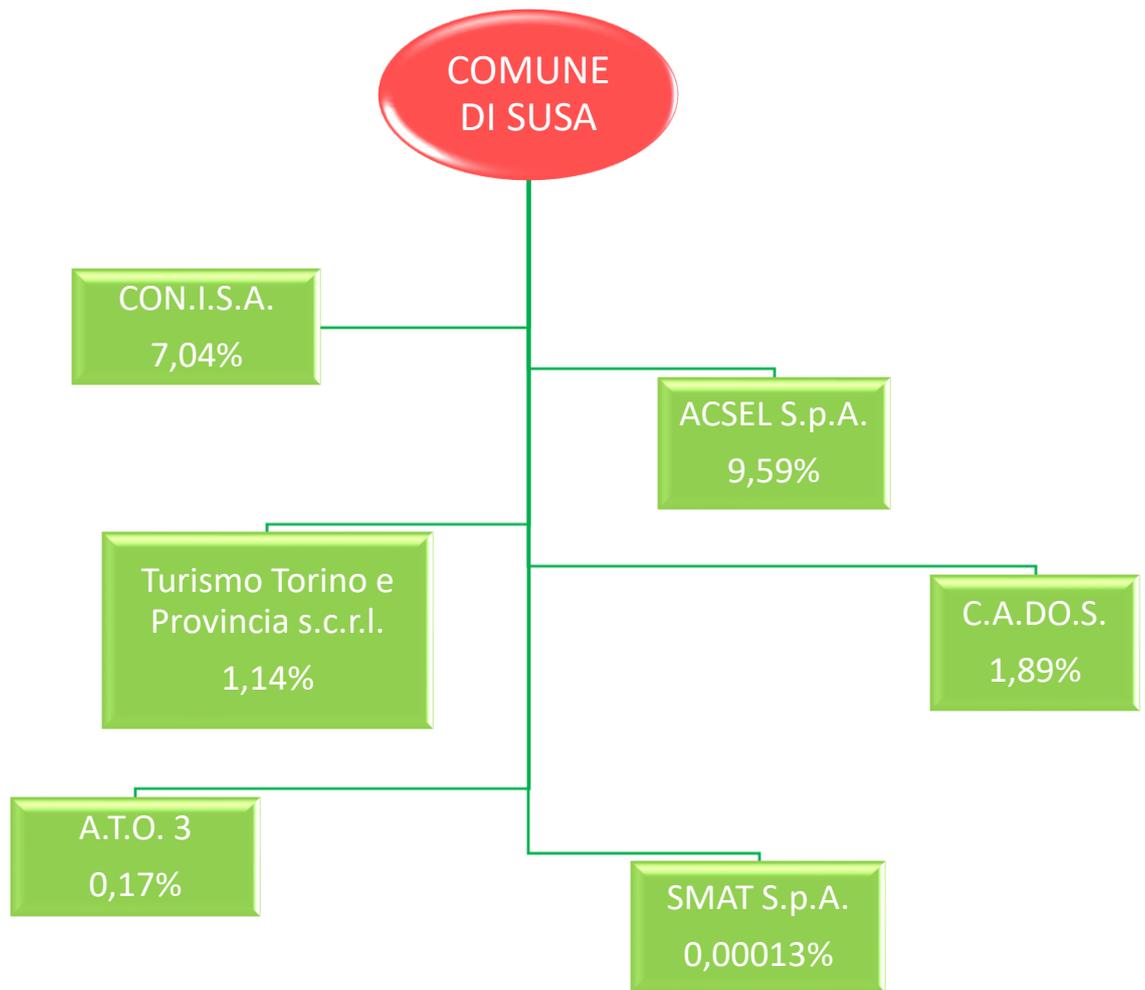


**COMUNE DI
SUSA**

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE E

NOTA INTEGRATIVA



INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2021	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	39
C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	46
PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO	48
ALTRE INFORMAZIONI	57

ALLEGATI

DELIBERA GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
BILANCIO 2021 COMUNE DI SUSA	
BILANCIO 2021 ACSEL S.P.A.	
BILANCIO 2021 A.T.O. 3	
BILANCIO 2021 CON.I.S.A.	
BILANCIO 2021 SMAT S.P.A.	
BILANCIO 2021 C.A.DO.S.	
BILANCIO 2021 TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.	

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il bilancio consolidato 2021 del Comune di Susa chiude con un risultato economico consolidato negativo di euro 509.322,11 contro una perdita consolidata 2020 pari ad euro 310.738,41.

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 7.963.771,78. 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	2021		2020	Var. ass.	Var. %
	Proventi	% sul totale	Proventi		
A 1 Proventi da tributi	3.045.269,00	38,2%	2.899.333,11	145.935,89	5,0%
A 2 Proventi da fondi perequativi	342.600,00	4,3%	294.372,83	48.227,17	16,4%
A 3 a Proventi da trasferimenti correnti	1.063.493,89	13,4%	1.409.428,64	-345.934,75	-24,5%
A 3 b Quota annuale di contributi agli investimenti	300.766,15	3,8%	276.076,08	24.690,07	8,9%
A 3 c Contributi agli investimenti	32.181,28	0,4%		32.181,28	
A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.430,19	8,2%	508.738,98	145.691,21	28,6%
A 4 b Ricavi della vendita di beni	1.653,03	0,0%	852,84	800,19	93,8%
A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.864.313,23	23,4%	1.696.648,23	167.665,00	9,9%
A 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8,31	0,0%	-2,92	11,23	-384,6%
A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	122,83	0,0%	132,75	-9,92	-7,5%
A 8 Altri ricavi e proventi diversi	658.933,87	8,3%	555.948,17	102.985,70	18,5%
TOTALE	7.963.771,78	100,0%	7.641.528,71	322.243,07	4,2%

Le voci più significative risultano essere i **“proventi da tributi”** (euro 3.045.269,00 pari al 38,2%) e i **“ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”** (euro 1.864.313,23 pari al 23,4%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all’esercizio precedente si rilevano per i **“proventi da trasferimenti correnti”** (decremento di euro 345.934,75).

I componenti negativi della gestione caratteristica presentano un saldo pari ad euro 8.587.131,56. 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		2021		2020	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	171.265,26	2,0%	125.834,76	45.430,50	36,1%
B 10	Prestazioni di servizi	3.960.396,32	46,1%	3.531.358,79	429.037,53	12,1%
B 11	Utilizzo beni di terzi	146.189,89	1,7%	101.430,69	44.759,20	44,1%
B 12 a	Trasferimenti correnti	854.367,48	9,9%	664.681,45	189.686,03	28,5%
B 12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.					
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti					
B 13	Personale	1.996.669,31	23,3%	1.996.208,77	460,54	0,0%
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	171.100,24	2,0%	51.965,34	119.134,90	229,3%
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.098.110,32	12,8%	1.102.072,38	-3.962,06	-0,4%
B 14 d	Svalutazione dei crediti	69.142,11	0,8%	5.345,04	63.797,07	1193,6%
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.459,71	-0,1%	-1.175,29	-5.284,42	449,6%
B 16	Accantonamenti per rischi	4.424,20	0,1%	3.629,94	794,26	21,9%
B 17	Altri accantonamenti	5.708,30	0,1%	219.810,25	-214.101,95	-97,4%
B 18	Oneri diversi di gestione	116.217,84	1,4%	249.965,13	-133.747,29	-53,5%
	TOTALE	8.587.131,56	100,0%	8.051.127,25	536.004,31	6,7%

Le voci più significative risultano essere le **“prestazioni di servizi”** (euro 3.960.396,32 pari al 46,1%) e i costi del **“personale”** (euro 1.996.669,31 pari al 23,3%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all’esercizio precedente si rilevano per le **“prestazioni di servizi”** (incremento di euro 429.037,53).

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo pari ad euro 29.258,63 determinato da proventi finanziari per euro 46.602,85 e da oneri finanziari per euro 17.344,22. Si rilevano rivalutazioni per euro 0,37.

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo pari ad euro 194.812,02 determinato dalla differenza tra proventi straordinari (euro 245.904,22) ed oneri straordinari (euro 51.092,20). Infine, si rilevano oneri per imposte per un importo pari ad euro 110.033,32. Rispetto all'esercizio precedente si rileva un decremento del risultato economico dell'esercizio pari ad euro 198.583,70.

La consistenza patrimoniale presenta un totale a pareggio pari ad euro 36.431.884,07. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso delle voci dell'attivo patrimoniale:

Stato patrimoniale attivo	2021		2020	Var. ass.	Var. %
	Impieghi	% sul totale	Impieghi		
Immobilizzazioni immateriali	95.157,50	0,3%	259.672,87	-164.515,37	-63,4%
Beni demaniali	7.437.787,50	20,4%	7.735.966,90	-298.179,40	-3,9%
Altre immobilizzazioni materiali	19.724.626,02	54,1%	19.912.330,72	-187.704,70	-0,9%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.227.163,04	3,4%	834.021,45	393.141,59	47,1%
Immobilizzazioni finanziarie	794.816,64	2,2%	695.269,10	99.547,54	14,3%
Rimanenze	9.065,77	0,0%	2.597,84	6.467,93	249,0%
Crediti	3.427.429,52	9,4%	3.611.418,96	-183.989,44	-5,1%
Disponibilità liquide	3.677.793,47	10,1%	3.551.950,54	125.842,93	3,5%
Ratei e risconti	38.044,61	0,1%	39.682,84	-1.638,23	-4,1%
TOTALE	36.431.884,07	100,0%	36.642.911,22	-211.027,15	-0,6%

Le voci più significative risultano essere le **“altre immobilizzazioni materiali”** (euro 19.724.626,02 pari al 54,1%) e i **“beni demaniali”** (euro 7.437.787,50 pari al 20,4%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per le **“immobilizzazioni in corso ed acconti”** (incremento di euro 393.141,59 con una variazione positiva del 47,1%).

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

Stato patrimoniale passivo	2021		2020	Var. ass.	Var. %
	Fonti	% sul totale	Fonti		
Patrimonio netto	22.879.621,63	62,8%	23.327.896,01	-448.274,38	-1,9%
Fondo per rischi ed oneri	964.966,26	2,6%	1.136.794,59	-171.828,33	-15,1%
Trattamento di fine rapporto	36.121,54	0,1%	36.550,77	-429,23	-1,2%
Debiti	3.217.316,24	8,8%	2.930.545,13	286.771,11	9,8%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.333.858,40	25,6%	9.211.124,72	122.733,68	1,3%
TOTALE	36.431.884,07	100,0%	36.642.911,22	-211.027,15	-0,6%

Le voci più significative sono rappresentate dal **“patrimonio netto”** (euro 22.879.621,63 pari al 62,8%) e i **“ratei e risconti e contributi agli investimenti”** (euro 9.333.858,40 pari al 25,6%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per il **“patrimonio netto”** (decremento di euro 448.274,38 con una variazione negativa del 1,9%).

Di seguito si riporta il bilancio consolidato dell'esercizio 2021.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	3.045.269,00	2.899.333,11
2	Proventi da fondi perequativi	342.600,00	294.372,83
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.396.441,32	1.685.504,72
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.063.493,89	1.409.428,64
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	300.766,15	276.076,08
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	32.181,28	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.520.396,45	2.206.240,05
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	654.430,19	508.738,98
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.653,03	852,84
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.864.313,23	1.696.648,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8,31	-2,92
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	122,83	132,75
8	Altri ricavi e proventi diversi	658.933,87	555.948,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.963.771,78	7.641.528,71
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	171.265,26	125.834,76
10	Prestazioni di servizi	3.960.396,32	3.531.358,79
11	Utilizzo beni di terzi	146.189,89	101.430,69
12	Trasferimenti e contributi	854.367,48	664.681,45
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	854.367,48	664.681,45
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.996.669,31	1.996.208,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.338.352,67	1.159.382,76
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	171.100,24	51.965,34
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.098.110,32	1.102.072,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	69.142,11	5.345,04
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.459,71	-1.175,29
16	Accantonamenti per rischi	4.424,20	3.629,94
17	Altri accantonamenti	5.708,30	219.810,25
18	Oneri diversi di gestione	116.217,84	249.965,13
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.587.131,56	8.051.127,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-623.359,78	-409.598,54
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	33.022,40	35.758,38
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	33.022,40	35.758,38

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
20	Altri proventi finanziari	13.580,45	13.859,43
	Totale proventi finanziari	46.602,85	49.617,81
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	17.344,22	19.911,55
a	<i>Interessi passivi</i>	15.620,26	19.812,69
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.723,96	98,86
	Totale oneri finanziari	17.344,22	19.911,55
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	29.258,63	29.706,26
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,37	
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,37	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	245.904,22	210.114,08
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.395,29	93.643,57
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	240.353,49	116.470,51
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	155,44	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	245.904,22	210.114,08
25	Oneri straordinari	51.092,20	23.463,14
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		2.039,15
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	51.092,20	21.423,99
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	51.092,20	23.463,14
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	194.812,02	186.650,94
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-399.288,76	-193.241,34
26	Imposte (*)	110.033,32	117.497,03
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-509.322,08	-310.738,37
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-509.322,11	-310.738,41
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,03	0,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.375,21	2.062,90
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.860,15	7.451,42
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.811,52	21.646,35
5	Avviamento	18.067,59	20.324,79
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.003,07	40.258,12
9	Altre	19.039,96	167.929,29
	Totale immobilizzazioni immateriali	95.157,50	259.672,87
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	7.437.787,50	7.735.966,90
1.1	Terreni	5.000,00	5.000,00
1.2	Fabbricati	19.169,92	19.582,55
1.3	Infrastrutture	5.661.648,35	5.890.887,89
1.9	Altri beni demaniali	1.751.969,23	1.820.496,46
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.724.626,02	19.912.330,72
2.1	Terreni	766.477,17	766.477,10
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	13.173.071,08	13.393.635,26
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	269.247,92	303.392,72
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	118.204,93	98.891,14
2.5	Mezzi di trasporto	7.107,68	8.300,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.648,72	8.984,58
2.7	Mobili e arredi	15.442,63	16.790,34
2.8	Infrastrutture	302.711,70	266.375,94
2.99	Altri beni materiali	5.064.714,19	5.049.483,58
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.227.163,04	834.021,45
	Totale immobilizzazioni materiali	28.389.576,56	28.482.319,07
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	330.099,69	355.499,55
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	324.811,79	350.267,66
c	<i>altri soggetti</i>	5.287,90	5.231,89
2	Crediti verso	100.908,79	100.019,55
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
	c <i>imprese partecipate</i>		
	d <i>altri soggetti</i>	100.908,79	100.019,55
3	Altri titoli	363.808,16	239.750,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	794.816,64	695.269,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.279.550,70	29.437.261,04
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	9.065,77	2.597,84
	Totale rimanenze	9.065,77	2.597,84
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.206.268,75	1.450.958,74
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.188.018,14	1.431.316,13
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	18.250,61	19.642,61
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.064.043,69	1.320.652,44
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	762.992,24	704.389,67
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,03	0,13
d	<i>verso altri soggetti</i>	301.051,42	616.262,64
3	Verso clienti ed utenti	626.445,30	371.606,00
4	Altri Crediti	530.671,78	468.201,78
a	<i>verso l'erario</i>	29.036,64	42.798,81
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	501.635,14	425.402,97
	Totale crediti	3.427.429,52	3.611.418,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.469.349,97	3.143.387,05
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.469.280,64	3.143.315,32
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	69,33	71,73
2	Altri depositi bancari e postali	208.334,66	408.516,74
3	Denaro e valori in cassa	108,84	46,75
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.677.793,47	3.551.950,54
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.114.288,76	7.165.967,34
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.192,52	912,10
2	Risconti attivi	36.852,09	38.770,74
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	38.044,61	39.682,84
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.431.884,07	36.642.911,22

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	900.000,00	
II	Riserve	22.498.268,55	-
b	<i>da capitale</i>	1.015.131,01	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.243.692,68	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	239.444,86	
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-509.322,11	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-9.325,27	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	22.879.621,17	23.327.895,57
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,46	0,44
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,43	0,40
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,03	0,04
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,46	0,44
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.879.621,63	23.327.896,01
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	1,51	1,67
2	Per imposte	311,61	15,48
3	Altri	962.096,31	1.136.777,44
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.556,83	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	964.966,26	1.136.794,59
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	36.121,54	36.550,77
	TOTALE T.F.R. (C)	36.121,54	36.550,77
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	259.883,33	368.735,84
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	174,82	174,60
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	3.835,84	55.612,15
d	<i>verso altri finanziatori</i>	255.872,67	312.949,09
2	Debiti verso fornitori	1.790.925,45	1.464.456,34
3	Acconti	8.718,39	8.718,38
4	Debiti per trasferimenti e contributi	409.259,67	355.469,21
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	171.819,85	191.624,62
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	148,54	148,54
e	<i>altri soggetti</i>	237.291,28	163.696,05

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
5	Altri debiti	748.529,40	733.165,36
a	<i>tributari</i>	116.687,52	131.563,89
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	48.086,06	38.538,82
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	583.755,82	563.062,65
	TOTALE DEBITI (D)	3.217.316,24	2.930.545,13
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	188.255,44	135.600,58
II	Risconti passivi	9.145.602,96	9.075.524,14
1	Contributi agli investimenti	9.076.437,39	9.041.375,57
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.714.797,94	8.925.274,61
b	da altri soggetti	361.639,45	116.100,96
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	69.165,57	34.148,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.333.858,40	9.211.124,72
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.431.884,07	36.642.911,22
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	698.406,82	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	698.406,82	402.975,70

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 2021)
- 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. 69 del 26 luglio 2022 sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Susa e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

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

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

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

UNIFORMITA' DEI BILANCI DA CONSOLIDARE

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali/materiali

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Patrimonio netto

È composto dalle seguenti poste:

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

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 e debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

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

Impegni su esercizi futuri

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

Costi e Ricavi

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

METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

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

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

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

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

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

ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato rappresenta il Gruppo Amministrazione Pubblica come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - 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 canoni demaniali per un importo pari ad euro 1.268,08 (al lordo di IVA). Nella contabilità del Comune di Susa risulta un credito pari ad euro 1.175,30.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 92,78 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	92,78	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		92,78

2) La SMAT S.p.A. assevera un credito verso il Comune di Susa per servizio idrico per un importo pari ad euro 4.244,21 (al lordo di IVA). Nella contabilità del Comune di Susa risultano debiti per un importo pari ad euro 7.040,00.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 2.795,79 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	2.795,79	
B 10 - Prestazioni di servizi		2.795,79

3) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per contributi CONAI 2019 per un importo pari ad euro 75.829,31 (lordo IVA). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un credito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 70.986,16.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 4.843,15 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	4.843,15	
P A II b - Riserve da capitale		4.843,15

4) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per contributi CONAI 2020 per un importo pari ad euro 69.399,90 (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 69.399,90 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	69.399,90	
P A II b - Riserve da capitale		69.399,90

5) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per contributi CONAI 2021 per un importo pari ad euro 75.208,68 (lordo IVA). Per l'esercizio 2021 la contabilità del Comune di Susa evidenzia un credito verso ACSEL S.p.A di euro 55.000,00.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 20.208,68 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	20.208,68	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		20.208,68

6) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti antecedenti il 2021 verso il Comune di Susa per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 210.437,85 oltre IVA (per un totale lordo di euro 235.635,57). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 278.870,82.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 43.235,25 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	43.235,25	
P A II b - Riserve da capitale		43.235,25

7) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti relativi all'esercizio 2021 verso il Comune di Susa per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 35.344,40 oltre IVA (per un totale lordo di euro 43.120,17). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 71.409,29.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 28.289,12 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	28.289,12	
B 10 - Prestazioni di servizi		28.289,12

8) La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti antecedenti l'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 89.187,83. ACSEL S.p.A. non ha certificato crediti verso il Comune di Susa. Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 89.187,83 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	89.187,83	
P A II b - Riserve da capitale		89.187,83

9) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti relativi all'esercizio 2021 verso il Comune di Susa per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti e gestione canile per un importo pari ad euro 363.535,08 oltre IVA (per un totale lordo di euro 401.582,51). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 427.280,66.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 25.698,15 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	25.698,15	
B 10 - Prestazioni di servizi		25.698,15

10) Il Comune di Susa rileva debiti verso ACSEL S.p.A. per interventi di rimozione amianto antecedenti il 2021 per un importo pari ad euro 72.408,25 (al netto 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 72.408,25 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	72.408,25	
P A II b - Riserve da capitale		72.408,25

11) Il CONISA ha certificato crediti relativi all'esercizio 2021 verso il Comune di Susa per servizi socio-assistenziali per un importo pari ad euro 26.398,31. La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso il Consorzio pari ad euro 30.112,09.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 3.713,78 che deve essere rettificata nel bilancio del Consorzio con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti e dei proventi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.713,78	
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		3.713,78

12) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in ACSEL S.p.A. con il metodo del patrimonio netto.

Rispetto al patrimonio netto della società, dopo la rilevazione delle rettifiche descritte nei punti precedenti, si rileva una differenza pari ad euro 92.740,26 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura ad incremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	92.740,26	
P A II b - Riserve da capitale		92.740,26

13) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in SMAT S.p.A. con il metodo del patrimonio netto.

Rispetto al patrimonio netto della società si rileva una differenza pari ad euro 6,44 che deve essere rettificata nel bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura ad incremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	6,44	
P A II b - Riserve da capitale		6,44

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

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	Comune di Susa rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	ACSEL S.p.A. rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato	CO.NI.SA.	CO.NI.SA. rettifiche	CO.NI.SA. rettificato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	3.045.269,00		3.045.269,00						
2	Proventi da fondi perequativi	342.600,00		342.600,00						
3	Proventi da trasferimenti e contributi	625.168,17		625.168,17				10.740.169,87	3.713,78	10.743.883,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	324.402,02		324.402,02				10.740.169,87	3.713,78	10.743.883,65
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	300.766,15		300.766,15						
c	<i>Contributi agli investimenti</i>									
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.057.623,81		1.057.623,81	15.857.489,00		15.857.489,00	358.615,64		358.615,64
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	654.430,19		654.430,19						
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.653,03		1.653,03						
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	401.540,59		401.540,59	15.857.489,00		15.857.489,00	358.615,64		358.615,64
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	521.824,00	20.301,46	542.125,46	866.349,00		866.349,00	85.928,57		85.928,57
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.592.484,98	20.301,46	5.612.786,44	16.723.838,00		16.723.838,00	11.184.714,08	3.713,78	11.188.427,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.499,68		81.499,68	909.559,00		909.559,00	26.885,74		26.885,74
10	Prestazioni di servizi	2.765.620,60	-56.783,06	2.708.837,54	8.488.507,00		8.488.507,00	7.265.405,94		7.265.405,94
11	Utilizzo beni di terzi	82.808,87		82.808,87	573.420,00		573.420,00	83.545,03		83.545,03
12	Trasferimenti e contributi	737.078,56		737.078,56				1.898.998,99		1.898.998,99
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	737.078,56		737.078,56				1.898.998,99		1.898.998,99
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>									
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>									

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	Comune di Susa rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	ACSEL S.p.A. rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato	CO.NI.SA.	CO.NI.SA. rettifiche	CO.NI.SA. rettificato
13	Personale	1.305.781,68		1.305.781,68	4.928.215,00		4.928.215,00	2.582.114,19		2.582.114,19
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.203.477,35		1.203.477,35	1.346.270,00		1.346.270,00	63.991,13		63.991,13
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	163.769,39		163.769,39	60.561,00		60.561,00	20.085,46		20.085,46
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	973.434,96		973.434,96	1.260.857,00		1.260.857,00	43.905,67		43.905,67
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>									
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	66273		66.273,00	24.852,00		24.852,00			
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				-67.371,00		-67.371,00			
16	Accantonamenti per rischi									
17	Altri accantonamenti				11.440,00		11.440,00	65.500,00		65.500,00
18	Oneri diversi di gestione	102.467,11		102.467,11	96.222,00		96.222,00	54.746,02		54.746,02
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.278.733,85	-56.783,06	6.221.950,79	16.286.262,00		16.286.262,00	12.041.187,04		12.041.187,04
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-686.248,87	77.084,52	-609.164,35	437.576,00		437.576,00	-856.472,96	3.713,78	-852.759,18
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	52.213,45		52.213,45						
a	<i>da società controllate</i>									
b	<i>da società partecipate</i>									
c	<i>da altri soggetti</i>	52.213,45		52.213,45						
20	Altri proventi finanziari	1,76		1,76	141.474,00		141.474,00	0,06		0,06
	Totale proventi finanziari	52.215,21		52.215,21	141.474,00		141.474,00	0,06		0,06
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	14.354,44		14.354,44	30.982,00		30.982,00			
a	<i>Interessi passivi</i>	14.354,44		14.354,44	13.089,00		13.089,00			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				17.893,00		17.893,00			
	Totale oneri finanziari	14.354,44		14.354,44	30.982,00		30.982,00			

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	Comune di Susa	Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	ACSEL S.p.A.	ACSEL S.p.A.	CO.NI.SA.	CO.NI.SA.	CO.NI.SA.
			rettifiche	rettificato		rettifiche	rettificato		rettifiche	rettificato
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	37.860,77		37.860,77	110.492,00		110.492,00	0,06		0,06
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni									
23	Svalutazioni									
	TOTALE RETTIFICHE (D)									
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	226.275,17		226.275,17				278.821,74	-	278.821,74
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>									
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>							76.637,60		76.637,60
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	226.275,17		226.275,17				199.976,14		199.976,14
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>							2.208,00		2.208,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>									
	Totale proventi straordinari	226.275,17		226.275,17				278.821,74		278.821,74
25	Oneri straordinari	49.189,21		49.189,21				27.031,07		27.031,07
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>									
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	49.189,21		49.189,21				27.031,07		27.031,07
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>									
d	<i>Altri oneri straordinari</i>									
	Totale oneri straordinari	49.189,21		49.189,21				27.031,07		27.031,07
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	177.085,96		177.085,96				251.790,67		251.790,67
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-471.302,14	77.084,52	-394.217,62	548.068,00		548.068,00	-604.682,23	3.713,78	-600.968,45
26	Imposte (*)	86.787,97		86.787,97	108.511,00		108.511,00	164.360,13		164.360,13
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-558.090,11	77.084,52	-481.005,59	439.557,00		439.557,00	-769.042,36	3.713,78	-765.328,58
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-558.090,11	77.084,52	-481.005,59	439.557,00		439.557,00	-769.042,36	3.713,78	-765.328,58
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI									

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	Comune di Susa rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A	ACSEL S.p.A. rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato	CO.NI.SA.	CO.NI.SA. rettifiche	CO.NI.SA. rettificato
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE									
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)									
	B) IMMOBILIZZAZIONI									
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>									
I	1 Costi di impianto e di ampliamento				14.340,00		14.340,00			
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità									
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.385,00		3.385,00	20.825,00		20.825,00	6.687,17		6.687,17
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				216.462,00		216.462,00			
	5 Avviamento				188.320,00		188.320,00			
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.501,44		21.501,44				120.758,00		120.758,00
	9 Altre	15.316,39		15.316,39	28.367,00		28.367,00			
	Totale immobilizzazioni immateriali	40.202,83		40.202,83	468.314,00		468.314,00	127.445,17		127.445,17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>									
II	1 Beni demaniali	7.437.787,50		7.437.787,50						
	1.1 Terreni	5.000,00		5.000,00						
	1.2 Fabbricati	19.169,92		19.169,92						
	1.3 Infrastrutture	5.661.648,35		5.661.648,35						
	1.9 Altri beni demaniali	1.751.969,23		1.751.969,23						
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.099.473,29		19.099.473,29	5.884.420,00		5.884.420,00	854.496,80		854.496,80
	2.1 Terreni	766.451,13		766.451,13						

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	Comune di Susa rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A	ACSEL S.p.A. rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato	CO.NI.SA.	CO.NI.SA. rettifiche	CO.NI.SA. rettificato
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>									
2.2	Fabbricati	12.972.408,06		12.972.408,06	1.532.173,00		1.532.173,00	762.398,96		762.398,96
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>									
2.3	Impianti e macchinari	113.923,19		113.923,19	1.611.853,00		1.611.853,00	9.598,30		9.598,30
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>									
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.244,00		38.244,00	832.804,00		832.804,00			
2.5	Mezzi di trasporto	7.098,15		7.098,15						
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.682,31		5.682,31				27.898,03		27.898,03
2.7	Mobili e arredi	11.598,20		11.598,20				54.601,51		54.601,51
2.8	Infrastrutture	302.711,70		302.711,70						
2.99	Altri beni materiali	4.881.356,55		4.881.356,55	1.907.590,00		1.907.590,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.191.188,90		1.191.188,90	329.001,00		329.001,00	62.582,77		62.582,77
	Totale immobilizzazioni materiali	27.728.449,69		27.728.449,69	6.213.421,00		6.213.421,00	917.079,57		917.079,57
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>									
1	Partecipazioni in	1.376.382,50	92.746,70	1.469.129,20	6.263,00		6.263,00			
a	<i>imprese controllate</i>									
b	<i>imprese partecipate</i>	1.138.315,51	92.740,26	1.231.055,77	6.263,00		6.263,00			
c	<i>altri soggetti</i>	238.066,99	6,44	238.073,43						
2	Crediti verso				1.052.227,00		1.052.227,00			
a	altre amministrazioni pubbliche									
b	<i>imprese controllate</i>									
c	<i>imprese partecipate</i>									
d	<i>altri soggetti</i>				1.052.227,00		1.052.227,00			
3	Altri titoli				3.793.620,00		3.793.620,00			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	Comune di Susa	Comune di Susa	ACSEL S.p.A	ACSEL S.p.A.	ACSEL S.p.A.	CO.NI.SA.	CO.NI.SA.	CO.NI.SA.
			rettifiche	rettificato		rettifiche	rettificato		rettifiche	rettificato
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.376.382,50	92.746,70	1.469.129,20	4.852.110,00		4.852.110,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.145.035,02	92.746,70	29.237.781,72	11.533.845,00		11.533.845,00	1.044.524,74		1.044.524,74
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	<u>Rimanenze</u>				92.594,00		92.594,00			
	Totale rimanenze				92.594,00		92.594,00			
II	<u>Crediti</u>									
1	Crediti di natura tributaria	1.206.244,54		1.206.244,54						
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>									
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.187.993,93		1.187.993,93						
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	18.250,61		18.250,61						
2	Crediti per trasferimenti e contributi	747.479,55		747.479,55			4.523.025,60	3.713,78	4.526.739,38	
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	458.710,66		458.710,66			4.348.557,86	3.713,78	4.352.271,64	
b	<i>imprese controllate</i>									
c	<i>imprese partecipate</i>									
d	<i>verso altri soggetti</i>	288.768,89		288.768,89			174.467,74		174.467,74	
3	Verso clienti ed utenti	244.551,81		244.551,81	4.460.902,00	72.408,25	4.533.310,25	112.564,22		112.564,22
4	Altri Crediti	353.597,74	94.544,51	448.142,25	528.375,00		528.375,00	76.577,12		76.577,12
a	<i>verso l'erario</i>				263.787,00		263.787,00			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>									
c	<i>altri</i>	353.597,74	94.544,51	448.142,25	264.588,00		264.588,00	76.577,12		76.577,12
	Totale crediti	2.551.873,64	94.544,51	2.646.418,15	4.989.277,00	72.408,25	5.061.685,25	4.712.166,94	3.713,78	4.715.880,72

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa	Comune di Susa rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A	ACSEL S.p.A. rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato	CO.NI.SA.	CO.NI.SA. rettifiche	CO.NI.SA. rettificato
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>									
1	Partecipazioni									
2	Altri titoli									
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi									
IV	<u>Disponibilità liquide</u>									
1	Conto di tesoreria	3.391.156,86		3.391.156,86				634.279,85		634.279,85
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.391.156,86		3.391.156,86				634.279,85		634.279,85
b	<i>presso Banca d'Italia</i>									
2	Altri depositi bancari e postali				1.646.283,00		1.646.283,00			
3	Denaro e valori in cassa									
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
	Totale disponibilità liquide	3.391.156,86		3.391.156,86	1.646.283,00		1.646.283,00	634.279,85		634.279,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.943.030,50	94.544,51	6.037.575,01	6.728.154,00	72.408,25	6.800.562,25	5.346.446,79	3.713,78	5.350.160,57
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi				12.435,00		12.435,00			
2	Risconti attivi				365.224,00		365.224,00	15.935,67		15.935,67
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				377.659,00		377.659,00	15.935,67		15.935,67
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.088.065,52	187.291,21	35.275.356,73	18.639.658,00	72.408,25	18.712.066,25	6.406.907,20	3.713,78	6.410.620,98

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	Comune di Susa	Comune di Susa	ACSEL S.p.A	ACSEL S.p.A.	ACSEL S.p.A.	CO.NI.SA.	CO.NI.SA.	CO.NI.SA.
			rettifiche	rettificato		rettifiche	rettificato		rettifiche	rettificato
A) PATRIMONIO NETTO										
Patrimonio netto di gruppo										
I	Fondo di dotazione	900.000,00		900.000,00	120.000,00		120.000,00	250.000,00		250.000,00
II	Riserve	22.198.855,72	299.412,83	22.498.268,55	697.357,00	72.408,25	769.765,25	13.656,66		13.656,66
b	<i>da capitale</i>	715.718,18	299.412,83	1.015.131,01	697.357,00	72.408,25	769.765,25	13.656,66		13.656,66
c	<i>da permessi di costruire</i>									
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.243.692,68		21.243.692,68						
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	239.445		239.444,86						
f	<i>altre riserve disponibili</i>									
III	Risultato economico dell'esercizio	-558.090,11	77.084,52	-481.005,59	439.557,00		439.557,00	-769.042,36	3.713,78	-765.328,58
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-9.325,27		-9.325,27	8.179.420,00		8.179.420,00	2.636.750,00		2.636.750,00
V	Riserve negative per beni indisponibili									
	Totale Patrimonio netto di gruppo	22.531.440,34	376.497,35	22.907.937,69	9.436.334,00	72.408,25	9.508.742,25	2.131.364,30	3.713,78	2.135.078,08
Patrimonio netto di pertinenza di terzi										
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi										
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi										
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi										
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.531.440,34	376.497,35	22.907.937,69	9.436.334,00	72.408,25	9.508.742,25	2.131.364,30	3.713,78	2.135.078,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza									
2	Per imposte				3.237,00		3.237,00			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	Comune di Susa rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A	ACSEL S.p.A. rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato	CO.NI.SA.	CO.NI.SA. rettifiche	CO.NI.SA. rettificato
3	Altri	381.027,23		381.027,23	5.492.499,00		5.492.499,00	180.901,00		180.901,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		381.027,23		381.027,23	5.495.736,00		5.495.736,00	180.901,00		180.901,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
TOTALE T.F.R. (C)					317.242,00		317.242,00			
D) DEBITI										
1	Debiti da finanziamento	255.852,83		255.852,83	37.694,00		37.694,00	156,38		156,38
a	<i>prestiti obbligazionari</i>									
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>									
c	<i>verso banche e tesoriere</i>				37.694,00		37.694,00			
d	<i>verso altri finanziatori</i>	255.852,83		255.852,83				156,38		156,38
2	Debiti verso fornitori	1.634.710,59	-189.206,14	1.445.504,45	2.299.175,00		2.299.175,00	2.447.992,62		2.447.992,62
3	Acconti				90.909,00		90.909,00			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	376.779,61		376.779,61				470.823,02		470.823,02
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>									
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	168.103,66		168.103,66				52.765,19		52.765,19
c	<i>imprese controllate</i>									
d	<i>imprese partecipate</i>									
e	<i>altri soggetti</i>	208.675,95		208.675,95				418.057,83		418.057,83
5	Altri debiti	653.140,62		653.140,62	774.362,00		774.362,00	449.363,82		449.363,82
a	<i>tributari</i>	106.962,30		106.962,30	42.809,00		42.809,00	52.274,10		52.274,10
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.657,68		25.657,68	184.718,00		184.718,00	41.964,85		41.964,85

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa	Comune di Susa rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A	ACSEL S.p.A. rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato	CO.NI.SA.	CO.NI.SA. rettifiche	CO.NI.SA. rettificato
c	per attività svolta per c/terzi									
d	altri	520.520,64		520.520,64	546.835,00		546.835,00	355.124,87		355.124,87
	TOTALE DEBITI (D)	2.920.483,65	-189.206,14	2.731.277,51	3.202.140,00		3.202.140,00	3.368.335,84		3.368.335,84
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>									
I	Ratei passivi	187.428,79		187.428,79	161,00		161,00			
II	Risconti passivi	9.067.685,51		9.067.685,51	188.045,00		188.045,00	726.306,06		726.306,06
1	Contributi agli investimenti	9.067.685,51		9.067.685,51						
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.706.058,48		8.706.058,48						
b	da altri soggetti	361.627,03		361.627,03						
2	Concessioni pluriennali									
3	Altri risconti passivi				188.045,00		188.045,00	726.306,06		726.306,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.255.114,30		9.255.114,30	188.206,00		188.206,00	726.306,06		726.306,06
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.088.065,52	187.291,21	35.275.356,73	18.639.658,00	72.408,25	18.712.066,25	6.406.907,20	3.713,78	6.410.620,98
	CONTI D'ORDINE									
	1) Impegni su esercizi futuri	662.404,06		662.404,06				511.402,90		511.402,90
	2) beni di terzi in uso									
	3) beni dati in uso a terzi									
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche									
	5) garanzie prestate a imprese controllate									
	6) garanzie prestate a imprese partecipate									
	7) garanzie prestate a altre imprese									
	TOTALE CONTI D'ORDINE	662.404,06		662.404,06				511.402,90		511.402,90

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 2021 per un importo pari ad euro 19.000,00. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.

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

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

C.A.DO.S.

2) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti per contributi per un importo pari ad euro 11.133,34. 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	210,42	
B 12 a - Trasferimenti correnti		210,42

CON.I.S.A.

3) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti relativi alla quota consortile dell'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 226.897,52. 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	15.973,59	
B 12 a - Trasferimenti correnti		15.973,59

4) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per trasferimenti per contributi socio-assistenziali dell'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 11.590,09. 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	815,94	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		815,94

5) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti una tantum per servizi socio-assistenziali dell'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 18.522,00. 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	1.303,95	
B 18 - Oneri diversi di gestione		1.303,95

6) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per trasferimenti una tantum per servizi socio-assistenziali dell'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 18.522,00. 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 5 d - Altri debiti	1.303,95	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		1.303,95

SMAT S.p.A.

7) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborso mutui per un importo pari ad euro 59.468,98 (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	0,08	
B 18 - Oneri diversi di gestione		0,08

8) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per canoni di gestione del servizio idrico per un importo pari ad euro 65.000,00 (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	0,08	
B 18 - Oneri diversi di gestione		0,08

9) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborso mutui per un importo pari ad euro 23.497,23 (netto IVA). A tale voce corrispondono debiti di pari importo nello stato patrimoniale di SMAT S.p.A.

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

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

10) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per dividendi da parte di SMAT S.p.A. per un importo pari ad euro 6,44. 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	6,44	
P A II b - Riserve da capitale		6,44

11) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio idrico per un importo pari ad euro 4.661,18 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di SMAT S.p.A.

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

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

12) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per servizi idrici per un importo pari ad euro 4.244,21 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di SMAT S.p.A.

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

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

ACSEL S.p.A.

13) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborsi CONAI relativi all'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 61.646,46 (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	5.911,90	
B 10 - Prestazioni di servizi		5.911,90

14) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborsi CONAI per un importo pari ad euro 180.686,79 (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	17.327,86	
A C II 4 c - Altri crediti		17.327,86

15) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per dividendi da parte di ACSEL S.p.A. per un importo pari ad euro 20.332,01. 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 da partecipazioni da altri soggetti	20.332,01	
P A II b - Riserve da capitale		20.332,01

16) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per la posa di impianti fotovoltaici relativi all'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 35.344,40 (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	3.389,53	
B 10 - Prestazioni di servizi		3.389,53

17) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 245.782,25 (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	23.570,52	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		23.570,52

18) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti e per la gestione del canile relativi all'esercizio 2021 per un importo pari ad euro 993.430,97 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

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

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	95.270,03	
B 10 - Prestazioni di servizi		95.270,03

19) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti e per la gestione del canile per un importo pari ad euro 363.535,08 (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	34.863,01	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		34.863,01

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 b - Riserve da capitale	94.152,50	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	784.406,38	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		890.066,88

A.T.O. 3

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	2.115,29	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		2.115,29

CON.I.S.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	17.600,00	
P A II b - Riserve da capitale	961,43	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	185.627,20	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		204.188,63

SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	449,19	
P A II b - Riserve da capitale	-36,45	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	447,65	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		860,39

CADOS

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	958,12	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	30.755,37	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		31.713,48

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

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	9.519,00	
P A II f - Altre riserve disponibili	6.344,94	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	63,91	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		15.927,85

PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa 100,00%	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Elisioni	Rettifiche	Totale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	3.045.269,00									3.045.269,00
2	Proventi da fondi perequativi	342.600,00									342.600,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	625.168,17		756.369,41			32.181,28		-17.277,54		1.396.441,32
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	324.402,02		756.369,41					-17.277,54		1.063.493,89
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	300.766,15									300.766,15
c	<i>Contributi agli investimenti</i>						32.181,28				32.181,28
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.057.623,81	1.520.733,20	25.246,54		431,09	12.438,24	2.583,22	-98.659,65		2.520.396,45
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	654.430,19									654.430,19
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.653,03									1.653,03
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	401.540,59	1.520.733,20	25.246,54		431,09	12.438,24	2.583,22	-98.659,65		1.864.313,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						8,31				8,31
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione										
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					122,83					122,83
8	Altri ricavi e proventi diversi	542.125,46	83.082,87	6.049,37	12.294,07	20,16	21.696,75	4,19	-6.339,00		658.933,87
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.612.786,44	1.603.816,06	787.665,32	12.294,07	574,08	66.324,58	2.587,41	-122.276,19		7.963.771,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.499,68	87.226,71	1.892,76	3,52	19,19	621,43	1,99			171.265,26
10	Prestazioni di servizi	2.708.837,54	814.047,82	511.484,58	3.759,74	250,14	26.342,13	245,88	-104.571,47		3.960.396,32
11	Utilizzo beni di terzi	82.808,87	54.990,98	5.881,57	542,79	13,24	1.810,40	142,04			146.189,89
12	Trasferimenti e contributi	737.078,56		133.689,53					-16.400,61		854.367,48
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	737.078,56		133.689,53					-16.400,61		854.367,48
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>										
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>										
13	Personale	1.305.781,68	472.615,82	181.780,84	5.334,98	87,90	29.972,60	1.095,51			1.996.669,31
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.203.477,35	129.107,29	4.504,98	103,87	112,42	1.027,71	19,05			1.338.352,67
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	163.769,39	5.807,80	1.414,02	22,96	77,28	4,58	4,21			171.100,24

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	CO.NI.SA.	CADOS	SMAT S.p.A.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	ATO 3	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	9,59%	7,04%	1,89%	0,00013%	1,14%	0,17%			
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	973.434,96	120.916,19	3.090,96	80,91	21,79	550,67	14,84			1.098.110,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>										
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	66.273,00	2.383,31			13,34	472,46				69.142,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-6.460,88			1,17					-6.459,71
16	Accantonamenti per rischi						4.424,20				4.424,20
17	Altri accantonamenti		1.097,10	4.611,20							5.708,30
18	Oneri diversi di gestione	102.467,11	9.227,69	3.854,12	183,14	28,38	1.686,01	75,50	-1.304,11		116.217,84
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.221.950,79	1.561.852,53	847.699,57	9.928,04	512,42	65.884,48	1.579,96	-122.276,19		8.587.131,56
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-609.164,35	41.963,54	-60.034,25	2.366,03	61,65	440,11	1.007,45			-623.359,78
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>											
<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	52.213,45			1.147,40				-20.338,45		33.022,40
a	<i>da società controllate</i>										
b	<i>da società partecipate</i>										
c	<i>da altri soggetti</i>	52.213,45			1.147,40				-20.338,45		33.022,40
20	Altri proventi finanziari	1,76	13.567,36			4,37	6,85	0,12			13.580,45
Totale proventi finanziari		52.215,21	13.567,36		1.147,40	4,37	6,85	0,12	-20.338,45		46.602,85
<i>Oneri finanziari</i>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	14.354,44	2.971,17		0,15	5,15	7,87	5,43			17.344,22
a	<i>Interessi passivi</i>	14.354,44	1.255,24			5,15		5,43			15.620,26
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		1.715,94		0,15	0,00	7,87				1.723,96
Totale oneri finanziari		14.354,44	2.971,17		0,15	5,15	7,87	5,43			17.344,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		37.860,77	10.596,18	0,00	1.147,25	-0,78	-1,01	-5,32	-20.338,45		29.258,63
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>											
22	Rivalutazioni					0,37					0,37
23	Svalutazioni										
TOTALE RETTIFICHE (D)						0,37					0,37

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A.	CO.NI.SA.	CADOS	SMAT S.p.A.	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	ATO 3	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	9,59%	7,04%	1,89%	0,00013%	1,14%	0,17%			
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
	Proventi straordinari	226.275,17		19.629,05							245.904,22
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>										
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			5.395,29							5.395,29
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	226.275,17		14.078,32							240.353,49
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			155,44							155,44
e	<i>Altri proventi straordinari</i>										
	Totale proventi straordinari	226.275,17		19.629,05							245.904,22
25	Oneri straordinari	49.189,21		1.902,99							51.092,20
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>										
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	49.189,21		1.902,99							51.092,20
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>										
d	<i>Altri oneri straordinari</i>										
	Totale oneri straordinari	49.189,21		1.902,99							51.092,20
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	177.085,96		17.726,06							194.812,02
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-394.217,62	52.559,72	-42.308,18	3.513,28	61,24	439,09	1.002,14	-20.338,45		-399.288,76
26	Imposte (*)	86.787,97	10.406,20	11.570,95	777,38	16,30	412,93	61,58			110.033,32
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-481.005,59	42.153,52	-53.879,13	2.735,91	44,93	26,16	940,56	-20.338,45		-509.322,08
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-481.005,59	42.153,52	-53.879,13	2.735,91	44,91	26,16	940,56	-20.338,45		-509.322,11
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI					0,03					0,03

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa 100,00%	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Elisioni	Rettifiche	Totale
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)										
	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		1.375,21								1.375,21
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità										
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.385,00	1.997,12	470,78				7,26			5.860,15
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		20.758,71		44,60	2,02	6,19				20.811,52
	5 Avviamento		18.059,89			7,71					18.067,59
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.501,44		8.501,36		0,27					30.003,07
	9 Altre	15.316,39	2.720,40			1.003,17					19.039,96
	Totale immobilizzazioni immateriali	40.202,83	44.911,31	8.972,14	44,60	1.013,16	6,19	7,26			95.157,50
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	1 Beni demaniali	7.437.787,50									7.437.787,50
	1.1 Terreni	5.000,00									5.000,00
	1.2 Fabbricati	19.169,92									19.169,92
	1.3 Infrastrutture	5.661.648,35									5.661.648,35
	1.9 Altri beni demaniali	1.751.969,23									1.751.969,23
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.099.473,29	564.315,88	60.156,57	387,98	169,55	102,66	20,11			19.724.626,02
	2.1 Terreni	766.451,13				26,04					766.477,17
	a di cui in leasing finanziario										
	2.2 Fabbricati	12.972.408,06	146.935,39	53.672,89		54,74					13.173.071,08
	a di cui in leasing finanziario										
	2.3 Impianti e macchinari	113.923,19	154.576,70	675,72		64,19	8,12				269.247,92
	a di cui in leasing finanziario										
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	38.244,00	79.865,90			11,50	83,53				118.204,93
	2.5 Mezzi di trasporto	7.098,15				9,53					7.107,68
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.682,31		1.964,02		2,39					7.648,72

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa 100,00%	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Elisioni	Rettifiche	Totale
2.7	Mobili e arredi	11.598,20		3.843,95		0,49					15.442,63
2.8	Infrastrutture	302.711,70									302.711,70
2.99	Altri beni materiali	4.881.356,55	182.937,88		387,98	0,66	11,01	20,11			5.064.714,19
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.191.188,90	31.551,20	4.405,83		17,12					1.227.163,04
	Totale immobilizzazioni materiali	27.728.449,69	595.867,07	64.562,40	387,98	186,67	102,66	20,11			28.389.576,56
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>										
1	Partecipazioni in	1.469.129,20	600,62		5.227,34	15,05				-1.144.872,53	330.099,69
a	imprese controllate										
b	imprese partecipate	1.231.055,77	600,62			10,52				-906.855,12	324.811,79
c	altri soggetti	238.073,43			5.227,34	4,54				-238.017,41	5.287,90
2	Crediti verso		100.908,57			0,22					100.908,79
a	altre amministrazioni pubbliche										
b	imprese controllate										
c	imprese partecipate										
d	altri soggetti		100.908,57			0,22					100.908,79
3	Altri titoli		363.808,16								363.808,16
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.469.129,20	465.317,35		5.227,34	15,27				-1.144.872,53	794.816,64
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.237.781,72	1.106.095,74	73.534,54	5.659,93	1.215,10	108,85	27,37		-1.144.872,53	29.279.550,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<u>Rimanenze</u>	-	8.879,76			9,69	176,31				9.065,77
	Totale rimanenze		8.879,76			9,69	176,31				9.065,77
II	<u>Crediti</u>										
1	Crediti di natura tributaria	1.206.244,54				24,21					1.206.268,75
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità										
b	Altri crediti da tributi	1.187.993,93				24,21					1.188.018,14
c	Crediti da Fondi perequativi	18.250,61									18.250,61
2	Crediti per trasferimenti e contributi	747.479,55		318.682,45		1,58			-2.119,89		1.064.043,69
a	verso amministrazioni pubbliche	458.710,66		306.399,92		1,55			-2.119,89		762.992,24

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Susa 100,00%	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Elisioni	Rettifiche	Totale
	b imprese controllate										
	c imprese partecipate					0,03					0,03
	d verso altri soggetti	288.768,89		12.282,53							301.051,42
3	Verso clienti ed utenti	244.551,81	434.744,45	7.924,52		290,69	3.020,67	1.290,61	-65.377,49		626.445,30
4	Altri Crediti	448.142,25	50.671,16	5.391,03	749,08	8,25	43.021,39	16,50	-17.327,89		530.671,78
	a verso l'erario		25.297,17				3.739,46				29.036,64
	b per attività svolta per c/terzi										
	c altri	448.142,25	25.373,99	5.391,03	749,08	8,25	39.281,93	16,50	-17.327,89		501.635,14
	Totale crediti	2.646.418,15	485.415,62	331.998,00	749,08	324,73	46.042,06	1.307,12	-84.825,27		3.427.429,52
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>										
1	Partecipazioni										
2	Altri titoli										
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi										
IV	<u>Disponibilità liquide</u>										
1	Conto di tesoreria	3.391.156,86		44.653,30	33.539,81						3.469.349,97
	a Istituto tesoriere	3.391.156,86		44.653,30	33.470,48						3.469.280,64
	b presso Banca d'Italia				69,33						69,33
2	Altri depositi bancari e postali		157.878,54			61,09	45.819,52	4.575,51			208.334,66
3	Denaro e valori in cassa				11,25	0,02	96,73	0,85			108,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente										
	Totale disponibilità liquide	3.391.156,86	157.878,54	44.653,30	33.551,05	61,11	45.916,25	4.576,36			3.677.793,47
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.037.575,01	652.173,92	376.651,30	34.300,14	395,53	92.134,62	5.883,48	-84.825,27		7.114.288,76
	D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi		1.192,52								1.192,52
2	Risconti attivi		35.024,98	1.121,87	91,51	0,82	612,51	0,39			36.852,09
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		36.217,50	1.121,87	91,51	0,82	612,51	0,39			38.044,61
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.275.356,73	1.794.487,15	451.307,72	40.051,58	1.611,45	92.855,98	5.911,24	-84.825,27	-1.144.872,53	36.431.884,07

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa 100,00%	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Elisioni	Rettifiche	Totale
A) PATRIMONIO NETTO											
Patrimonio netto di gruppo											
I	Fondo di dotazione	900.000,00	11.508,00	17.600,00	958,12	449,19	9.519,00	2.115,29		-42.149,60	900.000,00
II	Riserve	22.498.268,55	73.820,49	961,43		-42,89	6.344,94		20.338,45	-101.422,42	22.498.268,55
b	<i>da capitale</i>	1.015.131,01	73.820,49	961,43		-42,89			20.338,45	-95.077,48	1.015.131,01
c	<i>da permessi di costruire</i>										
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.243.692,68									21.243.692,68
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	239.444,86									239.444,86
f	<i>altre riserve disponibili</i>						6.344,94				
III	Risultato economico dell'esercizio	-481.005,59	42.153,52	-53.879,13	2.735,91	44,91	26,16	940,56			
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-9.325,27	784.406,38	185.627,20	30.755,37	447,65	63,92			-1.001.300,51	-9.325,27
V	Riserve negative per beni indisponibili										
Totale Patrimonio netto di gruppo		22.907.937,69	911.888,38	150.309,50	34.449,39	898,86	15.954,03	3.055,85		-1.144.872,53	22.879.621,17
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						0,45					0,46
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						0,43					0,43
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						0,03					0,03
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi						0,45					0,46
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.907.937,69	911.888,38	150.309,50	34.449,39	899,31	15.954,03	3.055,85		-1.144.872,53	22.879.621,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1	Per trattamento di quiescenza					1,51					1,51
2	Per imposte		310,43			1,18					311,61
3	Altri	381.027,23	526.730,65	12.735,43	945,00	21,04	40.636,95				962.096,31
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							2.556,83			2.556,83
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		381.027,23	527.041,08	12.735,43	945,00	23,73	40.636,95	2.556,83			964.966,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			30.423,51		2.362,05	15,52	3.320,47				36.121,54
TOTALE T.F.R. (C)			30.423,51		2.362,05	15,52	3.320,47				36.121,54

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa 100,00%	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Elisioni	Rettifiche	Totale
<u>D) DEBITI</u>											
1	Debiti da finanziamento	255.852,83	3.614,85	11,01		389,69	14,93				259.883,33
a	<i>prestiti obbligazionari</i>					174,82					174,82
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>										
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		3.614,85			206,05	14,93				3.835,84
d	<i>verso altri finanziatori</i>	255.852,83		11,01		8,83					255.872,67
2	Debiti verso fornitori	1.445.504,45	220.490,88	172.338,68	396,56	78,47	17.415,78	78,11	-65.377,48		1.790.925,45
3	Acconti		8.718,17			0,22					8.718,39
4	Debiti per trasferimenti e contributi	376.779,61		33.145,94	148,52	1,54			-815,94		409.259,67
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>										
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	168.103,66		3.714,67		1,52					171.819,85
c	<i>imprese controllate</i>										
d	<i>imprese partecipate</i>				148,52	0,02					148,54
e	<i>altri soggetti</i>	208.675,95		29.431,27					-815,94		237.291,28
5	Altri debiti	653.140,62	74.261,32	31.635,21	966,38	132,38	6.804,90	220,44	-18.631,85		748.529,40
a	<i>tributari</i>	106.962,30	4.105,38	3.680,10	199,49	8,56	1.700,28	31,41			116.687,52
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.657,68	17.714,46	2.954,33	155,64	10,34	1.555,12	38,49			48.086,06
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>										
d	<i>altri</i>	520.520,64	52.441,48	25.000,79	611,24	113,48	3.549,50	150,54	-18.631,85		583.755,82
TOTALE DEBITI (D)		2.731.277,51	307.085,23	237.130,84	1.511,45	602,30	24.235,61	298,55	-84.825,27		3.217.316,24
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>											
I	Ratei passivi	187.428,79	15,44		783,69	2,80	24,72				188.255,44
II	Risconti passivi	9.067.685,51	18.033,52	51.131,95		67,79	8.684,20				9.145.602,96
1	Contributi agli investimenti	9.067.685,51				67,68	8.684,20				9.076.437,39
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.706.058,48				55,26	8.684,20				8.714.797,94
b	<i>da altri soggetti</i>	361.627,03				12,42					361.639,45
2	Concessioni pluriennali										-
3	Altri risconti passivi		18.033,52	51.131,95		0,10					69.165,57
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.255.114,30	18.048,96	51.131,95	783,69	70,59	8.708,92				9.333.858,40

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Susa 100,00%	ACSEL S.p.A. 9,59%	CO.NI.SA. 7,04%	CADOS 1,89%	SMAT S.p.A. 0,00013%	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. 1,14%	ATO 3 0,17%	Elisioni	Rettifiche	Totale
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		35.275.356,73	1.794.487,15	451.307,72	40.051,58	1.611,45	92.855,98	5.911,24	-84.825,27	-1.144.872,53	36.431.884,07
CONTI D'ORDINE											
1) Impegni su esercizi futuri		662.404,06		36.002,76							698.406,82
2) beni di terzi in uso											
3) beni dati in uso a terzi											
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche											
5) garanzie prestate a imprese controllate											
6) garanzie prestate a imprese partecipate											
7) garanzie prestate a altre imprese											
TOTALE CONTI D'ORDINE		662.404,06		36.002,76							698.406,82

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 1.192,52 imputabile alla quota del 9,59% di ACSEL S.p.A. (rateo sulle cedole dei titoli a reddito fisso maturate e non ancora incassate).

La voce risconti attivi presenta un saldo pari ad euro 36.852,09. L'importo risulta determinato come segue:

Società/ente	Risconti attivi	Quota	Valore aggregato
ACSEL S.p.A.	365.224,00	9,59%	35.024,98
CONISA	15.935,67	7,04%	1.121,87
CADOS	4.842,00	1,89%	91,51
SMAT S.p.A.	631.010,17	0,00013%	0,82
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	53.729,00	1,14%	612,51
ATO 3	232,00	0,17%	0,39
Totale			36.852,09

Ratei e risconti passivi

La voce ratei passivi presenta un saldo pari ad euro 188.255,44. L'importo risulta determinato per euro 187.428,79 dai costi per il salario accessorio e premiante nelle componenti stipendi, oneri ed IRAP che trovano pari copertura nel FPV di parte corrente del Comune di Susa. La rimanente parte risulta determinata come segue:

Società/ente	Ratei passivi	Quota	Valore aggregato
Comune di Susa	187.428,79	100,00%	187.428,79
ACSEL S.p.A.	161,00	9,59%	15,44
CADOS	41.465,00	1,89%	783,69
SMAT S.p.A.	2.156.855,57	0,00013%	2,80
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	2.168,00	1,14%	24,72
Totale			188.255,44

La voce risconti passivi presenta un saldo pari ad euro 9.145.602,96 determinato dai contributi agli investimenti accertati per il finanziamento delle spese di investimento e da altri risconti passivi come risulta dalla seguente tabella:

Società/ente	Risconti passivi	Quota	Valore aggregato
Comune di Susa	9.067.685,51	100,00%	9.067.685,51
ACSEL S.p.A.	188.045,00	9,59%	18.033,52
CONISA	726.306,06	7,04%	51.131,95
SMAT S.p.A.	52.144.963,04	0,00013%	67,79
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	761.772,00	1,14%	8.684,20
Totale			9.145.602,96

Interessi e altri oneri finanziari

La voce interessi ed altri oneri finanziari presenta un saldo pari ad euro 17.344,22. Tale importo risulta determinato dagli interessi passivi per mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine come di seguito rappresentato:

Società/ente	Interessi passivi	Quota	Valore aggregato
Comune di Susa	14.354,44	100,00%	14.354,44
ACSEL S.p.A.	30.982,00	9,59%	2.971,17
CADOS	8,00	1,89%	0,15
SMAT S.p.A.	3.961.761,42	0,00013%	5,15
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	690,00	1,14%	7,87
ATO 3	3.195,00	0,17%	5,43
Totale			17.344,22

Variazione tra Patrimonio Netto del Comune e Patrimonio Netto Consolidato

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

Voci di Patrimonio Netto	P.N. Comune 31.12.2021	P.N. consolidato 31.12.2021	Variazioni
Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00	0,00
Riserve			
da capitale	715.718,18	1.015.131,01	299.412,83
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.243.692,68	21.243.692,68	0,00
altre riserve indisponibili	239.444,86	239.444,86	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-558.090,11	-509.322,11	48.768,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-9.325,27	-9.325,27	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale	22.531.440,34	22.879.621,17	348.180,83

La differenza tra il Patrimonio Netto consolidato e quello del Comune risulta pari ad euro 348.180,83 importo imputabile alle seguenti cause:

- a) per la voce **riserve da capitale** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento nel bilancio del Comune di Susa pari ad euro 299.412,83, dettagliate come segue:

Rettifica	Importo
Adeguamento partecipazione in ACSEL S.p.A.	92.740,26
Adeguamento partecipazione in SMAT S.p.A.	6,44
Rettifica crediti per contributi CONAI 2019 dovuti da ACSEL S.p.A.	4.843,15
Rettifica crediti per contributi CONAI 2020 dovuti da ACSEL S.p.A.	69.399,90
Rettifica debiti verso ACSEL S.p.A. per gestione impianti fotovoltaici	43.235,25
Rettifica debiti verso ACSEL S.p.A. per servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	89.187,83
Totale	299.412,83

- b) per la voce **risultato economico dell'esercizio** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento nel bilancio del Comune di Susa (euro 77.084,52), elisioni (meno euro 20.338,45) e risultato economico aggregato degli enti e delle società partecipate (meno euro 7.978,07) per un totale pari ad euro 48.768,00 come di seguito dettagliato:

Rettifica	Importo
Rettifiche ante consolidamento Comune di Susa	77.084,52
Elisioni	-20.338,45
Risultato economico 2021 ACSEL S.p.A. (9,59%)	42.153,52
Risultato economico 2021 CONISA (7,04%)	-53.879,13
Risultato economico 2021 CADOS (1,89%)	2.735,91
Risultato economico 2021 SMAT S.p.A. (0,00013%)	44,91
Risultato economico 2021 Turismo Torino e Provincia s.c.r.l. (1,14%)	26,16
Risultato economico 2021 ATO 3 (0,17%)	940,56
Totale	48.768,00

ALLEGATI

Allegato 1

Delibera GAP e perimetro di consolidamento



CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO
CITTÀ DI SUSA

Originale

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
della GIUNTA COMUNALE N.69**

OGGETTO:

INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021. APPROVAZIONE DEGLI ELENCHI DI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) E CHE RIENTRANO NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.

L'anno duemilaventidue addì ventisei del mese di luglio alle ore quattordici e minuti trenta nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

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

Totale Presenti: 4
Totale Assenti: 1

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

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi - è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal decreto legislativo n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'articolo 11 bis, comma 1 del decreto legislativo n. 118 stabilisce che, gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- il decreto legislativo n. 126/2014 fissa la scadenza per la redazione del bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il Decreto del Mef 11 agosto 2017 aggiorna il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato gli enti sono tenuti a redigere un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate;

Dato atto che con deliberazione del C.C. n. 36 del 19/10/2021, il Comune di Susa ha approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020, 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 31/12/2021;
 - approvato entro il 30 settembre 2022;

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 31/12/2021:

ORGANISMI STRUMENTALI
Non esiste la fattispecie

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI				
Non esiste la fattispecie				
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI				
Partecipazioni dirette		Partecipazioni indirette		
Denominazione	Quota di partecipazione diretta Comune	Partecipate della capogruppo	Quota di partecipazione capogruppo	Quota di partecipazione indiretta Comune
C.A.DO.S.	1,89%	CIDIU S.p.A.	0,006%	0,00011%
		ATO-R	12,835%	0,24258%
		TRM S.p.A.	0,29416%	0,00556%
CON.I.S.A.	7,04%			

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%			

SOCIETA' CONTROLLATE
Non esiste la fattispecie

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

Denominazione	Partecipazione diretta	Partecipazione indiretta	Motivo di esclusione
CIDIU S.p.A.		0,00011%	Partecipazione <20%
ATO-R		0,24258%	Partecipazione <20%
TRM S.p.A.		0,00556%	Partecipazione <20%
GTT - City Sightseeing Torino s.r.l.		0,1026%	Partecipazione <20%
Valle Dora Energia	12,75%		Partecipazione

s.r.l.			<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:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	
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%
SOCIETA' PARTECIPATE	
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 2020, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 28/04/2021, ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono i seguenti:

Voce	Importo
TOTALE DELL'ATTIVO	35.381.649,53
PATRIMONIO NETTO	23.127.115,14
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	5.307.109,54

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 2020 del C.A.D.O.S.

	Totale attivo 2020	Patrimonio netto 2020	Totale ricavi caratteristici 2020
C.A.DO.S.	2.005.066,00	1.677.962,00	649.058,00

COMUNE DI SUSÀ	35.381.649,53	23.127.115,14	5.307.109,54
RAPPORTO PERCENTUALE	5,67%	7,26%	12,23%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Rendiconto 2020 del CON.I.S.A.

	Totale attivo 2020	Patrimonio netto 2020	Totale ricavi caratteristici 2020
CON.I.S.A.	5.505.013,56	2.900.406,66	9.259.163,92
COMUNE DI SUSÀ	35.381.649,53	23.127.115,14	5.307.109,54
RAPPORTO PERCENTUALE	15,56%	12,54%	174,47%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Bilancio 2020 di Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.

	Totale attivo 2020	Patrimonio netto 2020	Totale ricavi caratteristici 2020
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	6.544.625,00	1.397.181,00	4.510.745,00
COMUNE DI SUSÀ	35.381.649,53	23.127.115,14	5.307.109,54
RAPPORTO PERCENTUALE	18,50%	6,04%	84,99%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Rendiconto 2020 di ATO 3

	Totale attivo 2020	Patrimonio netto 2020	Totale ricavi caratteristici 2020
A.T.O. 3	5.708.372,00	1.273.457,00	1.551.415,00
COMUNE DI SUSÀ	35.381.649,53	23.127.115,14	5.307.109,54
RAPPORTO PERCENTUALE	16,13%	5,51%	29,23%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

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

Organismo partecipato	Quota di partecipazione	Motivazioni
ACSEL S.p.A.	9,59%	Società in house affidataria diretta di servizi pubblici locali. Essendo una società partecipata il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
SMAT S.p.A.	0,00013%	Società in house affidataria diretta di servizi pubblici locali. Essendo una società partecipata il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone	1,89%	Rispetta i criteri di rilevanza. Essendo un ente strumentale 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 s.c.r.l.	1,14%	Rispetta i criteri di rilevanza. Essendo un ente strumentale partecipato il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale
A.T.O. 3	0,17%	Rispetta i criteri di rilevanza. Essendo un ente strumentale partecipato il consolidamento dovrà essere fatto con il metodo proporzionale

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

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

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

Considerato che:

- il Comune, nella sua veste di Amministrazione pubblica capogruppo, dovrà comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'area di consolidamento il fatto che essi saranno compresi nel bilancio consolidato comunale relativo all'esercizio 2021;
- l'Amministrazione comunale dovrà altresì impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e dovrà avviare un percorso che consenta, in tempi brevi, l'allineamento di tutte le contabilità del Gruppo;

Visto il Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011;

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

Acquisiti i pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 in ordine:

- alla regolarità tecnica da parte del responsabile del servizio interessato;
- alla regolarità contabile da parte del responsabile dell'area finanziaria;

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;

Con voti unanimi e favorevoli espressi in forma palese per alzata di mano,

DELIBERA

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:

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

3. **Di approvare** altresì l'elenco degli organismi, enti e società compresi nel **Perimetro di Consolidamento** ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, dando atto che

sono stati esclusi i soggetti il cui bilancio è irrilevante ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 del principio contabile allegato n. 4/4 del Decreto Legislativo n. 118/2011:

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

4. Di demandare al Responsabile del Servizio Finanziario:

- l'adozione dei provvedimenti necessari a dare esecuzione al presente atto, nonché l'invio di una copia del presente atto a tutti gli organismi partecipati dal Comune di Susa;
 - ogni ulteriore utile adempimento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato inerente al Comune di Susa, anche con riferimento alle istruzioni necessarie per avviare il percorso di consolidamento;
5. **Di trasmettere** altresì copia del presente provvedimento al Revisore dei Conti del Comune di Susa;
6. **Di dichiarare**, ad unanimità di voti, resi con separata votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 - comma 4[^] - del D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i.

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

Il Vice Segretario Comunale
Firmato Digitalmente
PESANDO Dr.ssa Emanuela

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA

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

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

Allegato 2

Bilancio 2021

Comune di Susa

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.045.269,00	2.899.333,11		
2	Proventi da fondi perequativi	342.600,00	294.372,83		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	625.168,17	1.096.493,16		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	324.402,02	820.417,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	300.766,15	276.076,08		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.057.623,81	707.791,51	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	654.430,19	508.738,98		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.653,03	852,84		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	401.540,59	198.199,69		
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	521.824,00	309.118,93	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.592.484,98	5.307.109,54		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.499,68	50.023,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.765.620,60	2.426.275,09	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	82.808,87	37.322,48	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	737.078,56	599.876,07		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	737.078,56	599.876,07		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.305.781,68	1.336.837,36	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.203.477,35	1.011.877,05	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	163.769,39	45.653,92	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	973.434,96	966.223,13	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	66.273,00	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	0,00	201.700,08	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	102.467,11	242.430,40	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.278.733,85	5.906.342,18		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-686.248,87	-599.232,64		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	52.213,45	31.885,92	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>	52.213,45	31.885,92		
20	Altri proventi finanziari	1,76	1,30	C16	C16
Totale proventi finanziari		52.215,21	31.887,22		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	14.354,44	17.132,91	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	14.354,44	17.132,91		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		14.354,44	17.132,91		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		37.860,77	14.754,31		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	226.275,17	199.545,57	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	90.825,70		
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	226.275,17	108.719,87		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	226.275,17	199.545,57		
25	Oneri straordinari	49.189,21	17.048,33	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	49.189,21	17.048,33		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	49.189,21	17.048,33		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	177.085,96	182.497,24		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-471.302,14	-401.981,09		
26	Imposte	86.787,97	93.628,74	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-558.090,11	-495.609,83	E23	E23

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.385,00	5.495,69	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.501,44	31.604,80	BI6	BI6
	9 Altre	15.316,39	166.871,73	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	40.202,83	203.972,22		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	7.437.787,50	7.735.966,90		
	1.1 Terreni	5.000,00	5.000,00		
	1.2 Fabbricati	19.169,92	19.582,55		
	1.3 Infrastrutture	5.661.648,35	5.890.887,89		
	1.9 Altri beni demaniali	1.751.969,23	1.820.496,46		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	19.099.473,29	19.249.378,44		
	2.1 Terreni	766.451,13	766.451,13	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	12.972.408,06	13.187.901,30		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	113.923,19	100.367,82	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	38.244,00	13.906,46	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	7.098,15	8.297,84		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.682,31	6.617,29		
	2.7 Mobili e arredi	11.598,20	13.566,58		
	2.8 Infrastrutture	302.711,70	266.375,94		
	2.99 Altri beni materiali	4.881.356,55	4.885.894,08		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.191.188,90	830.112,03	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	27.728.449,69	27.815.457,37		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	1.376.382,50	1.472.601,68	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.138.315,51	1.221.153,67	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	238.066,99	251.448,01		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.376.382,50	1.472.601,68		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.145.035,02	29.492.031,27		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.206.244,54	1.450.936,11		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.187.993,93	1.431.293,50		
c	Crediti da Fondi perequativi	18.250,61	19.642,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	747.479,55	1.082.342,57		
a	verso amministrazioni pubbliche	458.710,66	474.503,05		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	288.768,89	607.839,52		
3	Verso clienti ed utenti	244.551,81	29.913,10	CII1	CII1
4	Altri Crediti	353.597,74	261.213,29	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	353.597,74	261.213,29		
	Totale crediti	2.551.873,64	2.824.405,07		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.391.156,86	3.065.213,19		
a	Istituto tesoriere	3.391.156,86	3.065.213,19		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.391.156,86	3.065.213,19		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.943.030,50	5.889.618,26		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.088.065,52	35.381.649,53		

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	900.000,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	22.198.855,72	0,00		
b	<i>da capitale</i>	715.718,18	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.243.692,68	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	239.444,86	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-558.090,11	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-9.325,27	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.531.440,34	23.127.115,14		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	381.027,23	527.689,29	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		381.027,23	527.689,29		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	255.852,83	312.936,09		
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>	255.852,83	312.936,09	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.634.710,59	1.275.355,83	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	376.779,61	341.888,58		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	168.103,66	187.635,53		
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>	208.675,95	154.253,05		
5	Altri debiti	653.140,62	624.305,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	106.962,30	106.783,18		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.657,68	17.444,93		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	520.520,64	500.077,67		
TOTALE DEBITI (D)		2.920.483,65	2.554.486,28		

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	187.428,79	134.584,60	E	E
II	Risconti passivi	9.067.685,51	9.037.774,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.067.685,51	9.037.774,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.706.058,48	8.922.892,50		
b	da altri soggetti	361.627,03	114.881,72		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.255.114,30	9.172.358,82		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.088.065,52	35.381.649,53		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	662.404,06	368.969,50		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	662.404,06	368.969,50		

Allegato 3

Bilancio 2021

ACSEL S.p.A.

ACSEL SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	14.340	21.511
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.825	12.230
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	216.462	225.110
5) avviamento	188.320	211.857
7) altre	28.367	1.087
Totale immobilizzazioni immateriali	468.314	471.795
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.532.173	1.571.413
2) impianti e macchinario	1.611.853	2.104.815
3) attrezzature industriali e commerciali	832.804	885.220
4) altri beni	1.907.590	1.704.301
5) immobilizzazioni in corso e acconti	329.001	9.120
Totale immobilizzazioni materiali	6.213.421	6.274.869
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	6.263	6.263
Totale partecipazioni	6.263	6.263
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.052.227	1.042.954
Totale crediti verso altri	1.052.227	1.042.954
Totale crediti	1.052.227	1.042.954
3) altri titoli	3.793.620	2.500.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.852.110	3.549.217
Totale immobilizzazioni (B)	11.533.845	10.295.881
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	92.594	25.224
Totale rimanenze	92.594	25.224
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.460.902	3.746.672
Totale crediti verso clienti	4.460.902	3.746.672
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.700	236.672
Totale crediti tributari	94.700	236.672
5-ter) imposte anticipate	169.087	179.663
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	264.588	223.611
Totale crediti verso altri	264.588	223.611
Totale crediti	4.989.277	4.386.618
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.646.283	3.928.361

Totale disponibilità liquide	1.646.283	3.928.361
Totale attivo circolante (C)	6.728.154	8.340.203
D) Ratei e risconti	377.659	402.048
Totale attivo	18.639.658	19.038.132
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	7.777.983	7.482.162
Riserva avanzo di fusione	681.862	681.862
Varie altre riserve	15.495	15.495
Totale altre riserve	8.475.340	8.179.519
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	439.557	295.821
Totale patrimonio netto	9.436.334	8.996.777
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	3.237	153
4) altri	5.492.499	5.792.176
Totale fondi per rischi ed oneri	5.495.736	5.792.329
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	317.242	323.757
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.432	154.338
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.262	423.362
Totale debiti verso banche	37.694	577.700
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	2.299.175	2.055.309
Totale debiti verso fornitori	2.299.175	2.055.309
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.809	209.877
Totale debiti tributari	42.809	209.877
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	184.718	190.150
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	184.718	190.150
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	515.335	641.054
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.500	35.000
Totale altri debiti	546.835	676.054
Totale debiti	3.202.140	3.799.999
E) Ratei e risconti	188.206	125.270
Totale passivo	18.639.658	19.038.132

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.857.489	15.760.865
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	324.933	373.628
altri	541.416	586.898
Totale altri ricavi e proventi	866.349	960.526
Totale valore della produzione	16.723.838	16.721.391
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	909.559	772.599
7) per servizi	8.488.507	8.352.601
8) per godimento di beni di terzi	573.420	602.609
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.654.368	3.844.247
b) oneri sociali	1.052.870	975.945
c) trattamento di fine rapporto	217.034	190.118
e) altri costi	3.943	17.454
Totale costi per il personale	4.928.215	5.027.764
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.561	50.618
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.260.857	1.379.751
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	24.852	21.515
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.346.270	1.451.884
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(67.371)	(12.259)
13) altri accantonamenti	11.440	111.440
14) oneri diversi di gestione	96.222	96.835
Totale costi della produzione	16.286.262	16.403.473
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	437.576	317.918
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	138.651	125.000
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.823	19.383
Totale proventi diversi dai precedenti	2.823	19.383
Totale altri proventi finanziari	141.474	144.383
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	30.982	28.580
Totale interessi e altri oneri finanziari	30.982	28.580
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	110.492	115.803
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	548.068	433.721
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	122.499	167.575
imposte relative a esercizi precedenti	(27.648)	-
imposte differite e anticipate	13.660	(29.675)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	108.511	137.900
21) Utile (perdita) dell'esercizio	439.557	295.821

Allegato 4

Bilancio 2021

ATO 3

Autorità d'Ambito Torinese A.T.O. 3

Via Lagrange, 35 - 10123 TORINO

Codice Fiscale 08581830018

Bilancio al 31 dicembre 2021

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Esercizio	Esercizio
ATTIVO	2021	2020
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
I -Parte già richiamata		
II-Parte non richiamata		
Tot. CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.271	342
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.271	342
II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	0	3.953
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	112
4) Altri beni	11.828	16.931
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.828	20.996
III-IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
Totale IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.099	21.338
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I-RIMANENZE		
II-CREDITI		
1) Crediti verso clienti		
a) esigibili entro eserc. success.	759.185	785.561
Totale crediti verso clienti	759.185	785.561
5quater) Crediti verso altri		
a) esigibili entro eserc. success.	9.707	19.892
Totale CREDITI	768.892	805.453
III-ATTIVITA' FINANZIARIE		
IV-DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	2.691.478	4.867.419
3) Danaro e valori in cassa	498	369
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.691.976	4.867.788
Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.460.868	5.673.241
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		

2) Ratei e risconti attivi diversi		232	13.793
Totale RATEI E RISCONTI ATTIVI	(D)	232	13.793
TOTALE ATTIVO	(A+B+C+D)	3.477.199	5.708.372

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I - Fondo di dotazione		1.244.288	690.088
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			
VIII- UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		553.271	583.369

Totale PATRIMONIO NETTO	(A)	1.797.559	1.273.457
--------------------------------	------------	------------------	------------------

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

1) Fondo iniziative sul territorio		35.837	21.021
2) Fondo per la coop. internazionale		51.766	4.048.179
3) Fondo sostenibilità ambientale		81.775	100.000
4) Fondo interventi programma investimenti		1.319.642	3.948.179
5) Fondo rischi		15.000	15.000

Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI	(B)	1.504.020	4.084.200
---	------------	------------------	------------------

C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD. (C)

D) DEBITI

7) Debiti verso fornitori			
a) esigibili entro eserc. success.		45.948	44.622
12) Debiti tributari			
a) esigibili entro eserc. success.		18.479	21.243
13) V/Istituti previdenziali			
a) esigibili entro eserc. success.		22.643	24.462
14) Altri debiti			
a) esigibili entro eserc. success.		88.550	214.575

Totale DEBITI	(D)	175.620	304.902
----------------------	------------	----------------	----------------

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

TOTALE PASSIVO		3.477.199	5.662.559
-----------------------	--	------------------	------------------

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle prestazioni		1.519.543	1.539.787
5) Altri ricavi e proventi (attiv. ordin.)		2.464,00	11.628,00
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	(A)	1.522.007	1.551.415

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
6a) Beni di consumo diversi per funzionamento		1.068	1.973
6b) Spese per progetto comunicazione		0	0

6c) Spese per rappresentanza	101	31
Totale Costi per acquisti di beni diversi	1.169	2.004
7) Per servizi		
7a) Servizi diversi esterni	58.381	44.796
7b) Servizi diversi di funzionamento	12.564	23.162
7c) Assicurazioni	13.690	13.690
7d) Servizi diversi - Convenzione provincia Torino	60.000	60.000
7e) Servizi per progetto comunicazione	0	0
Totale Costi per Servizi	144.635	141.648
8) Per godimento di beni di terzi		
8a) Locazione sede	81.428	86.948
8b) Altre locazioni	2.124	1.812
Totale Costi per godimento beni di terzi	83.552	88.760
9) Per il personale		
9a) Compensi al personale	395.421	399.126
9b) Oneri sociali	120.850	122.846
9c) Salario accessorio	112.424	113.403
9d) Personale in comando	0	0
9e) Altri costi del personale	15.720	8.155
Totale Costi per il personale	644.415	643.530
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. immobilizzaz. immateriali	2.476	342
b) ammortam. immobilizzaz. materiali	8.731	10.068
Totale ammortamenti ordinari	11.207	10.410
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
14a) Quote associative	41.069	41.003
14b) Altri oneri di gestione	3.340	3.896
Totale Oneri diversi di gestione	44.409	44.899
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	929.387	931.251
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)	592.620	620.164
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizz.	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizz.	0	0
c) da titoli iscritti all'attivo circol.	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	68	39
Totale PROVENTI FINANZIARI	68	39
17) Interessi passivi e oneri finanziari		
a) per rapporti con istituti di credito	3.195	1.866
Totale ONERI FINANZIARI	3.195	1.866
DIFF. TRA PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.127	-1.827
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		

20) Proventi straordinari

21) Oneri straordinari

TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	(E)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)		589.493	618.337
22) IRAP di competenza		-36.222	-34.968
23) Risultato dell'esercizio		553.271	583.369

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili

L'Organo amministrativo

Allegato 5

Bilancio 2021

CON.I.S.A.

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Indice

Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*

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

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

CONTO ECONOMICO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.740.169,87	8.587.357,02		
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.740.169,87	8.587.357,02		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	358.615,64	544.172,80	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	358.615,64	544.172,80		
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	85.928,57	127.634,10	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.184.714,08	9.259.163,92		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.885,74	20.466,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.265.405,94	5.937.766,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	83.545,03	66.165,03	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.898.998,99	1.147.313,15		
a	Trasferimenti correnti	1.898.998,99	1.147.313,15		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.582.114,19	2.003.200,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	63.991,13	107.239,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	20.085,46	19.268,08	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	43.905,67	42.589,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	45.381,54	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	10.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	65.500,00	105.401,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	54.746,02	34.867,29	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.041.187,04	9.432.418,83		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-856.472,96	-173.254,91		

CONTO ECONOMICO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,06	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,06	0,00	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	302,44	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	302,44		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	302,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,06	-302,44		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	278.821,74	150.120,90	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	76.637,60	40.026,60		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	199.976,14	110.094,30		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.208,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	278.821,74	150.120,90		
25	Oneri straordinari	27.031,07	91.119,51	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	28.965,19		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	27.031,07	62.154,32		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	27.031,07	91.119,51		E21d
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	251.790,67	59.001,39		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-604.682,23	-114.555,96		
26	Imposte	164.360,13	130.791,83	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-769.042,36	-245.347,79	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.687,17	11.112,11	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	120.758,00	122.888,52	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	127.445,17	134.000,63		
		<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)	854.496,80	875.621,46		
	2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	762.398,96	780.930,33		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	9.598,30	15.311,56	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.898,03	33.594,70		
	2.7	Mobili e arredi	54.601,51	45.784,87		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.582,77	42.931,62	BIII5	BIII5
Totale immobilizzazioni materiali			917.079,57	918.553,08		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
Totale immobilizzazioni finanziarie			0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			1.044.524,74	1.052.553,71		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze			0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.523.025,60	3.412.675,62		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.348.557,86	3.293.028,98		
	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>	174.467,74	119.646,64		
	3	Verso clienti ed utenti	112.564,22	220.234,22	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	76.577,12	98.709,07	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>	76.577,12	98.709,07		
Totale crediti			4.712.166,94	3.731.618,91		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2021	2020	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
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	634.279,85	707.673,73		
	a	Istituto tesoriere	634.279,85	707.673,73		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale Disponibilità Liquide			634.279,85	707.673,73		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			5.346.446,79	4.439.292,64		
D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	15.935,67	13.167,21	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			15.935,67	13.167,21		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			6.406.907,20	5.505.013,56		

(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 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	250.000,00	0,00	AI	AI
II		Riserve	13.656,66	0,00		
	b	<i>da capitale</i>	13.656,66	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-769.042,36	0,00	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	2.636.750,00	0,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.131.364,30	2.900.406,66		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	180.901,00	115.401,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	180.901,00	115.401,00		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	156,38	172,38		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	156,38	172,38	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2		Debiti verso fornitori	2.447.992,62	1.812.742,66	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	470.823,02	210.531,20		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	52.765,19	48.765,19		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	418.057,83	161.766,01		
5		Altri debiti	449.363,82	144.620,43	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	52.274,10	35.765,84		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	41.964,85	19.857,99		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	355.124,87	88.996,60		
TOTALE DEBITI (D)			3.368.335,84	2.168.066,67		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	726.306,06	321.139,23	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	726.306,06	321.139,23		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			726.306,06	321.139,23		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			6.406.907,20	5.505.013,56		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	511.402,90	483.042,61		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	511.402,90	483.042,61		

(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 2021

SMAT S.p.A.

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi					
2	Proventi da fondi perequativi					
3	Proventi da trasferimenti e contributi					
a	<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>	331.607.717,36	318.121.563,98	320.058.375,95		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	94.484.102,61	102.116.517,67	106.187.587,68	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.506.024,14	13.647.427,94	18.903.196,58	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		441.597.844,11	433.885.509,59	445.149.160,21		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.758.942,75	16.637.751,10	17.315.388,12	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	192.414.990,91	199.507.219,13	196.060.768,03	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.184.928,63	10.485.583,36	11.079.435,25	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	67.614.007,93	62.615.239,14	63.568.346,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni				B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	59.447.665,68	54.950.984,46	50.515.876,09	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.763.570,56	17.911.453,35	17.441.913,61	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.262.395,59	12.231.315,73	11.757.006,33	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	896.363,23	270.164,44	(1.022.480,75)	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	2.189.298,52	309.975,60	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	21.828.295,16	21.802.507,19	23.163.575,01	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		394.171.160,44	398.601.516,42	390.189.803,97		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		47.426.683,67	35.283.993,17	54.959.356,24		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<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	0,00	90.618,50	C15	C15
20	Altri proventi finanziari	3.358.885,38	3.129.610,86	5.664.736,29	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.358.885,38	3.129.610,86	5.755.354,79		
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	3.961.684,35	4.387.886,05	4.957.092,28	C17	C17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	77,07	207,80	25,23	C17bis	C17bis
Totale oneri finanziari		3.961.761,42	4.388.093,85	4.957.117,51		
totale (C)		-602.876,04	-1.258.482,99	798.237,28		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	282.160,70	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		282.160,70	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00	0,00		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00		
totale proventi		0,00	0,00	0,00		
<i>Oneri straordinari</i>						
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00	0,00		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00		
totale oneri		0,00	0,00	0,00		
Totale (E) (E20-E21)		0,00	0,00	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		47.105.968,33	34.025.510,18	55.757.593,52		
26	Imposte (*)	12.540.664,51	10.237.860,95	15.568.078,83	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		34.565.303,82	23.787.649,23	40.189.514,69	23	23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	34.546.043,73	23.757.505,19	40.129.755,72		
29	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	19.260,09	30.144,04	59.758,97	191.095	23
30						

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
I	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento				BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.551.264,54	1.811.703,35	2.172.011,98	BI4	BI4
5	avviamento	5.928.005,00	5.928.005,00	5.928.005,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	205.296,44	1.510.484,84	1.660.982,96	BI6	BI6
9	altre	771.670.359,73	733.322.017,14	685.982.249,14	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	779.354.925,71	742.572.210,33	695.743.249,08		
II	Immobilizzazioni materiali (3)					
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	Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00	0,00		
2.1	Terreni	20.032.340,72	19.979.544,67	19.913.073,83	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	221.274,74	247.889,16	268.722,92		
2.2	Fabbricati	42.111.002,35	44.586.747,22	42.423.231,73		
a	di cui in leasing finanziario	374.041,95	306.734,84	471.854,42		
2.3	Impianti e macchinari	49.380.103,17	57.069.289,24	67.337.635,33	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.848.440,90	7.787.974,31	5.731.163,62	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	7.332.399,60	1.704.035,40	2.524.311,87		
a	di cui in leasing finanziario	6.152.606,57	82.738,42	898.162,12		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.836.034,35	1.709.734,14	1.381.565,36		
a	di cui in leasing finanziario	3.134,67	10.657,83	18.180,99		
2.7	Mobili e arredi	374.874,25	390.620,83	489.048,10		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	507.548,02	345.862,86	334.826,56		BI14
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.166.589,11	9.557.746,77	9.130.204,16	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	143.589.332,47	143.131.555,44	149.265.060,56		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1) (oltre 12 mesi)					
1	Partecipazioni in				BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	8.089.951,88	7.807.791,18	9.907.089,70	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	3.488.797,30	3.488.797,30	3.488.797,30	BI111c	BI111d
2	Crediti verso				BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	168.580,96	203.870,88	218.900,05	BI112c	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	BI113	BI113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.747.330,14	11.500.459,36	13.614.787,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	934.691.588,32	897.204.225,13	858.623.096,69		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze	7.457.316,09	8.353.679,32	8.623.843,76	CI	CI
	Totale	7.457.316,09	8.353.679,32	8.623.843,76		
II	Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b	Altri crediti da tributi					CI52
-	Altri crediti da tributi (entro 12 mesi)	570.080,08	560.779,41	6.499.453,19		CI52
-	Altri crediti da tributi (oltre 12 mesi)	18.052.835,66	16.845.400,05	15.565.728,20		CI53
c	Crediti da Fondi perequativi					
2	Crediti per trasferimenti e contributi					
a	verso amministrazioni pubbliche	1.191.615,50	2.080.753,89	2.275.952,27		CI4
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00		CI2
c	imprese partecipate	24.521,42	100.053,42	38.408,75	CI3	CI3
d	verso altri soggetti					
3	Verso clienti ed utenti	223.604.729,76	214.267.123,52	214.676.729,40	CI1	CI1
4	Altri Crediti				CI5	
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					CI5
-	altri (entro 12 mesi)	5.037.764,38	9.634.719,92	13.079.465,97		CI5
-	altri (oltre 12 mesi)	1.307.002,87	1.285.039,91	1.400.001,93		
	Totale crediti	249.788.549,67	244.773.870,12	253.535.739,71		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli				CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE					
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	46.993.603,31	37.907.614,92	54.988.230,29	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	16.185,52	9.986,95	45.324,14	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	47.009.788,83	37.917.601,87	55.033.554,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	304.255.654,59	291.045.151,31	317.193.137,90		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	173.150,67	D	D
2	Risconti attivi	631.010,17	994.399,41	620.253,71	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	631.010,17	994.399,41	793.404,38		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.239.578.253,08	1.189.243.775,85	1.176.609.638,97		

(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)		2021	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO						
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>	0,00	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	(32.993.211,30)	(32.993.340,40)	(32.993.340,40)	AII, AIII	AII, AIII, AX
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali					
e	altre riserve indisponibili					
f	altre riserve disponibili					
III	Risultato economico dell'esercizio	34.546.043,73	23.757.505,19	40.129.755,72	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	344.342.408,50	325.249.811,63	293.289.599,76	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
V	Riserve negative per beni indisponibili					
Totale Patrimonio netto di gruppo		691.429.002,58	661.547.738,07	645.959.776,73		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	330.483,16	305.616,70	262.707,00	AXV	AXV
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	19.260,09	30.144,04	59.758,97		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		349.743,25	335.760,74	322.465,97		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		691.778.745,83	661.883.498,81	646.282.242,70		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza	1.160.203,18	1.284.638,20	1.256.166,58	B1	B1
2	per imposte	906.158,00	619.212,00	314.986,18	B2	B2
3	altri	16.186.747,10	17.155.741,96	19.959.091,80	B3	B4
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	B4	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.253.108,28	19.059.592,16	21.530.244,56		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		11.936.541,49	14.317.492,19	15.348.980,13	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		11.936.541,49	14.317.492,19	15.348.980,13		
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento					
a	prestiti obbligazionari (oltre 12 mesi)	134.476.258,74	134.311.238,63	134.142.009,19	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)	48.373.375,02	45.693.467,62	48.783.938,91		
	- verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)	110.125.690,30	104.399.420,40	100.049.325,44		
d	verso altri finanziatori	6.789.730,76	662.957,81	1.667.982,04	D5	D2
2	Debiti verso fornitori	60.358.044,89	64.265.393,53	56.894.703,92	D7	D6
3	Acconti	167.855,40	158.989,00	128.260,60	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	1.166.097,95	627.543,59	1.504.860,60		D11
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	18.044,80	15.656,71	15.656,71	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
5	altri debiti				D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	6.583.424,63	5.351.442,21	3.340.633,34		D12
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.955.073,67	4.327.175,57	3.975.460,08		D13
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>					D14
	- <i>altri (entro 12 mesi)</i>	86.717.043,08	80.777.225,99	88.460.123,68		D14
	- <i>altri (oltre 12 mesi)</i>	577.399,63	563.843,88	540.513,38		D14
TOTALE DEBITI (D)		463.308.038,87	441.154.354,94	439.503.467,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
II	Ratei passivi	2.156.855,57	2.051.484,53	2.058.102,76	E	E
	Risconti passivi					
1	Contributi agli investimenti					
a	da altre amministrazioni pubbliche	42.508.876,82	40.506.708,11	41.023.871,53		
b	da altri soggetti	9.555.993,18	10.133.395,02	10.710.796,86		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	80.093,04	137.250,09	151.932,54		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		54.301.818,61	52.828.837,75	53.944.703,69		
TOTALE DEL PASSIVO		1.239.578.253,08	1.189.243.775,85	1.176.609.638,97		
CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri					
	2) beni di terzi in uso					
	3) beni dati in uso a terzi					
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
	5) garanzie prestate a imprese controllate					
	6) garanzie prestate a imprese partecipate					
	7) garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE						

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

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

Allegato 7

Bilancio 2021

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 2021

STATO PATRIMONIALE	31.12.2021		31.12.2020	
ATTIVO				
A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO PER CAPITALE DI DOTAZ. DELIBERATO DA VERSARE		0		0
di cui già richiamati	0		0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I - Immobilizzazioni immateriali				
1) Costi di impianto ed ampliamento		0		0
2) Costi di sviluppo		0		0
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno		0		0
4) Concessioni, licenze, marchi e dir. simili		2.360		2.390
5) Avviamento		0		0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
7) Altre		0		0
Totale B I		2.360		2.390
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		20.528		5.484
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
Totale B II		20.528		5.484
III - Immobilizzazioni finanziarie				
1) Partecipazioni in :		276.579		276.579
a) imprese controllate	0		0	
b) imprese collegate	0		0	
c) imprese controllanti	0		0	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0	
d-bis) altre imprese	276.579		276.579	
2) Crediti :		0		0
a) verso imprese controllate	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
b) verso imprese collegate	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
c) verso Enti pubblici di riferimento	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
d) verso imprese sott. al controllo delle controllanti	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
d-bis) verso altri	0		0	
1) Stato	0		0	
2) Regione	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
3) Altri titoli		0		0
4) Strumenti finanziari derivati attivi		0		0
Totale B III		276.579		276.579
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		299.467		284.453

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I - Rimanenze				
1) Materie prime, sussid. e di consumo		0		0
2) Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati		0		0
3) Lavori in corso su ordinazione		0		0
4) Prodotti finiti e merci		0		0
5) Acconti		0		0
6) Altre		0		0
Totale C I		0		0
II - Crediti				
1) Verso utenti e clienti		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:		39.634		215.337
1) Stato	25.495		59.603	
2) Regioni	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	14.139		155.734	
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
Totale C II		39.634		215.337
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate		0		0
2) Partecipazioni in imprese collegate		0		0
3) Partecipazioni in imprese controllanti		0		0
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0		0
4) Altre partecipazioni		0		0
5) Strumenti finanziari derivati attivi		0		0
6) Altri titoli		0		0
Totale C III		0		0
IV - Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari presso:		1.774.593		1.500.192
a) Tesoriere	1.770.925		1.496.397	
b) Banche	3.668		3.795	
c) Poste	0		0	
2) Assegni		0		0
3) Denaro e valori in cassa		595		124
Totale C IV		1.775.188		1.500.316
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.814.822		1.715.653
D) RATEI E RISCONTI		4.842		4.960
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		2.119.131		2.005.066

PASSIVO	31.12.2021		31.12.2020	
A) PATRIMONIO NETTO				
I - Capitale di dotazione		50.694		50.694
III - Riserve di rivalutazione		0		0
IV - Fondo riserva		0		0
VI - Riserve statutarie o regolamentari		0		0
a) Fondo rinnovo impianti	0		0	
b) Altre	0		0	
VII - Altre riserve, distintamente indicate:		0		0
a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti	0		0	
b) Altre	0		0	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		1.627.268		1.282.571
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		144.757		344.697
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0		0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.822.719		1.677.962
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0		0	
2) Per imposte	0		0	
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0		0	
4) Altri	50.000		50.000	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		50.000		50.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
		124.976		113.602
D) DEBITI				
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		20.982		35.106
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
7) Debiti rappresentati da titoli di credito		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
8) Debiti verso imprese ed enti controllati		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
9) Debiti verso imprese ed enti collegati		7.858		7.858
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
10) Debiti verso Enti pubblici di riferimento:		0		29.376
a) Per interessi	0		0	
c) Altri	0		29.376	
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
11) Debiti tributari		10.555		65.922
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		8.235		4.317
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
13) Altri Debiti		32.341		17.540
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
TOTALE DEBITI (D)		79.971		160.119
E) RATEI E RISCONTI		41.465		3.383
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.119.131		2.005.066

CONTO ECONOMICO	consuntivo 31.12.2021		prev. '22	cons. '20
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
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:		650.480	640.043	649.058
a) Diversi	27.490		17.053	
b) Utilizzi fondi	0		0	
c) Contributi in c/esercizio	622.990		622.990	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		650.480	640.043	649.058
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		186	21.416	50
7) Per servizi		198.928	276.507	108.469
8) Per godimento di beni di terzi		28.719	21.147	28.719
9) Per il personale		282.274	328.973	243.027
a) salari e stipendi	214.038		231.200	
b) oneri sociali	53.531		80.373	
c) trattamento di fine rapporto	12.216		17.400	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0	
e) altri costi	2.489		0	
10) Ammortamenti e svalutazioni		5.496	9.000	3.311
a) ammort. delle immobilizz. immateriali	1.215		2.000	
b) ammort. delle immobilizz. materiali	4.281		7.000	
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		0	1.000	50.000
13) Altri accantonamenti		0	1.000	0
14) Oneri diversi di gestione		9.690	0	5.259
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		525.293	659.043	438.835
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		125.187	(19.000)	210.223
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazione		60.709	20.000	205.470
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	60.709		20.000	
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			
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		0	
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:			1.000	0
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	8		1.000	
17bis) Utili e perdite su cambi		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)		60.701	19.000	205.470
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
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	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		0		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		185.888	0	415.693
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		41.131	0	70.996
a) Imposte correnti	41.131		0	
b) Imposte differite	0		0	
c) Imposte anticipate	0		0	
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		144.757	0	344.697

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante

- Sergio Bonis

Allegato 8

Bilancio 2021

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

Bilancio al 31/12/2021**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	543	945
Totale immobilizzazioni immateriali	543	945
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	712	1.254
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.327	7.173
4) Altri beni	966	1.242
Totale immobilizzazioni materiali	9.005	9.669
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	9.548	10.614
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	15.466	14.737
Totale rimanenze	15.466	14.737
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	264.971	74.595
Totale crediti verso clienti	264.971	74.595
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	328.023	251.955
Totale crediti tributari	328.023	251.955
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.444.342	4.121.870
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.441	1.751
Totale crediti verso altri	3.445.783	4.123.621
Totale crediti	4.038.777	4.450.171
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	4.019.256	2.058.160
3) Danaro e valori in cassa	8.485	3.839
Totale disponibilità liquide	4.027.741	2.061.999
Totale attivo circolante (C)	8.081.984	6.526.907
D) RATEI E RISCONTI	53.729	7.104
TOTALE ATTIVO	8.145.261	6.544.625

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	835.000	835.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	295	179
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	556.279	556.279
Totale altre riserve	556.279	556.279
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.607	3.391
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.295	2.332
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.399.476	1.397.181
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	3.564.645	3.289.993
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.564.645	3.289.993
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	291.269	292.700
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.310	1.368
Totale debiti verso banche (4)	1.310	1.368
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.527.700	752.453
Totale debiti verso fornitori (7)	1.527.700	752.453
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	149.147	74.263
Totale debiti tributari (12)	149.147	74.263
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	136.414	116.816
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	136.414	116.816
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	311.360	267.949
Totale altri debiti (14)	311.360	267.949
Totale debiti (D)	2.125.931	1.212.849
E) RATEI E RISCONTI		
	763.940	351.902
TOTALE PASSIVO	8.145.261	6.544.625

CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.091.074	362.965
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	729	-256
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	2.822.919	2.257.778
Altri	1.903.224	1.890.258
Totale altri ricavi e proventi	4.726.143	4.148.036
Totale valore della produzione	5.817.946	4.510.745
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	54.511	22.111
7) Per servizi	2.310.713	1.362.993
8) Per godimento di beni di terzi	158.807	83.568
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.887.129	1.908.040
b) Oneri sociali	729.619	755.489
c) Trattamento di fine rapporto	12.427	4.446
Totale costi per il personale	2.629.175	2.667.975
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	402	402
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	48.304	39.818
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	41.444	6.227
Totale ammortamenti e svalutazioni	90.150	46.447
12) Accantonamenti per rischi	388.088	173.767
14) Oneri diversi di gestione	147.896	149.680
Totale costi della produzione	5.779.340	4.506.541
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	38.606	4.204
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	601	672
Totale proventi diversi dai precedenti	601	672
Totale altri proventi finanziari	601	672
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	681	675
Totale interessi e altri oneri finanziari	681	675
17-bis) Utili e perdite su cambi	-9	4
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-89	1
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	38.517	4.205
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	36.222	7.606
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	-5.733
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	36.222	1.873
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.295	2.332