	
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
11) Debiti tributari		65.922		(52.700)
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		4.317		9.559
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
13) Altri Debiti		17.540		51.378
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>160.119</b>		<b>61.269</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		<b>3.383</b>		<b>615</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.005.066</b>		<b>1.558.333</b>

CONTO ECONOMICO	consuntivo 31.12.2020		prev. '21	cons. '19
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		0	0	0
2) Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti		0	0	0
3) Variazione lavori in corso su ordinazione		0	0	0
4) Incrementi immobilizzaz. per lavori interni		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi:		649.058	640.044	890.982
a) Diversi	26.068		0	
b) Utilizzi fondi	0		0	
c) Contributi in c/esercizio	622.990		0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>649.058</b>	<b>640.044</b>	<b>890.982</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		50	1.500	121
7) Per servizi		108.469	75.799	70.579
8) Per godimento di beni di terzi		28.719	30.000	31.694
9) Per il personale		243.027	335.900	324.509
a) salari e stipendi	185.282		245.000	
b) oneri sociali	46.665		72.000	
c) trattamento di fine rapporto	11.080		18.900	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0	
e) altri costi	0		0	
10) Ammortamenti e svalutazioni		3.311	6.600	5.394
a) ammort. delle immobilizz. immateriali	1.274		2.600	
b) ammort. delle immobilizz. materiali	2.037		4.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizz.	0		0	
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide	0		0	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		50.000	12.000	0
13) Altri accantonamenti		0	2.030	0
14) Oneri diversi di gestione		5.259	144.215	25.876
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>438.835</b>	<b>608.044</b>	<b>458.173</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>210.223</b>		<b>432.809</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazione		205.470	0	53.064
a) In imprese controllate	0		0	
b) In imprese collegate	0		0	
c) In imprese controllanti	0		0	
d) In imprese sott. al controllo delle controllanti	0		0	
e) In altre imprese	205.470		0	
16) Altri proventi finanziari		0	0	0
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:	0		0	
1) Imprese controllate	0		0	
2) Imprese collegate	0		0	
3) Imprese controllanti	0		0	
4) Imprese sott. al controllo delle controllanti	0		0	
5) Altre	0		0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
d) proventi diversi dai precedenti da:	0		0	
1) Imprese controllate	0		0	
2) Imprese collegate	0		0	
3) Imprese controllanti	0		0	
4) Imprese sott. al controllo delle controllanti	0		0	

5) Altri	0			
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		0	0	34
a) Imprese controllate	0		0	
b) Imprese collegate	0		0	
c) In imprese controllanti	0		0	
d) In imprese sott. al controllo delle controllanti	0		0	
e) Altri	0		34.500	
17bis) Utili e perdite su cambi		0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</b>		<b>205.470</b>	<b>0</b>	<b>53.030</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni:		0	0	0
a) di partecipazioni	0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
d) di strumenti finanziari derivati	0		0	
e) altre	0		0	
19) Svalutazioni:		0	0	0
a) di partecipazioni	0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
d) di strumenti finanziari derivati	0		0	
e) altre	0		0	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A+B+C+D+E )</b>		<b>415.693</b>	<b>0</b>	<b>485.839</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		70.996	0	(329)
a) Imposte correnti	58.967		0	
b) Imposte differite	0		0	
c) Imposte anticipate	12.029		0	
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>344.697</b>	<b>0</b>	<b>486.168</b>

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante

- Massimiliano Cavazzoni

**Allegato 8**

**Bilancio 2020**

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

**TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.****Bilancio di esercizio al 31/12/2020**

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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Bilancio al 31/12/2020****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	945	1.347
Totale immobilizzazioni immateriali	945	1.347
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	1.254	2.230
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.173	12.286
4) Altri beni	1.242	0
Totale immobilizzazioni materiali	9.669	14.516
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>10.614</b>	<b>15.863</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	14.737	14.993
Totale rimanenze	14.737	14.993
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	74.595	225.791
Totale crediti verso clienti	74.595	225.791
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	251.955	122.377
Totale crediti tributari	251.955	122.377
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.121.870	4.878.717
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.751	1.751
Totale crediti verso altri	4.123.621	4.880.468
Totale crediti	4.450.171	5.228.636
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.058.160	2.272.582
3) Danaro e valori in cassa	3.839	11.090
Totale disponibilità liquide	2.061.999	2.283.672
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.526.907</b>	<b>7.527.301</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>7.104</b>	<b>11.345</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>6.544.625</b>	<b>7.554.509</b>

**STATO PATRIMONIALE**

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	835.000	835.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	179	117
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	2.219
Varie altre riserve	556.279	556.279
<b>Totale altre riserve</b>	<b>556.279</b>	<b>558.498</b>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.391	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.332	1.234
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.397.181</b>	<b>1.394.849</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
4) Altri	3.289.993	3.548.836
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>3.289.993</b>	<b>3.548.836</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>292.700</b>	<b>299.273</b>
<b>D) DEBITI</b>		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.368	1.368
<b>Totale debiti verso banche (4)</b>	<b>1.368</b>	<b>1.368</b>
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	752.453	1.137.855
<b>Totale debiti verso fornitori (7)</b>	<b>752.453</b>	<b>1.137.855</b>
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	74.263	100.061
<b>Totale debiti tributari (12)</b>	<b>74.263</b>	<b>100.061</b>
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	116.816	155.214
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)</b>	<b>116.816</b>	<b>155.214</b>
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	267.949	374.001
<b>Totale altri debiti (14)</b>	<b>267.949</b>	<b>374.001</b>
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>1.212.849</b>	<b>1.768.499</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>351.902</b>	<b>543.052</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>6.544.625</b>	<b>7.554.509</b>

**CONTO ECONOMICO**

	31/12/2020	31/12/2019
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	362.965	1.885.728
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-256	-358
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	2.257.778	2.538.667
Altri	1.890.258	1.860.122
Totale altri ricavi e proventi	4.148.036	4.398.789
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.510.745</b>	<b>6.284.159</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.111	39.869
7) Per servizi	1.362.993	2.656.159
8) Per godimento di beni di terzi	83.568	115.827
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.908.040	2.092.514
b) Oneri sociali	755.489	830.789
c) Trattamento di fine rapporto	4.446	5.292
Totale costi per il personale	2.667.975	2.928.595
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	402	16.562
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	39.818	18.505
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	6.227	35.416
Totale ammortamenti e svalutazioni	46.447	70.483
12) Accantonamenti per rischi	173.767	305.000
14) Oneri diversi di gestione	149.680	183.850
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.506.541</b>	<b>6.299.783</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>4.204</b>	<b>-15.624</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
Da imprese collegate	0	1.706
Totale proventi da partecipazioni (15)	0	1.706
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	672	961
Totale proventi diversi dai precedenti	672	961
Totale altri proventi finanziari	672	961
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	675	667
Totale interessi e altri oneri finanziari	675	667
17-bis) Utili e perdite su cambi	4	-595
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>1</b>	<b>1.405</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>4.205</b>	<b>-14.219</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	7.606	38.928

---

Imposte relative ad esercizi precedenti	-5.733	-54.381
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.873	-15.453
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>2.332</b>	<b>1.234</b>