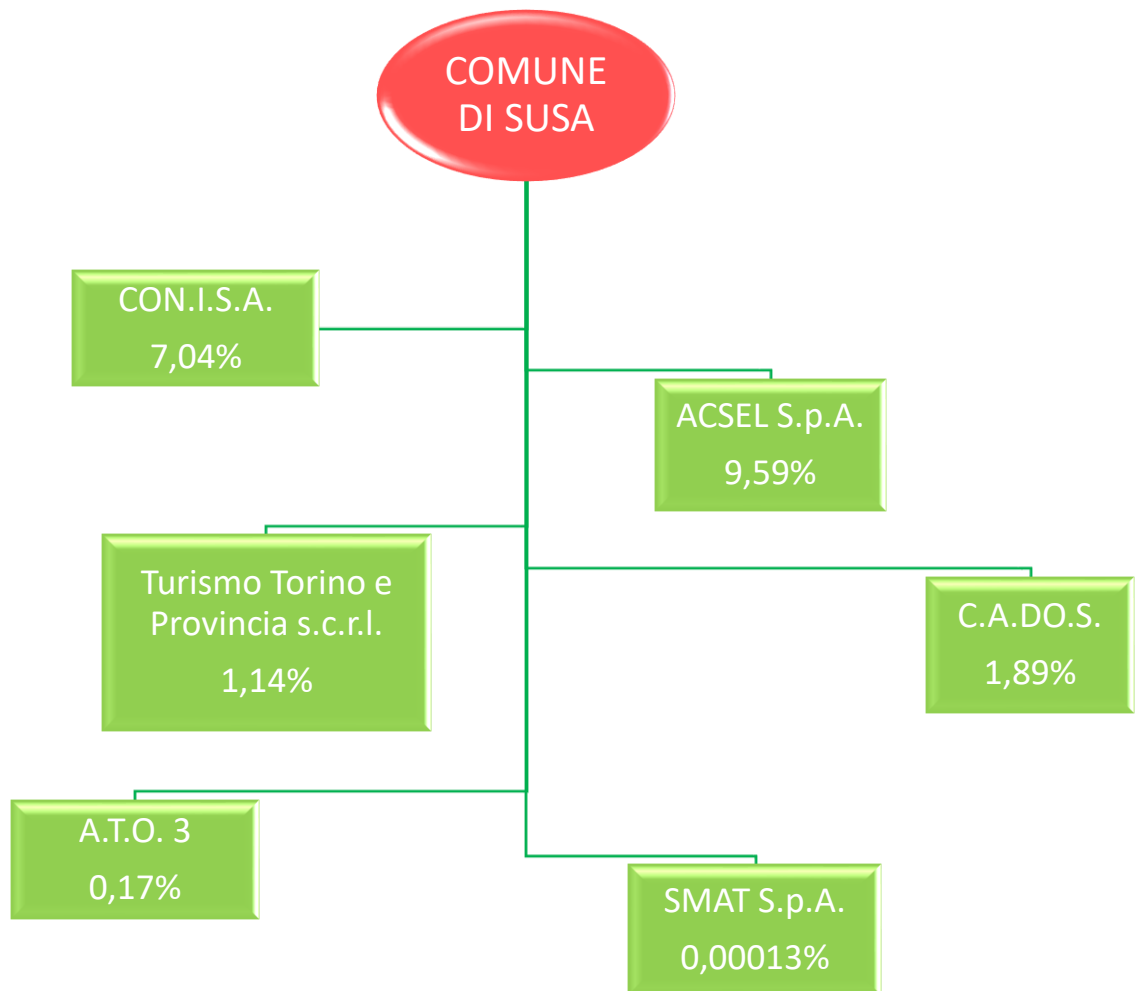


**COMUNE DI
SUSA**

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE E

NOTA INTEGRATIVA



INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2019	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	58

ALLEGATI

DELIBERA GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
BILANCIO 2019 COMUNE DI SUSA	
BILANCIO 2019 ACSEL S.P.A.	
BILANCIO 2019 A.T.O. 3	
BILANCIO 2019 CON.I.S.A.	
BILANCIO 2019 SMAT S.P.A.	
BILANCIO 2019 C.A.DO.S.	
BILANCIO 2019 TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.	

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Il bilancio consolidato 2019 del Comune di Susa chiude con un utile consolidato di euro 56.149,04 contro un utile consolidato 2018 pari ad euro 1.795.575,99.

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 7.381.187,99. 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		2019		2018	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
A 1	Proventi da tributi	2.970.102,83	40,2%	2.975.264,71	-5.161,88	-0,2%
A 2	Proventi da fondi perequativi	30.000,00	0,4%	51.558,15	-21.558,15	-41,8%
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	920.949,89	12,5%	947.995,05	-27.045,16	-2,9%
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	264.553,70	3,6%	257.628,10	6.925,60	2,7%
A 3 c	Contributi agli investimenti	70.243,91	1,0%	97,26	70.146,65	72122,8%
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	518.813,53	7,0%	454.356,85	64.456,68	14,2%
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	627,37	0,0%	472,43	154,94	32,8%
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.993.040,15	27,0%	1.947.201,56	45.838,59	2,4%
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-11.324,21	-0,2%	11.384,60	-22.708,81	-199,5%
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,0%	97,67	-97,67	-100,0%
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	624.180,82	8,5%	727.040,66	-102.859,84	-14,1%
	TOTALE	7.381.187,99	100,0%	7.373.097,04	8.090,95	0,1%

Le voci più significative risultano essere i "**proventi da tributi**" (euro 2.970.102,83 pari al 40,2%) e i "**ricavi e proventi dalla prestazione di servizi**" (euro 1.993.040,15 pari al 27%). Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente si rilevano per gli "**altri ricavi e proventi diversi**" (decremento di euro 102.859,84 con una variazione negativa del 14,1%) e per i "**contributi agli investimenti**" (incremento di euro 70.146,65).

I componenti negativi della gestione caratteristica presentano un saldo pari ad euro 7.833.788,83. 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		2019		2018	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.417,08	1,8%	126.284,51	11.132,57	8,8%
B 10	Prestazioni di servizi	3.669.592,10	46,8%	3.530.443,16	139.148,94	3,9%
B 11	Utilizzo beni di terzi	93.487,66	1,2%	68.933,34	24.554,32	35,6%
B 12 a	Trasferimenti correnti	410.276,87	5,2%	422.649,39	-12.372,52	-2,9%
B 12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche		0,0%			
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	44.582,96	0,6%		44.582,96	
B 13	Personale	2.168.933,20	27,7%	2.279.980,69	-111.047,49	-4,9%
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.974,78	0,7%	40.221,85	11.752,93	29,2%
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.109.744,64	14,2%	1.072.807,42	36.937,22	3,4%
B 14 d	Svalutazione dei crediti	8.091,02	0,1%	331,16	7.759,86	2343,2%
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.020,28	0,0%	295,23	725,05	245,6%
B 16	Accantonamenti per rischi	3.478,14	0,0%	5.327,27	-1.849,13	-34,7%
B 17	Altri accantonamenti	40.009,85	0,5%	224.017,21	-184.007,36	-82,1%
B 18	Oneri diversi di gestione	95.180,25	1,2%	96.456,29	-1.276,04	-1,3%
	TOTALE	7.833.788,83	100,0%	7.867.747,52	-33.958,69	-0,4%

Le voci più significative risultano essere le **“prestazioni di servizi”** (euro 3.669.592,10 pari al 46,8%) e i costi del **“personale”** (euro 2.168.933,20 pari al 27,7%). Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente si rilevano per gli **“altri accantonamenti”** (decremento di euro 184.007,36 con una variazione negativa del 82,1%) e per le **“prestazioni di servizi”** (incremento di euro 139.148,94 con una variazione positiva del 3,9%). La gestione caratteristica chiude con un risultato negativo pari ad euro 452.600,84.

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo pari ad euro 24.907,47 determinato da proventi finanziari per euro 47.994,21 e da oneri finanziari per euro 23.086,74. Si rilevano rettifiche per rivalutazioni per euro 271.170,06.

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo pari ad euro 326.044,31 determinato dalla differenza tra proventi straordinari (euro 678.295,95) ed oneri straordinari (euro 352.251,64). Infine, si rilevano oneri per imposte per un importo pari ad euro 113.371,96. Rispetto all'esercizio precedente si rileva un decremento del risultato economico dell'esercizio pari ad

euro 1.739.426,95; tale differenza è sostanzialmente imputabile alla riduzione del saldo della voce **“sopravvenienze attive e insussistenze del passivo”** (rilevazione delle economie di spesa sui residui passivi dell’ente).

La consistenza patrimoniale presenta un totale a pareggio pari ad euro 37.233.288,39. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all’esercizio precedente ed il peso delle voci dell’attivo patrimoniale:

Stato patrimoniale attivo	2019		2018	Var. ass.	Var. %
	Impieghi	% sul totale	Impieghi		
Immobilizzazioni immateriali	169.523,26	0,5%	758.226,90	-588.703,64	-77,6%
Beni demaniali	8.127.022,14	21,8%	8.024.272,32	102.749,82	1,3%
Altre immobilizzazioni materiali	20.509.348,01	55,1%	20.367.650,49	141.697,52	0,7%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	632.483,64	1,7%	516.224,90	116.258,74	22,5%
Immobilizzazioni finanziarie	805.219,38	2,2%	374.659,77	430.559,61	114,9%
Rimanenze	1.425,47	0,0%	13.768,64	-12.343,17	-89,6%
Crediti	3.653.047,03	9,8%	3.710.867,50	-57.820,47	-1,6%
Disponibilità liquide	3.229.576,68	8,7%	3.959.584,65	-730.007,97	-18,4%
Ratei e risconti	105.642,78	0,3%	111.081,39	-5.438,61	-4,9%
TOTALE	37.233.288,39	100,0%	37.836.336,56	-603.048,17	-1,6%

Le voci più significative risultano essere le **“altre immobilizzazioni materiali”** (euro 20.509.348,01 pari al 55,1%) e i **“beni demaniali”** (euro 8.127.022,14 pari al 21,8%). Le principali variazioni rispetto all’esercizio precedente si rilevano per le **“disponibilità liquide”** (decremento di euro 730.007,97 con una variazione negativa del 18,4%) e per le **“immobilizzazioni immateriali”** (decremento di euro 588.703,64 con una variazione negativa del 77,6%).

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

Stato patrimoniale passivo	2019		2018	Var. ass.	Var. %
	Fonti	% sul totale	Fonti		
Patrimonio netto	23.683.342,03	63,6%	23.759.720,29	-76.378,26	-0,3%
Fondo per rischi ed oneri	1.101.173,54	3,0%	1.198.626,55	-97.453,01	-8,1%
Trattamento di fine rapporto	41.330,72	0,1%	42.040,67	-709,95	-1,7%
Debiti	3.023.108,24	8,1%	3.335.546,04	-312.437,80	-9,4%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.384.333,86	25,2%	9.500.403,01	-116.069,15	-1,2%
TOTALE	37.233.288,39	100,0%	37.836.336,56	-603.048,17	-1,6%

Le voci più significative sono rappresentate dal **“patrimonio netto”** (euro 23.683.342,03 pari al 63,6%) e i **“ratei e risconti e contributi agli investimenti”** (euro 9.384.333,86 pari al 25,2%). Le principali variazioni rispetto all’esercizio precedente si rilevano per i **“debiti”** (decremento di euro 312.437,80 con una variazione negativa del 9,4%) e per i **“ratei e risconti e contributi agli investimenti”** (decremento di euro 116.069,15 con una variazione negativa del 1,2%).

Di seguito si riporta il bilancio consolidato dell’esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	2.970.102,83	2.975.264,71
2	Proventi da fondi perequativi	30.000,00	51.558,15
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.255.747,50	1.205.720,41
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	920.949,89	947.995,05
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	264.553,70	257.628,10
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	70.243,91	97,26
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.512.481,05	2.402.030,84
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	518.813,53	454.356,85
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	627,37	472,43
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.993.040,15	1.947.201,56
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-11.324,21	11.384,60
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		97,67
8	Altri ricavi e proventi diversi	624.180,82	727.040,66
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.381.187,99	7.373.097,04
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.417,08	126.284,51
10	Prestazioni di servizi	3.669.592,10	3.530.443,16
11	Utilizzo beni di terzi	93.487,66	68.933,34
12	Trasferimenti e contributi	454.859,83	422.649,39
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	410.276,87	422.649,39
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.582,96	
13	Personale	2.168.933,20	2.279.980,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.169.810,44	1.113.360,43
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	51.974,78	40.221,85
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.109.744,64	1.072.807,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.091,02	331,16
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.020,28	295,23
16	Accantonamenti per rischi	3.478,14	5.327,27
17	Altri accantonamenti	40.009,85	224.017,21
18	Oneri diversi di gestione	95.180,25	96.456,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.833.788,83	7.867.747,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-452.600,84	-494.650,48
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	32.911,50	29.326,02
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	19,45	
c	<i>da altri soggetti</i>	32.892,05	29.326,02
20	Altri proventi finanziari	15.082,71	17.989,37
Totale proventi finanziari		47.994,21	47.315,39
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.086,74	26.906,60
a	<i>Interessi passivi</i>	22.988,52	26.778,36
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	98,22	128,24
Totale oneri finanziari		23.086,74	26.906,60

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	24.907,47	20.408,79
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	271.170,06	183.608,69
23	Svalutazioni		9.900,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	271.170,06	173.708,69
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	678.295,95	2.769.047,36
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	107.508,31	75.198,04
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	570.787,64	2.693.849,32
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	678.295,95	2.769.047,36
25	Oneri straordinari	352.251,64	549.100,11
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.964,23	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	327.127,84	452.371,62
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	79,57	3.793,67
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.080,00	92.934,82
	Totale oneri straordinari	352.251,64	549.100,11
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	326.044,31	2.219.947,25
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	169.521,00	1.919.414,25
26	Imposte (*)	113.371,96	123.838,26
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	56.149,04	1.795.575,99
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO			2019	2018
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	2.762,88	24,74
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.921,33	7.298,28
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	22.492,86	23.566,54
	5	Avviamento	22.581,90	7,71
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.537,21	51.220,10
	9	Altre	58.227,08	676.109,53
		Totale immobilizzazioni immateriali	169.523,26	758.226,90
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	8.127.022,14	8.024.272,32
	1.1	Terreni	5.000,00	14.871,23
	1.2	Fabbricati	47.471,65	29.044,09
	1.3	Infrastrutture	6.101.615,74	6.151.674,98
	1.9	Altri beni demaniali	1.972.934,75	1.828.682,02
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.509.348,01	20.367.650,49
	2.1	Terreni	743.951,13	743.951,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	13.988.122,08	13.781.350,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	347.122,91	425.319,30
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	94.069,14	87.242,14
	2.5	Mezzi di trasporto	9.497,53	19.022,13
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.010,91	10.493,41
	2.7	Mobili e arredi	18.043,72	11.278,67
	2.8	Infrastrutture	166.513,59	171.315,45
	2.99	Altri beni materiali	5.135.017,00	5.117.678,05
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	632.483,64	516.224,90
		Totale immobilizzazioni materiali	29.268.853,79	28.908.147,71
		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
IV	1	Partecipazioni in	465.814,80	36.173,24
	a	<i>imprese controllate</i>	0,55	30.112,60
	b	<i>imprese partecipate</i>	460.582,37	13,28
	c	<i>altri soggetti</i>	5.231,88	6.047,36
	2	Crediti verso	99.654,58	98.736,53
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	99.654,58	98.736,53
	3	Altri titoli	239.750,00	239.750,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	805.219,38	374.659,77
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.243.596,43	30.041.034,38

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO			2019	2018
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	1.425,47	13.768,64
		Totale rimanenze	1.425,47	13.768,64
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.121.093,18	1.121.870,97
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.121.093,18	1.112.848,12
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		9.022,85
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.459.688,46	1.576.176,47
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	726.581,14	656.836,37
	b	<i>imprese controllate</i>	0,44	45.816,80
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,82	0,07
	d	<i>verso altri soggetti</i>	733.106,06	873.523,23
	3	Verso clienti ed utenti	549.983,79	427.074,42
	4	Altri Crediti	522.281,60	585.745,64
	a	<i>verso l'erario</i>	51.897,69	42.316,55
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	470.383,91	543.429,09
		Totale crediti	3.653.047,03	3.710.867,50
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.880.591,22	3.250.098,82
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.880.546,75	3.250.043,56
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	44,47	55,26
	2	Altri depositi bancari e postali	348.853,49	709.367,42
	3	Denaro e valori in cassa	131,97	118,41
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	3.229.576,68	3.959.584,65
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.884.049,18	7.684.220,79
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	58.939,80	59.277,92
	2	Risconti attivi	46.702,98	51.803,47
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	105.642,78	111.081,39
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.233.288,39	37.836.336,56

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00
II	Riserve	22.727.192,99	21.064.144,30
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	510.489,24	-831.247,46
b	<i>da capitale</i>	197.927,84	337.134,25
c	<i>da permessi di costruire</i>	179.833,21	101.557,58
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.598.942,70	21.455.261,79
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00	1.438,14
III	Risultato economico dell'esercizio	56.149,04	1.795.575,99
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	23.683.342,03	23.759.720,29
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.683.342,03	23.759.720,29
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	1,57	2.823,02
2	Per imposte	14,67	15,11
3	Altri	1.101.131,40	1.195.788,42
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	25,90	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.101.173,54	1.198.626,55
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.330,72	42.040,67
	TOTALE T.F.R. (C)	41.330,72	42.040,67
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	393.147,19	457.269,22
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	174,38	174,18
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	63.814,36	76.275,50
d	<i>verso altri finanziatori</i>	329.158,45	380.819,54
2	Debiti verso fornitori	1.972.416,27	1.992.941,81
3	Acconti	8.718,34	8.718,37
4	Debiti per trasferimenti e contributi	162.702,80	209.654,04
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	121.675,90	125.545,06
c	<i>imprese controllate</i>	4,25	
d	<i>imprese partecipate</i>	148,54	0,02
e	<i>altri soggetti</i>	40.874,11	84.108,96
5	Altri debiti	486.123,64	666.962,60
a	<i>tributari</i>	89.692,98	62.878,56
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	26.100,49	27.020,77
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	370.330,17	577.063,27
	TOTALE DEBITI (D)	3.023.108,24	3.335.546,04
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	138.522,87	124.775,86
II	Risconti passivi	9.245.810,99	9.375.627,15
1	Contributi agli investimenti	9.229.411,58	9.320.562,67
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.109.571,55	9.199.156,11

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO			2019	2018
	b	da altri soggetti	119.840,03	121.406,56
2		Concessioni pluriennali		
3		Altri risconti passivi	16.399,41	55.064,48
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.384.333,86	9.500.403,01
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.233.288,39	37.836.336,56
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	909.804,61	2.062.905,91
		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	909.804,61	2.062.905,91

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 2019)
- 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 novembre dell'anno successivo a quello di riferimento (come previsto dall'art. 110 del D.L. n. 34/2020, il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020)

DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

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

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

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 91 del 3 novembre 2020 sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Susa e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

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

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

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

UNIFORMITA' DEI BILANCI DA CONSOLIDARE

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali/materiali

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Patrimonio netto

È composto dalle seguenti poste:

- ***fondo di dotazione*** (rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto)
- ***riserve***, a loro volta distinte in
 - 1)riserve da risultato economico di esercizi precedenti
 - 2)riserve da capitale
 - 3)riserve da permessi di costruire

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

5)altre riserve indisponibili

- **risultato economico di esercizio** (rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio).

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 e debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con in residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

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

Impegni su esercizi futuri

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

Costi e Ricavi

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

METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

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

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

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

Poiché il Comune di Susa non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2019 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) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per rimborso stracci e rimborsi CONAI 2018 per un importo pari ad euro 73.610,80. 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 2.624,64 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile ad incremento dei crediti dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
A C II 4 c - Altri crediti	2.624,64	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		2.624,64

2) ACSEL S.p.A. ha certificato debiti verso il Comune di Susa per rimborso stracci e rimborsi CONAI 2019 per un importo pari ad euro 62.155,17. La contabilità del Comune di Susa evidenzia un credito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 73.136,00.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 10.980,83 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a decremento dei crediti e dei proventi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	10.980,83	
A C II 4 c - Altri crediti		10.980,83

3) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti antecedenti il 2019 verso il Comune di Susa per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 186.443,75 oltre IVA (per un totale lordo di euro 227.461,38). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 241.850,02.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 14.388,65 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a decremento dei debiti dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	14.388,65	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		14.388,65

4) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti relativi all'esercizio 2019 verso il Comune di Susa per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 7.589,64 oltre IVA (per un totale lordo di euro 9.259,36). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 24.846,46.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 15.587,10 che deve essere rettificata sul 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	15.587,10	
B 10 - Prestazioni di servizi		15.587,10

5) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti verso il Comune di Susa per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti antecedenti il 2019 per un importo pari ad euro 266,18 oltre IVA (per un totale lordo di euro 292,80). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 3.745,80.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 3.453,00 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a decremento dei debiti dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	3.453,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		3.453,00

6) ACSEL S.p.A. ha certificato crediti verso il Comune di Susa per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti relativi all'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 150.830,29 oltre IVA (per un totale lordo di euro 170.125,78). La contabilità del Comune di Susa evidenzia un debito verso ACSEL S.p.A. pari ad euro 158.512,26.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 11.613,52 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile ad incremento dei debiti e dei costi dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Prestazioni di servizi	11.613,52	
P D 2 - Debiti verso fornitori		11.613,52

7) Il Comune di Susa rileva debiti verso ACSEL S.p.A. per interventi di rimozione amianto antecedenti il 2019 per un importo pari ad euro 62.370,04 (al lordo di IVA). Nella contabilità di ACSEL S.p.A. tale importo non risulta ancora accertato, a causa della mancata sottoscrizione della convenzione con il Comune di Susa.

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 51.122,98 (al netto di IVA) che deve essere rettificata sul 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	51.122,98	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		51.122,98

8) Il Comune di Susa rileva debiti verso ACSEL S.p.A. per interventi di rimozione amianto relativi all'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 12.984,01 (al lordo di IVA). Nella contabilità di ACSEL S.p.A. tale importo non risulta ancora accertato, a causa della mancata sottoscrizione della convenzione con il Comune di Susa.

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

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

9) Il Comune di Susa rileva crediti verso SMAT S.p.A. per rimborso fatture antecedenti il 2019 per un importo pari ad euro 262,23 (al lordo di IVA). Nella contabilità di SMAT S.p.A. risulta un debito verso il Comune di Susa pari ad euro 71,20 (al lordo di IVA).

Si rileva pertanto una differenza pari ad euro 191,03 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune con la seguente scrittura contabile a decremento dei crediti dell'ente:

CONTO	DARE	AVERE
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	191,03	
A C II 4 c - Altri crediti		191,03

10) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in ACSEL S.p.A. con il metodo del patrimonio netto, rilevandosi una consistenza pari ad euro 834.421,58. Rispetto al patrimonio netto iscritto nel bilancio della società dopo la rilevazione delle rettifiche descritte nei punti precedenti si rileva una differenza pari ad euro 4.902,41 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura di rettifica ad incremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	4.902,41	
P A II b - Riserve da capitale		4.902,41

11) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in A.T.O. 3 con il metodo del patrimonio netto, rilevandosi una consistenza pari ad euro 3.896,93. Rispetto al patrimonio netto iscritto nel bilancio dell'Autorità d'Ambito si rileva una differenza pari ad euro 9,38 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura di rettifica a decremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
P A II b - Riserve da capitale	9,38	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		9,38

12) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in CON.I.S.A. con il metodo del patrimonio netto, rilevandosi una consistenza pari ad euro 186.289,41. Rispetto al patrimonio netto iscritto nel bilancio del consorzio si rileva una differenza pari ad euro 404,19 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura di rettifica a decremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
P A II b - Riserve da capitale	404,19	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		404,19

13) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in SMAT S.p.A. con il metodo del patrimonio netto, rilevandosi una consistenza pari ad euro 801,64. Rispetto al patrimonio netto iscritto nel bilancio della società si rileva una differenza pari ad euro 14,37 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura di rettifica a decremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
P A II b - Riserve da capitale	14,37	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		14,37

14) Il Comune di Susa ha valorizzato la propria partecipazione in C.A.DO.S. con il metodo del patrimonio netto, rilevandosi una consistenza pari ad euro 16.010,11. Rispetto al patrimonio netto iscritto nel bilancio consolidato della società si rileva una differenza pari ad euro 0,02 che deve essere rettificata sul bilancio del Comune di Susa con la seguente scrittura di rettifica ad incremento del valore della partecipazione:

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,02	
P A II b - Riserve da capitale		0,02

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

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>						
1	Proventi da tributi	2.970.102,83		2.970.102,83			
2	Proventi da fondi perequativi	30.000,00		30.000,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	641.737,45	0,00	641.737,45	0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	306.951,35		306.951,35			
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	264.548,68		264.548,68			
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	70.237,42		70.237,42			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	986.397,64	0,00	986.397,64	15.997.800,00	10.642,63	16.008.442,63
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	518.813,53		518.813,53			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	627,37		627,37			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	466.956,74		466.956,74	15.997.800,00	10.642,63	16.008.442,63
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				-118.041,00		-118.041,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
8	Altri ricavi e proventi diversi	473.558,71	-10.980,83	462.577,88	983.252,00		983.252,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.101.796,63	-10.980,83	5.090.815,80	16.863.011,00	10.642,63	16.873.653,63
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.675,80		59.675,80	792.326,00		792.326,00
10	Prestazioni di servizi	2.490.919,98	-3.973,58	2.486.946,40	8.540.999,00		8.540.999,00
11	Utilizzo beni di terzi	46.370,42		46.370,42	424.014,00		424.014,00
12	Trasferimenti e contributi	387.353,05	0,00	387.353,05	0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	342.770,09		342.770,09			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>						
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.582,96		44.582,96			
13	Personale	1.487.938,29		1.487.938,29	5.189.341,00		5.189.341,00

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.008.866,05	0,00	1.008.866,05	1.628.513,00	0,00	1.628.513,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.924,46		44.924,46	58.127,00		58.127,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	963.941,59		963.941,59	1.490.386,00		1.490.386,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>						
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>				80.000,00		80.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				10.639,00		10.639,00
16	Accantonamenti per rischi						
17	Altri accantonamenti	38.912,32		38.912,32	11.440,00		11.440,00
18	Oneri diversi di gestione	79.820,55		79.820,55	96.605,00		96.605,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.599.856,46	-3.973,58	5.595.882,88	16.693.877,00	0,00	16.693.877,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-498.059,83	-7.007,25	-505.067,08	169.134,00	10.642,63	179.776,63
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	223.672,47	0,00	223.672,47	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>						
b	<i>da società partecipate</i>						
c	<i>da altri soggetti</i>	223.672,47		223.672,47			
20	Altri proventi finanziari	1,45		1,45	157.066,00		157.066,00
	Totale proventi finanziari	223.673,92	0,00	223.673,92	157.066,00	0,00	157.066,00
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.773,40	0,00	19.773,40	32.429,00	0,00	32.429,00
a	<i>Interessi passivi</i>	19.773,40		19.773,40	31.594,00		31.594,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				835,00		835,00
	Totale oneri finanziari	19.773,40	0,00	19.773,40	32.429,00	0,00	32.429,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	203.900,52	0,00	203.900,52	124.637,00	0,00	124.637,00

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	271.170,06		271.170,06			
23	Svalutazioni						
	TOTALE RETTIFICHE (D)	271.170,06	0,00	271.170,06	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	652.130,55	0,00	652.130,55	0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>						
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	104.682,96		104.682,96			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	547.447,59		547.447,59			
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>						
e	<i>Altri proventi straordinari</i>						
	Totale proventi straordinari	652.130,55	0,00	652.130,55	0,00	0,00	0,00
25	Oneri straordinari	344.836,48	0,00	344.836,48	0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>						
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	321.676,91		321.676,91			
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	79,57		79,57			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.080,00		23.080,00			
	Totale oneri straordinari	344.836,48	0,00	344.836,48	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	307.294,07	0,00	307.294,07	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	284.304,82	-7.007,25	277.297,57	293.771,00	10.642,63	304.413,63
26	Imposte (*)	96.450,90		96.450,90	81.740,00		81.740,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	187.853,92	-7.007,25	180.846,67	212.031,00	10.642,63	222.673,63
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI						
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
I	1	Costi di impianto e di ampliamento				28.810,00		28.810,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità						
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.662,23		6.662,23	21.236,00		21.236,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				233.758,00		233.758,00
	5	Avviamento				235.393,00		235.393,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.902,28		44.902,28			
	9	Altre	57.026,99		57.026,99	3.215,00		3.215,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	108.591,50	0,00	108.591,50	522.412,00	0,00	522.412,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II	1	Beni demaniali	8.127.022,14	0,00	8.127.022,14	0,00	0,00	0,00
	1.1	Terreni	5.000,00		5.000,00			
	1.2	Fabbricati	47.471,65		47.471,65			
	1.3	Infrastrutture	6.101.615,74		6.101.615,74			
	1.9	Altri beni demaniali	1.972.934,75		1.972.934,75			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.762.357,61	0,00	19.762.357,61	7.139.874,00	0,00	7.139.874,00
	2.1	Terreni	743.951,13		743.951,13			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
	2.2	Fabbricati	13.793.357,60		13.793.357,60	1.443.194,00		1.443.194,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
IV	2.3	Impianti e macchinari	69.914,64		69.914,64	2.873.845,00		2.873.845,00
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>						
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.657,37		14.657,37	826.350,00		826.350,00
	2.5	Mezzi di trasporto	9.497,53		9.497,53			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.426,96		5.426,96			
	2.7	Mobili e arredi	15.603,64		15.603,64			
	2.8	Infrastrutture	166.513,59		166.513,59			
	2.99	Altri beni materiali	4.943.435,15		4.943.435,15	1.996.485,00		1.996.485,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	623.567,92		623.567,92	44.935,00		44.935,00
		Totale immobilizzazioni materiali	28.512.947,67	0,00	28.512.947,67	7.184.809,00	0,00	7.184.809,00
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>						
1	Partecipazioni in	1.517.275,75	4.474,49	1.521.750,24	6.263,00	0,00	6.263,00	
	a <i>imprese controllate</i>							
	b <i>imprese partecipate</i>	1.517.275,75	4.474,49	1.521.750,24	6.263,00		6.263,00	
	c <i>altri soggetti</i>							
2	Crediti verso	0,00		0,00	1.039.151,00	0,00	1.039.151,00	
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>							
	b <i>imprese controllate</i>							
	c <i>imprese partecipate</i>							
	d <i>altri soggetti</i>				1.039.151,00		1.039.151,00	
3	Altri titoli				2.500.000,00		2.500.000,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.517.275,75	4.474,49	1.521.750,24	3.545.414,00	0,00	3.545.414,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.138.814,92	4.474,49	30.143.289,41	11.252.635,00	0,00	11.252.635,00	
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I		<u>Rimanenze</u>				12.965,00		12.965,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	12.965,00	0,00	12.965,00
II		<u>Crediti</u>						
	1	Crediti di natura tributaria	1.121.093,18	0,00	1.121.093,18	0,00	0,00	0,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>						
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.121.093,18		1.121.093,18			
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>						
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.211.987,23	0,00	1.211.987,23	0,00	0,00	0,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	484.372,37		484.372,37			
	b	<i>imprese controllate</i>						
	c	<i>imprese partecipate</i>						
	d	<i>verso altri soggetti</i>	727.614,86		727.614,86			
	3	Verso clienti ed utenti	151.608,07		151.608,07	4.169.387,00	61.765,61	4.231.152,61
	4	Altri Crediti	394.582,14	-8.547,22	386.034,92	883.121,00	0,00	883.121,00
	a	<i>verso l'erario</i>				526.321,00		526.321,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>						
	c	<i>altri</i>	394.582,14	-8.547,22	386.034,92	356.800,00		356.800,00
		Totale crediti	2.879.270,62	-8.547,22	2.870.723,40	5.052.508,00	61.765,61	5.114.273,61
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
	1	Partecipazioni						
	2	Altri titoli						
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>						
	1	Conto di tesoreria	2.807.208,48	0,00	2.807.208,48	0,00	0,00	0,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.807.208,48		2.807.208,48			
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>						

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
2		Altri depositi bancari e postali				3.271.462,00		3.271.462,00
3		Denaro e valori in cassa						
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
		Totale disponibilità liquide	2.807.208,48	0,00	2.807.208,48	3.271.462,00	0,00	3.271.462,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.686.479,10	-8.547,22	5.677.931,88	8.336.935,00	61.765,61	8.398.700,61
		D) RATEI E RISCONTI						
1		Ratei attivi	58.027,47		58.027,47	9.511,00		9.511,00
2		Risconti attivi				475.201,00		475.201,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	58.027,47	0,00	58.027,47	484.712,00	0,00	484.712,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.883.321,49	-4.072,73	35.879.248,76	20.074.282,00	61.765,61	20.136.047,61

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	900.000,00		900.000,00	120.000,00		120.000,00
II	Riserve	22.510.659,90	24.749,75	22.535.409,65	8.580.952,00	51.122,98	8.632.074,98
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	298.430,64	20.275,26	318.705,90	7.883.599,00	51.122,98	7.934.721,98
b	<i>da capitale</i>	193.453,35	4.474,49	197.927,84	697.353,00		697.353,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	179.833,21		179.833,21			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.598.942,70		21.598.942,70			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00		240.000,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	187.853,92	-7.007,25	180.846,67	212.031,00	10.642,63	222.673,63
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	23.598.513,82	17.742,50	23.616.256,32	8.912.983,00	61.765,61	8.974.748,61
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.598.513,82	17.742,50	23.616.256,32	8.912.983,00	61.765,61	8.974.748,61
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza						
2	Per imposte				153,00		153,00
3	Altri	476.072,71		476.072,71	6.043.744,00		6.043.744,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	476.072,71	0,00	476.072,71	6.043.897,00	0,00	6.043.897,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				363.053,00		363.053,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	363.053,00	0,00	363.053,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
		<u>D) DEBITI</u>						
1		Debiti da finanziamento	329.155,24	0,00	329.155,24	663.218,00	0,00	663.218,00
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>						
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>						
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>				663.218,00		663.218,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	329.155,24		329.155,24			
2		Debiti verso fornitori	1.603.974,29	-21.815,23	1.582.159,06	2.792.115,00		2.792.115,00
3		Acconti				90.909,00		90.909,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	150.147,65	0,00	150.147,65	0,00	0,00	0,00
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>						
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	119.117,83		119.117,83			
	c	<i>imprese controllate</i>						
	d	<i>imprese partecipate</i>						
	e	<i>altri soggetti</i>	31.029,82		31.029,82			
5		Altri debiti	364.356,09	0,00	364.356,09	1.031.232,00	0,00	1.031.232,00
	a	<i>tributari</i>	78.011,01		78.011,01	98.235,00		98.235,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.244,20		3.244,20	197.695,00		197.695,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>						
	d	<i>altri</i>	283.100,88		283.100,88	735.302,00		735.302,00
		TOTALE DEBITI (D)	2.447.633,27	-21.815,23	2.425.818,04	4.577.474,00	0,00	4.577.474,00
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>						
I		Ratei passivi	137.166,59		137.166,59	11.899,00		11.899,00
II		Risconti passivi	9.223.935,10	0,00	9.223.935,10	164.976,00	0,00	164.976,00
1		Contributi agli investimenti	9.223.935,10	0,00	9.223.935,10	0,00	0,00	0,00
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.105.798,69		9.105.798,69			
	b	<i>da altri soggetti</i>	118.136,41		118.136,41			

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Comune di Susa	Rettifiche	Comune di Susa rettificato	ACSEL S.p.A.	Rettifiche	ACSEL S.p.A. rettificato
2	Concessioni pluriennali						
3	Altri risconti passivi				164.976,00		164.976,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.361.101,69	0,00	9.361.101,69	176.875,00	0,00	176.875,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.883.321,49	4.072,73	35.879.248,76	20.074.282,00	61.765,61	20.136.047,61
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	882.002,43		882.002,43			
	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	882.002,43	0,00	882.002,43	0,00	0,00	0,00

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 2019 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 13.646,37. 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	257,92	
B 12 a - Trasferimenti correnti		257,92

CON.I.S.A.

3) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti relativi alla quota consortile dell'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 189.249,00. 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	13.323,13	
B 12 a - Trasferimenti correnti		13.323,13

4) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per trasferimenti per contributi socio-assistenziali dell'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 5.700,00. 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	401,28	
B 12 a - Trasferimenti correnti		401,28

5) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per trasferimenti per contributi socio-assistenziali dell'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 900,00. 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 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	63,36	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		63,36

ACSEL S.p.A.

6) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per distribuzione di riserve da parte di ACSEL S.p.A. per un importo pari ad euro 191.783,33. 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	191.783,33	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		191.783,33

7) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborsi CONAI relativi all'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 62.155,17. 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	5.960,68	
B 10 - Prestazioni di servizi		5.960,68

8) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborsi CONAI per un importo pari ad euro 135.765,97. 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 2 - Debiti verso fornitori	13.019,96	
A C II 4 c - Altri crediti		13.019,96

9) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per la posa di impianti fotovoltaici relativi all'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 7.589,64 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

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

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	727,85	
B 10 - Prestazioni di servizi		727,85

10) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per la posa di impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 194.033,39 (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	18.607,80	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		18.607,80

11) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti relativi all'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 887.930,66 (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	85.152,55	
B 10 - Prestazioni di servizi		85.152,55

12) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti per un importo pari ad euro 139.687,36 (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	VERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	13.396,02	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		13.396,02

13) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per il servizio di gestione del canile relativi all'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 8.295,78 (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	VERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	795,57	
B 10 - Prestazioni di servizi		795,57

14) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per il servizio di gestione del canile per un importo pari ad euro 8.295,78 (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	VERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	795,57	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		795,57

15) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per interventi di rimozione amianto relativi all'esercizio 2019 per un importo pari ad euro 10.642,63 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

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

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.020,63	
B 10 - Prestazioni di servizi		1.020,63

16) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per interventi di rimozione amianto per un importo pari ad euro 61.765,61 (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	5.923,32	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		5.923,32

SMAT S.p.A.

17) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per rimborso mutui per un importo pari ad euro 36.745,08 (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	0,05	
B 12 a - Trasferimenti correnti		0,05

18) Il conto economico del Comune di Susa presenta proventi per canoni di gestione del servizio idrico per un importo pari ad euro 106.557,38 (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	0,14	
B 10 - Prestazioni di servizi		0,14

19) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per rimborso mutui per un importo pari ad euro 8.110,52 (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 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	0,01	
A C II 4 c - Altri crediti		0,01

20) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta crediti per canoni di gestione del servizio idrico per un importo pari ad euro 103.045,49 (netto IVA). A tale voce corrispondono debiti di pari importo nello stato patrimoniale di SMAT S.p.A.

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

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	0,13	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		0,13

21) Il conto economico del Comune di Susa presenta costi per fornitura di acqua per un importo pari ad euro 6.747,80 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di SMAT S.p.A.

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

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

22) Lo stato patrimoniale del Comune di Susa presenta debiti per fornitura di acqua per un importo pari ad euro 5.189,46 (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 (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,00013%), rilevando la seguente scrittura contabile:

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

C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

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

ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	11.508,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	760.939,84	
P A II b - Riserve da capitale	66.876,15	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		839.323,99

A.T.O. 3

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	3.887,55	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		3.887,55

CON.I.S.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	17.600,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	167.323,79	
P A II b - Riserve da capitale	961,43	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		185.885,22

SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	449,19	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3,84	
P A II b - Riserve da capitale	334,24	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		787,27

CADOS

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	958,12	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	15.052,01	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		16.010,13

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

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	9.519,00	
P A II b - Riserve da capitale	1,33	
P A II e - Altre riserve indisponibili	6.366,88	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		15.887,21

PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	2.970.102,83									2.970.102,83
2	Proventi da fondi perequativi	30.000,00									30.000,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	641.737,45	0,00	0,00	627.722,95	11,50	0,00	0,00	-13.724,41	0,00	1.255.747,50
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	306.951,35			627.722,95				-13.724,41		920.949,89
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	264.548,68				5,02					264.553,70
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	70.237,42				6,49					70.243,91
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	986.397,64	1.535.209,65	2.562,39	54.107,36	403,47	0,00	21.497,30	-87.696,75	0,00	2.512.481,05
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	518.813,53									518.813,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	627,37									627,37
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	466.956,74	1.535.209,65	2.562,39	54.107,36	403,47		21.497,30	-87.696,75		1.993.040,15
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-11.320,13					-4,08			-11.324,21
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione										0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni										0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	462.577,88	94.293,87	12,73	6.596,31	149,53	16.839,56	50.146,19	-6.435,25		624.180,82
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.090.815,80	1.618.183,38	2.575,12	688.426,62	564,50	16.839,56	71.639,41	-107.856,41	0,00	7.381.187,99
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.675,80	75.984,06	2,21	1.280,39	17,83	2,29	454,51			137.417,08
10	Prestazioni di servizi	2.486.946,40	819.081,80	256,81	425.220,66	129,69	1.333,94	30.280,21	-93.657,43		3.669.592,10
11	Utilizzo beni di terzi	46.370,42	40.662,94	146,50	4.374,21	14,14	599,02	1.320,43			93.487,66
12	Trasferimenti e contributi	387.353,05	0,00	0,00	81.705,76	0,00	0,00	0,00	-14.198,98	0,00	454.859,83
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	342.770,09			81.705,76				-14.198,98		410.276,87

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO	
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche									0,00	
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	44.582,96								44.582,96	
13		Personale	1.487.938,29	497.657,80	1.107,77	142.630,11	80,02	6.133,22	33.385,98		2.168.933,20	
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.008.866,05	156.174,40	16,24	3.744,75	103,55	101,95	803,51	0,00	0,00	1.169.810,44
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	44.924,46	5.574,38	1,66	1.163,91	65,67	55,89	188,81		51.974,78	
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	963.941,59	142.928,02	14,58	2.580,84	22,60	46,06	210,96		1.109.744,64	
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni									0,00	
	d	Svalutazione dei crediti		7.672,00			15,28		403,74		8.091,02	
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		1.020,28							1.020,28	
16		Accantonamenti per rischi					1,14		3.477,00		3.478,14	
17		Altri accantonamenti	38.912,32	1.097,10			0,44				40.009,85	
18		Oneri diversi di gestione	79.820,55	9.264,42	79,24	3.274,42	156,66	489,06	2.095,89		95.180,25	
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.595.882,88	1.600.942,80	1.608,78	662.230,31	503,46	8.659,47	71.817,53	-107.856,41	0,00	7.833.788,83
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-505.067,08	17.240,58	966,34	26.196,31	61,04	8.180,09	-178,11	0,00	0,00	-452.600,84
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
		<u>Proventi finanziari</u>										
19		Proventi da partecipazioni	223.672,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.002,91	19,45	-191.783,33	0,00	32.911,50
	a	da società controllate									0,00	
	b	da società partecipate							19,45		19,45	
	c	da altri soggetti	223.672,47					1.002,91		-191.783,33	32.892,05	
20		Altri proventi finanziari	1,45	15.062,63	0,07	0,00	7,60		10,96		15.082,71	
		Totale proventi finanziari	223.673,92	15.062,63	0,07	0,00	7,60	1.002,91	30,40	-191.783,33	0,00	47.994,21
		<u>Oneri finanziari</u>										
21		Interessi ed altri oneri finanziari	19.773,40	3.109,94	3,11	178,83	6,42	0,64	14,39	0,00	0,00	23.086,74
	a	Interessi passivi	19.773,40	3.029,86		178,83	6,42				22.988,52	
	b	Altri oneri finanziari		80,08	3,11			0,64	14,39		98,22	
		Totale oneri finanziari	19.773,40	3.109,94	3,11	178,83	6,42	0,64	14,39	0,00	0,00	23.086,74

Comune di Susa - Bilancio consolidato 2019

CONTO ECONOMICO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	203.900,52	11.952,69	-3,04	-178,83	1,18	1.002,27	16,02	-191.783,33	0,00	24.907,47
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	271.170,06									271.170,06
23	Svalutazioni										0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	271.170,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.170,06
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>										
24	Proventi straordinari	652.130,55	0,00	0,00	26.154,06	11,34	0,00	0,00	0,00	0,00	678.295,95
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>										0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	104.682,96			2.825,35						107.508,31
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	547.447,59			23.328,71	11,34					570.787,64
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>										0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>										0,00
	Totale proventi straordinari	652.130,55	0,00	0,00	26.154,06	11,34	0,00	0,00	0,00	0,00	678.295,95
25	Oneri straordinari	344.836,48	0,00	0,00	7.415,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.251,64
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				1.964,23						1.964,23
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	321.676,91			5.450,93						327.127,84
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	79,57									79,57
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.080,00									23.080,00
	Totale oneri straordinari	344.836,48	0,00	0,00	7.415,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.251,64
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	307.294,07	0,00	0,00	18.738,90	11,34	0,00	0,00	0,00	0,00	326.044,31
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	277.297,57	29.193,27	963,29	44.756,38	73,56	9.182,36	-162,10	-191.783,33	0,00	169.521,00
26	Imposte (*)	96.450,90	7.838,87	62,66	9.180,49	21,43	-6,22	-176,16			113.371,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	180.846,67	21.354,40	900,63	35.575,89	52,13	9.188,58	14,07	-191.783,33	0,00	56.149,04
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI										

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI										
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>										
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		2.762,88								2.762,88
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità										0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.662,23	2.036,53	1,16	1.221,40						9.921,33
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		22.417,39			2,82	57,29	15,36			22.492,86
	5	Avviamento		22.574,19			7,71					22.581,90
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.902,28			8.632,77	2,16					53.537,21
	9	Altre	57.026,99	308,32			891,77					58.227,08
		Totale immobilizzazioni immateriali	108.591,50	50.099,31	1,16	9.854,17	904,46	57,29	15,36	0,00	0,00	169.523,26
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>										
II	1	Beni demaniali	8.127.022,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.127.022,14
	1.1	Terreni	5.000,00									5.000,00
	1.2	Fabbricati	47.471,65									47.471,65
	1.3	Infrastrutture	6.101.615,74									6.101.615,74
	1.9	Altri beni demaniali	1.972.934,75									1.972.934,75
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.762.357,61	684.713,92	21,55	61.803,25	182,00	104,21	165,48	0,00	0,00	20.509.348,01
	2.1	Terreni	743.951,13									743.951,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>										
	2.2	Fabbricati	13.793.357,60	138.402,30		56.282,10	80,07					13.988.122,08
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>										
	2.3	Impianti e macchinari	69.914,64	275.601,74	13,44	1.480,15	87,53		25,42			347.122,91
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>										

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO	
IV	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.657,37	79.246,97	0,38	16,96	7,40		140,06			94.069,14	
	2.5	Mezzi di trasporto	9.497,53									9.497,53	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.426,96			1.583,95						7.010,91	
	2.7	Mobili e arredi	15.603,64			2.440,08						18.043,72	
	2.8	Infrastrutture	166.513,59									166.513,59	
	2.99	Altri beni materiali	4.943.435,15	191.462,91	7,73		6,99	104,21				5.135.017,00	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	623.567,92	4.309,27		4.594,58	11,87					632.483,64	
		Totale immobilizzazioni materiali	28.512.947,67	689.023,18	21,55	66.397,83	193,87	104,21	165,48	0,00	0,00	29.268.853,79	
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>											
	1	Partecipazioni in	1.521.750,24	600,62	0,00	0,00	17,96	5.227,34	0,00	0,00	-1.061.781,37	465.814,80	
a	imprese controllate					0,55					0,55		
b	imprese partecipate	1.521.750,24	600,62			12,88				-1.061.781,37	460.582,37		
c	altri soggetti					4,54	5.227,34				5.231,88		
2	Crediti verso		99.654,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.654,58		
a	altre amministrazioni pubbliche										0,00		
b	imprese controllate										0,00		
c	imprese partecipate										0,00		
d	altri soggetti		99.654,58								99.654,58		
3	Altri titoli		239.750,00								239.750,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.521.750,24	340.005,20	0,00	0,00	17,96	5.227,34	0,00	0,00	-1.061.781,37	805.219,38		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.143.289,41	1.079.127,70	22,71	76.252,00	1.116,29	5.388,84	180,84	0,00	-1.061.781,37	30.243.596,43		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	<u>Rimanenze</u>			1.243,34			11,21		170,92			1.425,47	
		Totale rimanenze	0,00	1.243,34	0,00	0,00	11,21	0,00	170,92	0,00	0,00	1.425,47	
II	<u>Crediti</u>												
1	Crediti di natura tributaria	1.121.093,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121.093,18	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità											0,00	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO	
	b	Altri crediti da tributi	1.121.093,18								1.121.093,18	
	c	Crediti da Fondi perequativi									0,00	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.211.987,23	0,00	0,00	247.760,37	4,22	0,00	0,00	-63,36	0,00	1.459.688,46
	a	verso amministrazioni pubbliche	484.372,37			242.269,17	2,96			-63,36		726.581,14
	b	imprese controllate					0,44					0,44
	c	imprese partecipate					0,82					0,82
	d	verso altri soggetti	727.614,86			5.491,20						733.106,06
3		Verso clienti ed utenti	151.608,07	405.767,54	1.280,22	27.197,58	279,22	2.574,02	-38.722,85			549.983,79
4		Altri Crediti	386.034,92	84.691,30	21,89	7.093,45	47,19	380,38	57.032,43	-13.019,97	0,00	522.281,60
	a	verso l'erario		50.474,18			28,41	1.395,10				51.897,69
	b	per attività svolta per c/terzi										0,00
	c	altri	386.034,92	34.217,12	21,89	7.093,45	18,79	380,38	55.637,34	-13.019,97		470.383,91
		Totale crediti	2.870.723,40	490.458,84	1.302,11	282.051,40	330,63	380,38	59.606,45	-51.806,18	0,00	3.653.047,03
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>										
	1	Partecipazioni										0,00
	2	Altri titoli										0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>										
	1	Conto di tesoreria	2.807.208,48	0,00	0,00	49.812,78	0,00	23.569,96	0,00	0,00	0,00	2.880.591,22
	a	Istituto tesoriere	2.807.208,48			49.812,78		23.525,49				2.880.546,75
	b	presso Banca d'Italia						44,47				44,47
	2	Altri depositi bancari e postali		313.733,21	9.142,32		70,52	25.907,43				348.853,49
	3	Denaro e valori in cassa			0,52		0,06	4,97	126,43			131,97
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente										0,00
		Totale disponibilità liquide	2.807.208,48	313.733,21	9.142,84	49.812,78	70,58	23.574,93	26.033,86	0,00	0,00	3.229.576,68
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.677.931,88	805.435,39	10.444,95	331.864,18	412,43	23.955,32	85.811,23	-51.806,18	0,00	6.884.049,18

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
		D) RATEI E RISCONTI										
1		Ratei attivi	58.027,47	912,10			0,23					58.939,80
2		Risconti attivi		45.571,78	0,16	892,59	0,78	108,33	129,33			46.702,98
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	58.027,47	46.483,88	0,16	892,59	1,01	108,33	129,33	0,00	0,00	105.642,78
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.879.248,76	1.931.046,97	10.467,83	409.008,77	1.529,72	29.452,49	86.121,40	-51.806,18	-1.061.781,37	37.233.288,39

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
		A) PATRIMONIO NETTO										
I		Fondo di dotazione	900.000,00	11.508,00	3.887,55	17.600,00	449,19	958,12	9.519,00		-43.921,86	900.000,00
II		Riserve	22.535.409,65	827.815,99	0,00	168.285,22	338,08	15.052,02	6.368,21	191.783,33	-1.017.859,51	22.727.192,99
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	318.705,90	760.939,84		167.323,79	3,84	15.052,02		191.783,33	-943.319,48	510.489,24
	b	<i>da capitale</i>	197.927,84	66.876,15		961,43	334,24		1,33		-68.173,15	197.927,84
	c	<i>da permessi di costruire</i>	179.833,21									179.833,21
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.598.942,70									21.598.942,70
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00					6.366,88			-6.366,88	240.000,00
III		Risultato economico dell'esercizio	180.846,67	21.354,40	900,63	35.575,89	52,13	9.188,58	14,07	-191.783,33		56.149,04
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	23.616.256,32	860.678,39	4.788,18	221.461,11	839,41	25.198,71	15.901,28	0,00	-1.061.781,37	23.683.342,03
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi										0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi										0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.616.256,32	860.678,39	4.788,18	221.461,11	839,41	25.198,71	15.901,28	0,00	-1.061.781,37	23.683.342,03
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
	1	Per trattamento di quiescenza					1,57					1,57
	2	Per imposte		14,67								14,67
	3	Altri	476.072,71	579.595,05	5.006,91				40.456,73			1.101.131,40
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					25,90					25,90
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	476.072,71	579.609,72	5.006,91	0,00	27,47	0,00	40.456,73	0,00	0,00	1.101.173,54
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		34.816,78			18,05	3.084,18	3.411,71			41.330,72
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	34.816,78	0,00	0,00	18,05	3.084,18	3.411,71	0,00	0,00	41.330,72

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
		D) DEBITI										
	1	Debiti da finanziamento	329.155,24	63.602,61	0,00	1,13	372,62	0,00	15,60			393.147,19
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>					174,38					174,38
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>										0,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		63.602,61			196,16		15,60			63.814,36
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	329.155,24			1,13	2,08					329.158,45
	2	Debiti verso fornitori	1.582.159,06	267.763,83	67,38	160.787,40	73,69	336,17	12.971,55	-51.742,81		1.972.416,27
	3	Acconti		8.718,17			0,17					8.718,34
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	150.147,65	0,00	0,00	11.946,15	6,23	666,13	0,00	-63,37	0,00	162.702,80
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>										0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	119.117,83			2.101,87	1,96	517,61		-63,37		121.675,90
	c	<i>imprese controllate</i>					4,25					4,25
	d	<i>imprese partecipate</i>					0,02	148,52				148,54
	e	<i>altri soggetti</i>	31.029,82			9.844,29						40.874,11
	5	Altri debiti	364.356,09	98.895,15	605,36	14.812,98	124,63	155,68	7.173,75	0,00	0,00	486.123,64
	a	<i>tributari</i>	78.011,01	9.420,74	39,25	2.072,66	4,66	-996,03	1.140,70			89.692,98
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.244,20	18.958,95	41,92	1.900,39	4,93	180,67	1.769,44			26.100,49
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>										0,00
	d	<i>altri</i>	283.100,88	70.515,46	524,20	10.839,93	115,05	971,04	4.263,61			370.330,17
		TOTALE DEBITI (D)	2.425.818,04	438.979,76	672,74	187.547,66	577,34	1.157,98	20.160,89	-51.806,18	0,00	3.023.108,24
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I		Ratei passivi	137.166,59	1.141,11				11,62	203,55			138.522,87
II		Risconti passivi	9.223.935,10	15.821,20	0,00	0,00	67,45	0,00	5.987,25	0,00	0,00	9.245.810,99
	1	Contributi agli investimenti	9.223.935,10	0,00	0,00	0,00	67,26	0,00	5.409,23	0,00	0,00	9.229.411,58
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.105.798,69						3.772,86			9.109.571,55
	b	<i>da altri soggetti</i>	118.136,41				67,26		1.636,37			119.840,03
	2	Concessioni pluriennali										0,00
	3	Altri risconti passivi		15.821,20			0,20		578,01			16.399,41

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Susa	ACSEL S.p.A. 9,59%	A.T.O. 3 0,17%	CON.I.S.A. 7,04%	SMAT S.p.A. 0,00013%	C.A.DO.S. 1,89%	Turismo Torino e Provincia 1,14%	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.361.101,69	16.962,31	0,00	0,00	67,45	11,62	6.190,79	0,00	0,00	9.384.333,86
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.879.248,76	1.931.046,97	10.467,83	409.008,77	1.529,72	29.452,49	86.121,40	-51.806,18	-1.061.781,37	37.233.288,39
		CONTI D'ORDINE										
		1) Impegni su esercizi futuri	882.002,43			27.802,18						909.804,61
		2) beni di terzi in uso										0,00
		3) beni dati in uso a terzi										0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche										0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate										0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate										0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese										0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	882.002,43	0,00	0,00	27.802,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	909.804,61

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.

Criteria 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 58.939,80. Tale saldo è determinato dai ratei attivi del Comune di Susa per un importo pari ad euro 58.027,47 (costi liquidati nel 2019 di competenza 2020) e dai ratei attivi di ACSEL S.p.A. calcolati in proporzione alla quota di partecipazione per un importo pari ad euro 912,10 (rateo sulla cedola sui titoli a reddito fisso maturata e non ancora incassata). Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati.

La voce risconti attivi presenta un saldo pari ad euro 46.702,98. Tale saldo è determinato dai risconti attivi di ACSEL S.p.A. calcolati in proporzione alla quota di partecipazione per un importo pari ad euro 45.571,78. Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati. Nella tabella seguente sono rappresentati i dettagli dei risconti attivi di ACSEL S.p.A.

Altri Risconti attivi	Importo
Risconto attivo su leasing immobiliare	150.116
Risconto attivo su leasing mobiliare	173.919
Risconti attivi pluriennali su leasing mobiliare	34.324
Risconti attivi pluriennali su imposta catastale leasing	6.378
Risconti attivi pluriennali su affitto area canile	72.042
Risconti attivi pluriennali polizze fidejussorie	20.896
Risconti attivi pluriennali su oneri accessori mutuo	2.998
Risconto attivo su canoni manutenzione periodica	2.784
Risconti attivi su licenze software	4.008
Altri di ammontare non apprezzabile	7.736
Totale	475.201

Ratei e risconti passivi

La voce ratei passivi presenta un saldo pari ad euro 138.522,87. Tale saldo è determinato dai ratei passivi del Comune di Susa per un importo pari ad euro 137.166,59 (costi per il salario accessorio e premiante nelle componenti salario, oneri ed IRAP che trovano pari copertura nel FPV di parte corrente) e dai ratei passivi di ACSEL S.p.A. calcolati in proporzione alla quota di partecipazione per un importo pari ad euro 1.141,11 (ratei per interessi su mutui). Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati.

La voce risconti passivi presenta un saldo pari ad euro 9.245.810,99. Tale saldo è determinato dai risconti passivi per contributi agli investimenti del Comune di Susa per un importo pari ad euro 9.223.935,10 (contributi accertati per il finanziamento di spese di investimento) e dai risconti passivi di ACSEL S.p.A. calcolati in proporzione alla quota di partecipazione per un importo pari ad euro 15.821,20. Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati. Nella tabella seguente sono rappresentati i dettagli dei risconti passivi di ACSEL S.p.A.

Altri Risconti passivi	Importo
Risconto passivo pluriennale su Ecocentri	50.529
Risconto passivo pluriennale su contributo Regionale canile	25.936
Risconto passivo pluriennale su Isole Interrate	88.511
Totale	164.976

Interessi e altri oneri finanziari

La voce interessi ed altri oneri finanziari presenta un saldo pari ad euro 23.086,74. Tale importo risulta determinato dagli interessi passivi verso Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine del Comune di Susa per euro 19.773,40 e dagli interessi passivi di ACSEL S.p.A. calcolati in proporzione alla quota di partecipazione per un importo pari ad euro 3.109,94. Irrilevanti le quote degli altri enti consolidati.

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 31.12.2019	P.N. consolidato 31.12.2019	Variazioni
Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00	0,00
Riserve			
da risultato economico di esercizi precedenti	298.430,64	510.489,24	212.058,60
da capitale	193.453,35	197.927,84	4.474,49
da permessi di costruire	179.833,21	179.833,21	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.598.942,70	21.598.942,70	0,00
altre riserve indisponibili	240.000,00	240.000,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	187.853,92	56.149,04	-131.704,88
Totale	23.598.513,82	23.683.342,03	84.828,21

La differenza tra il Patrimonio Netto consolidato e quello del Comune risulta pari ad euro 84.828,21 importo imputabile alle seguenti cause:

- a) per la voce **riserve da risultato economico di esercizi precedenti** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento (euro 20.275,26) ed elisioni (euro 191.783,33)
- b) per la voce **riserve da capitale** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento pari ad euro 4.474,49
- c) per la voce **risultato economico dell'esercizio** si rilevano differenze per rettifiche ante consolidamento (meno euro 7.007,25), elisioni (meno euro 191.783,33) e risultato economico delle partecipate (più euro 67.085,71)

ALLEGATI

Allegato 1

Delibera GAP e perimetro di consolidamento



CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO
CITTÀ DI SUSA

Originale

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

OGGETTO:

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

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

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

Totale Presenti: 5
Totale Assenti: 0

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale BARBERA Dr. Giovanni.

LA GIUNTA COMUNALE

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

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi - è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal decreto legislativo n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'articolo 11 bis, comma 1 del decreto legislativo n. 118 stabilisce che, gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- il decreto legislativo n. 126/2014 fissa la scadenza per la redazione del bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 differisce il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 al 30 novembre 2020;
- il Decreto del Mef 11 agosto 2017 aggiorna il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato gli enti sono tenuti a redigere un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate;

Dato atto che con deliberazione del C.C. n. 38 del 29/10/2019, il Comune di Susa ha approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018, costituito dal Conto economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa e della relazione dell'organo di revisione;

Considerato che:

- il Comune di Susa, alla luce della normativa di cui ai paragrafi precedenti, è tenuto pertanto a redigere per l'anno in corso un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- il bilancio consolidato dovrà essere:
 - composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
 - predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dal Comune alla data del 31/12/2019;
 - approvato entro il 30 novembre 2020;

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

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

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

1. **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del citato Decreto, che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa;
2. **gli enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni; gli enti strumentali si suddividono in:

2.1 **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'articolo 11 ter, comma 1 del citato decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

2.2 **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza

dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile.

A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata;

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

Visti gli organismi partecipati attualmente dal Comune di Susa, riportati nella seguente "tabella di mappatura", con le percentuali di partecipazione al 31/12/2019:

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 s.r.l.	12,75%		Partecipazione <20%

Ritenuto per il gruppo SMAT precisare quanto segue:

- Il decreto legislativo 118/2011 prevedeva che, in fase di prima applicazione, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non fossero considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.
- Relativamente al Bilancio Consolidato per l'anno 2017, la SMAT Società Metropolitana Acque Torino S.P.A. ha precisato di non rientrare nel perimetro di consolidamento in quanto

compresa tra le società quotate, avendo emesso strumenti finanziari in mercato regolamentato.

- A partire dal bilancio consolidato per l'anno 2018, decade la causa di esclusione espressamente prevista dall'Allegato 4/4 per il periodo 2015 - 2017 relativa alle società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;
- l'Allegato 4/4 prevede che siano considerati rilevanti le società partecipate dell'amministrazione pubblica, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione; l'irrilevanza per quota di partecipazione inferiore all'1% si applica solo nel caso in cui la partecipata non abbia ricevuto l'affidamento diretto o non sia in house;

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

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

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

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 2019, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 in data 29/06/2020, ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono i seguenti:

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

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

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

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

Rendiconto 2019 del CON.I.S.A.

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

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

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

Rendiconto 2019 di ATO 3

	Totale attivo 2019	Patrimonio netto 2019	Totale ricavi caratteristici 2019
A.T.O. 3	6.157.546,00	2.816.579,00	1.514.779,00
COMUNE DI SUSÀ	35.883.321,49	23.598.513,82	5.101.796,63
RAPPORTO PERCENTUALE	17,16%	11,94%	29,69%
	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	1,14%	Rispetta i criteri di rilevanza.

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

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

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

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

Considerato che:

- il Comune, nella sua veste di Amministrazione pubblica capogruppo, dovrà comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'area di consolidamento il fatto che essi saranno compresi nel bilancio consolidato comunale relativo all'esercizio 2019;
- l'Amministrazione comunale dovrà altresì impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e dovrà avviare un percorso che consenta, in tempi brevi, l'allineamento di tutte le contabilità del Gruppo;

Visti:

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

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

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

Ad unanimità di voti favorevoli, espressi in forma palese;

D E L I B E R A

1. **Di dare atto** che la premessa narrativa costituisce parte integrante e sostanziale del presente dispositivo.
2. **Di approvare**, ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e del principio contabile allegato 4/4 al citato Decreto, l'elenco degli organismi, enti e società componenti il **Gruppo amministrazione pubblica (GAP)** del Comune di Susa, come sotto riportato:

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%
	C.A.DO.S. - Consorzio ambiente Dora Sangone	1,89%
3	CON.I.S.A. - Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale	7,04%
5	Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	1,14%
6	A.T.O. 3	0,17%

4. **Di demandare** al Responsabile del Servizio Finanziario:
- l'adozione dei provvedimenti necessari a dare esecuzione al presente atto, nonché l'invio di una copia del presente atto a tutti gli organismi partecipati dal Comune di Susa;
 - ogni ulteriore utile adempimento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato inerente al Comune di Susa, anche con riferimento alle istruzioni necessarie per avviare il percorso di consolidamento.
5. **Di trasmettere** altresì copia del presente provvedimento al Revisore dei Conti del Comune di Susa.
6. **Di dichiarare** altresì, con successiva ed unanime votazione la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

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

Il Segretario Comunale
Firmato Digitalmente
BARBERA Dr. Giovanni

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA

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

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

Empty rectangular box for additional information or signature.

Allegato 2

Bilancio 2019

Comune di Susa

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.970.102,83	2.975.404,78		
2	Proventi da fondi perequativi	30.000,00	51.558,15		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	641.737,45	627.312,19		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	306.951,35	369.586,83		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	264.548,68	257.628,10		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	70.237,42	97,26		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	986.397,64	940.877,16	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	518.813,53	454.356,85		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	627,37	472,43		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	466.956,74	486.047,88		
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	473.558,71	585.601,83	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.101.796,63	5.180.754,11		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.675,80	45.887,59	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.490.919,98	2.432.033,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	46.370,42	40.118,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	387.353,05	358.585,81		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	342.770,09	358.585,81		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.582,96	0,00		
13	Personale	1.487.938,29	1.589.365,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.008.866,05	958.220,54	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.924,46	34.855,08	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	963.941,59	923.365,46	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.912,32	216.338,06	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	79.820,55	85.240,07	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.599.856,46	5.725.789,96		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-498.059,83	-545.035,85		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	223.672,47	412.908,05	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>	223.672,47	412.908,05		
20	Altri proventi finanziari	1,45	2,41	C16	C16
Totale proventi finanziari		223.673,92	412.910,46		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.773,40	22.282,08	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	19.773,40	22.282,08		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		19.773,40	22.282,08		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		203.900,52	390.628,38		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	271.170,06	183.576,19	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	9.900,00	D19	D19

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)		271.170,06	173.676,19		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	652.130,55	2.755.900,98	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	104.682,96	72.353,37		
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	547.447,59	2.683.547,61		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		652.130,55	2.755.900,98		
25	Oneri straordinari	344.836,48	546.591,92	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	321.676,91	449.863,43		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	79,57	3.793,67		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.080,00	92.934,82		E21d
Totale oneri straordinari		344.836,48	546.591,92		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		307.294,07	2.209.309,06		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		284.304,82	2.228.577,78		
26	Imposte	96.450,90	103.396,36	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	187.853,92	2.125.181,42	E23	E23

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	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	6.662,23	2.746,41	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	44.902,28	42.887,35	BI6	BI6
	9 Altre	57.026,99	57.379,82	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	108.591,50	103.013,58		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	8.127.022,14	8.009.401,09		
	1.1 Terreni	5.000,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	47.471,65	29.044,09		
	1.3 Infrastrutture	6.101.615,74	6.151.674,98		
	1.9 Altri beni demaniali	1.972.934,75	1.828.682,02		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	19.762.357,61	19.674.607,59		
	2.1 Terreni	743.951,13	743.951,13	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	13.793.357,60	13.724.432,52		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	69.914,64	84.084,46	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	14.657,37	11.537,41	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	9.497,53	19.022,13		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.426,96	8.332,68		
	2.7 Mobili e arredi	15.603,64	9.895,97		
	2.8 Infrastrutture	166.513,59	171.315,45		
	2.99 Altri beni materiali	4.943.435,15	4.902.035,84		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	623.567,92	404.979,06	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	28.512.947,67	28.088.987,74		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	1.517.275,75	1.618.025,95	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.517.275,75	1.618.025,95	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.517.275,75	1.618.025,95		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.138.814,92	29.810.027,27		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	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	1.121.093,18	1.121.140,98		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.121.093,18	1.112.118,13		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	9.022,85		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.211.987,23	1.301.823,62		
a	verso amministrazioni pubbliche	484.372,37	432.269,36		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	727.614,86	869.554,26		
3	Verso clienti ed utenti	151.608,07	176.206,59	CII1	CII1
4	Altri Crediti	394.582,14	443.918,58	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	394.582,14	443.918,58		
	Totale crediti	2.879.270,62	3.043.089,77		
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	2.807.208,48	3.124.614,13		
a	Istituto tesoriere	2.807.208,48	3.124.614,13		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	201,19	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	2.807.208,48	3.124.815,32		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.686.479,10	6.167.905,09		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	58.027,47	58.027,47	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	58.027,47	58.027,47		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.883.321,49	36.035.959,83		

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00	AI	AI
II	Riserve	22.510.659,90	20.679.123,11		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	298.430,64	-1.214.830,52	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	193.453,35	337.134,26	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	179.833,21	101.557,58		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.598.942,70	21.455.261,79		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240.000,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	187.853,92	2.125.181,42	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		23.598.513,82	23.704.304,53		
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	476.072,71	537.934,49	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		476.072,71	537.934,49		
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	329.155,24	380.819,54		
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>	329.155,24	380.819,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.603.974,29	1.403.322,89	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	150.147,65	199.568,22		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	119.117,83	124.715,51		
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>	31.029,82	74.852,71		
5	Altri debiti	364.356,09	401.497,84	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	78.011,01	48.535,63		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.244,20	4.502,90		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	283.100,88	348.459,31		
TOTALE DEBITI (D)		2.447.633,27	2.385.208,49		

Comune di Susa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	137.166,59	115.508,61	E	E
II	Risconti passivi	9.223.935,10	9.293.003,71	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.223.935,10	9.293.003,71		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.105.798,69	9.171.612,61		
b	da altri soggetti	118.136,41	121.391,10		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.361.101,69	9.408.512,32		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		35.883.321,49	36.035.959,83		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	882.002,43	2.021.066,19		
	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		882.002,43	2.021.066,19		

Allegato 3

Bilancio 2019

ACSEL S.p.A.

ACSEL SPA**Bilancio di esercizio al 31-12-2019**

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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	28.810	258
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	21.236	28.313
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	233.758	242.406
5) avviamento	235.393	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	2.625
7) altre	3.215	5.613
Totale immobilizzazioni immateriali	522.412	279.215
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.443.194	154.232
2) impianti e macchinario	2.873.845	3.536.935
3) attrezzature industriali e commerciali	826.350	784.279
4) altri beni	1.996.485	2.247.917
5) immobilizzazioni in corso e acconti	44.935	1.128.825
Totale immobilizzazioni materiali	7.184.809	7.852.188
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	314.000
d-bis) altre imprese	6.263	6.263
Totale partecipazioni	6.263	320.263
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.039.151	1.029.578
Totale crediti verso altri	1.039.151	1.029.578
Totale crediti	1.039.151	1.029.578
3) altri titoli	2.500.000	2.500.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.545.414	3.849.841
Totale immobilizzazioni (B)	11.252.635	11.981.244
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	12.965	23.604
3) lavori in corso su ordinazione	-	118.041
Totale rimanenze	12.965	141.645
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.169.387	2.600.294
Totale crediti verso clienti	4.169.387	2.600.294
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.956
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	471.800
Totale crediti verso imprese controllate	-	477.756
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	376.333	301.392
Totale crediti tributari	376.333	301.392

5-ter) imposte anticipate	149.988	139.865
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	356.800	348.676
Totale crediti verso altri	356.800	348.676
Totale crediti	5.052.508	3.867.983
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.271.462	7.039.918
3) danaro e valori in cassa	-	151
Totale disponibilità liquide	3.271.462	7.040.069
Totale attivo circolante (C)	8.336.935	11.049.697
D) Ratei e risconti	484.712	530.937
Totale attivo	20.074.282	23.561.878
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
III - Riserve di rivalutazione	377.437	377.437
IV - Riserva legale	24.000	24.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	7.482.162	7.276.645
Riserva avanzo di fusione	681.862	681.862
Varie altre riserve	15.491	15.494
Totale altre riserve	8.179.515	7.974.001
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	212.031	205.517
Totale patrimonio netto	8.912.983	8.700.955
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	153	153
4) altri	6.043.744	6.373.692
Totale fondi per rischi ed oneri	6.043.897	6.373.845
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	363.053	401.189
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.518	129.304
esigibili oltre l'esercizio successivo	527.700	663.218
Totale debiti verso banche	663.218	792.522
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	2.792.115	4.351.127
Totale debiti verso fornitori	2.792.115	4.351.127
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.235	104.327
Totale debiti tributari	98.235	104.327
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	197.695	194.499
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	197.695	194.499
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	696.802	2.196.311
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.500	42.000
Totale altri debiti	735.302	2.238.311
Totale debiti	4.577.474	7.771.695

E) Ratei e risconti	176.875	314.194
Totale passivo	20.074.282	23.561.878

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.997.800	15.599.008
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(118.041)	118.041
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	426.195	219.913
altri	557.057	465.549
Totale altri ricavi e proventi	983.252	685.462
Totale valore della produzione	16.863.011	16.402.511
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	792.326	822.944
7) per servizi	8.540.999	8.025.230
8) per godimento di beni di terzi	424.014	219.884
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.934.356	3.858.850
b) oneri sociali	1.013.185	1.012.123
c) trattamento di fine rapporto	205.807	215.855
e) altri costi	35.993	341.621
Totale costi per il personale	5.189.341	5.428.449
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.127	42.693
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.490.386	1.526.838
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	80.000	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.628.513	1.569.531
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.639	3.081
13) altri accantonamenti	11.440	80.000
14) oneri diversi di gestione	96.605	88.888
Totale costi della produzione	16.693.877	16.238.007
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	169.134	164.504
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	125.000	125.000
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	32.066	62.382
Totale proventi diversi dai precedenti	32.066	62.382
Totale altri proventi finanziari	157.066	187.382
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	32.429	43.278
Totale interessi e altri oneri finanziari	32.429	43.278
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	124.637	144.104
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	293.771	308.608
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	91.863	77.221
imposte relative a esercizi precedenti	-	(5.686)
imposte differite e anticipate	(10.123)	31.556
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	81.740	103.091
21) Utile (perdita) dell'esercizio	212.031	205.517

Allegato 4

Bilancio 2019

A.T.O. 3

Autorità d'Ambito Torinese A.T.O. 3

Via Lagrange, 35 - 10123 TORINO

Codice Fiscale 08581830018

Bilancio al 31 dicembre 2019

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Esercizio	Esercizio
ATTIVO	2019	2018
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	683	380
4) Concessioni, licenze, marchi e simili	0	257
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	683	637
II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	7.906	11.859
3) Attrezzature industriali e commerciali	223	579
4) Altri beni	4.549	5.844
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.678	18.282
III-IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
Totale IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.361	18.919
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I-RIMANENZE		
II-CREDITI		
1) Crediti verso clienti		
a) esigibili entro eserc. success.	753.069	764.844
Totale crediti verso clienti	753.069	764.844
5quater) Crediti verso altri		
a) esigibili entro eserc. success.	12.879	9.649
Totale CREDITI	765.948	774.493
III-ATTIVITA' FINANZIARIE		
IV-DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	5.377.838	5.674.924
3) Danaro e valori in cassa	304	246
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.378.142	5.675.170
Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.144.090	6.449.663

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
2) Ratei e risconti attivi diversi		95	15.935
Totale RATEI E RISCONTI ATTIVI	(D)	95	15.935
TOTALE ATTIVO	(A+B+C+D)	6.157.546	6.484.517
P A S S I V O			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione		2.286.792	1.740.707
II - Riserva da sovrapprezzo azioni			
III - Riserve di rivalutazione			
IV - Riserva legale			
V - Riserve statutarie			
VI - Riserva per az. proprie in portaf.			
VII - Altre riserve			
1) Riserva per arrotondamento all'unità di Euro		2	5
<i>Totale Altre riserve</i>		2	5
VIII- UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		529.785	551.601
Totale PATRIMONIO NETTO	(A)	2.816.579	2.292.313
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) Fondo iniziative sul territorio		17.522	117.068
2) Fondo per la coop. internazionale		32.959	32.961
3) Fondo interventi programma investimenti		2.879.759	3.507.578
4) Fondo rischi		15.000	15.000
Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI	(B)	2.945.240	3.672.607
C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD. (C)			
D) DEBITI			
7) Debiti verso fornitori			
a) esigibili entro eserc. success.		39.633	32.442
12) Debiti tributari			
a) esigibili entro eserc. success.		23.086	24.428
13) V/Istituti previdenziali			
a) esigibili entro eserc. success.		24.657	24.936
14) Altri debiti			
a) esigibili entro eserc. success.		308.351	437.791
Totale DEBITI	(D)	395.727	519.597
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
TOTALE PASSIVO		6.157.546	6.484.517
C O N T O E C O N O M I C O			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle prestazioni		1.507.288	1.513.751
5) Altri ricavi e proventi (attiv. ordin.)		7.491,00	8.836,00
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	(A)	1.514.779	1.522.587
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			

6a) Beni di consumo diversi per funzionamento	1.203	4.255
6b) Spese per progetto comunicazione	0	0
6c) Spese per rappresentanza	96	62
Totale Costi per acquisti di beni diversi	1.299	4.317
7) Per servizi		
7a) Servizi diversi esterni	51.010	38.040
7b) Servizi diversi di funzionamento	24.449	21.940
7c) Assicurazioni	15.608	16.113
7d) Servizi diversi - Convenzione provincia Torino	60.000	60.000
7e) Servizi per progetto comunicazione	0	0
Totale Costi per Servizi	151.067	136.093
8) Per godimento di beni di terzi		
8a) Locazione sede	84.890	86.886
8b) Altre locazioni	1.289	1.183
Totale Costi per godimento beni di terzi	86.179	88.069
9) Per il personale		
9a) Compensi al personale	472.656	478.956
9b) Oneri sociali	126.722	126.623
9c) Salario accessorio	41.552	41.050
9d) Personale in comando	0	0
9e) Altri costi del personale	10.701	0
Totale Costi per il personale	651.631	646.629
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. immobilizzaz. immateriali	977	635
b) ammortam. immobilizzaz. materiali	8.577	10.741
Totale ammortamenti ordinari	9.554	11.376
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
14a) Quote associative	42.125	41.922
14b) Altri oneri di gestione	4.489	3.652
Totale Oneri diversi di gestione	46.614	45.574
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	946.344	932.058
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)	568.435	590.529
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	41	40
Totale PROVENTI FINANZIARI	41	40
17) Interessi passivi e oneri finanziari		
a) per rapporti con istituti di credito	1.832	1.491
Totale ONERI FINANZIARI	1.832	1.491

DIFF. TRA PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.791	-1.451
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)	566.644	589.078
22) IRAP di competenza	-36.859	-37.477
23) Risultato dell'esercizio	529.785	551.601
Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili		

L'Organo amministrativo

Allegato 5

Bilancio 2019

CON.I.S.A.

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Indice

Conto Economico (All 10 - Conto ec)

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

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

CONTO ECONOMICO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		CONTO ECONOMICO		2019	2018	referimento art.2425 cc	referimento 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			8.916.519,24	8.413.049,83		
a	Proventi da trasferimenti correnti			8.916.519,24	8.413.049,83		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			768.570,40	720.000,00	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			768.570,40	720.000,00		
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			93.697,58	92.592,80	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)				9.778.787,22	9.225.642,63		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			18.187,39	16.866,98	B6	B6
10	Prestazioni di servizi			6.040.066,18	5.770.417,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			62.133,69	72.587,85	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			1.160.593,17	1.113.823,27		
a	Trasferimenti correnti			1.160.593,17	1.113.823,27		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			0,00	0,00		
13	Personale			2.025.995,93	1.815.843,36	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			53.192,49	52.148,65	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			16.532,86	13.524,92	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			36.659,63	38.623,73	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			46.511,69	18.391,15	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)				9.406.680,54	8.860.079,17		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				372.106,68	365.563,46		

CONTO ECONOMICO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		CONTO ECONOMICO			2019	2018	referimento art.2425 cc	referimento 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			0,07	0,04	C16	C16	
	Totale proventi finanziari			0,07	0,04	C16	C16	
21	Interessi ed altri oneri finanziari			2.540,26	4.000,00	C17	C17	
a	Interessi passivi			2.540,26	4.000,00			
b	Altri oneri finanziari			0,00	0,00			
	Totale oneri finanziari			2.540,26	4.000,00			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			-2.540,19	-3.999,96			
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			371.506,57	209.824,87	E20	E20	
a	Proventi da permessi di costruire			0,00	0,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			40.132,80	40.407,30			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			331.373,77	169.417,57		E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali			0,00	0,00		E20c	
e	Altri proventi straordinari			0,00	0,00			
	Totale proventi straordinari			371.506,57	209.824,87			
25	Oneri straordinari			105.329,01	35.627,72	E21	E21	
a	Trasferimenti in conto capitale			27.901,05	0,00			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			77.427,96	35.627,72		E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali			0,00	0,00		E21a	
d	Altri oneri straordinari			0,00	0,00		E21d	
	Totale oneri straordinari			105.329,01	35.627,72		E21d	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			266.177,56	174.197,15			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)			635.744,05	535.760,65			
26	Imposte			130.404,65	114.221,80	E22	E22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			505.339,40	421.538,85	E23	E23	

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2019	2018	2017	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	0,00	A		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				0,00	0,00				
B) IMMOBILIZZAZIONI									
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						BI	BI	
1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'		0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		17.349,47	26.079,70	26.079,70		BI3	BI3	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4	
5	Avviamento		0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		122.624,54	114.757,43	114.757,43		BI6	BI6	
9	Altre		0,00	17.920,96	17.920,96		BI7	BI7	
	Totale immobilizzazioni immateriali		139.974,01	158.758,09	158.758,09				
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	Beni demaniali		0,00	0,00	0,00				
1.1	Terreni		0,00	0,00	0,00				
1.2	Fabbricati		0,00	0,00	0,00				
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00				
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		877.887,08	888.722,49	888.722,49				
2.1	Terreni		0,00	0,00	0,00	BI11	BI11		
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00				
2.2	Fabbricati		799.461,70	808.489,96	808.489,96				
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00				
2.3	Impianti e macchinari		21.024,82	26.856,88	26.856,88	BI12	BI12		
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		240,96	3.042,84	3.042,84	BI13	BI13		
2.5	Mezzi di trasporto		0,00	0,00	0,00				
2.6	Macchine per ufficio e hardware		22.499,32	30.692,16	30.692,16				
2.7	Mobili e arredi		34.660,28	19.640,65	19.640,65				
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00				
2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00	0,00				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	65.263,95	41.946,89	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	943.151,03	930.669,38		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.083.125,04	1.089.427,47		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2019	2018	2017	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	<u>Rimanenze</u>	Totale rimanenze			0,00	0,00	0,00	CI
II	<u>Crediti (2)</u>							
1	Crediti di natura tributaria				0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi				0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi				0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				3.519.323,45	3.242.075,94		
a	verso amministrazioni pubbliche				3.441.323,45	3.188.075,94		
b	imprese controllate				0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate				0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti				78.000,00	54.000,00		
3	Verso clienti ed utenti				386.329,30	241.300,82	CI11	CI11
4	Altri Crediti				100.759,22	70.944,87	CI15	CI15
a	verso l'erario				0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi				0,00	0,00		
c	altri				100.759,22	70.944,87		
		Totale crediti			4.006.411,97	3.554.321,63		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	Conto di tesoreria	707.567,83	1.540.403,31		
a	Istituto tesoriere	707.567,83	1.540.403,31		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00 CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	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	707.567,83	1.540.403,31		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.713.979,80	5.094.724,94		
	D) RATEI E RISCONTI				
	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00 D	D
	Risconti attivi	12.678,86	25.532,27	25.532,27 D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.678,86	25.532,27		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.809.783,70	6.209.684,68		

(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 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione			250.000,00	250.000,00	AI	AI	
II	Riserve			2.390.415,05	1.974.617,54			
a	da risultato economico di esercizi precedenti			2.376.758,39	1.955.219,54	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII	
b	da capitale			13.656,66	19.398,00	AII, AIII	AII, AIII	
c	da permessi di costruire			0,00	0,00			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			0,00	0,00			
e	altre riserve indisponibili			0,00	0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio			505.339,40	421.538,85	AIX	AIX	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			3.145.754,45	2.646.156,39			
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			0,00	0,00	B3	B3	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			0,00	0,00			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
	TOTALE T.F.R. (C)			0,00	0,00	C	C	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2019	2018	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
D) DEBITI (1)								
	1	Debiti da finanziamento		16,03	0,00			
	a	prestiti obbligazionari		0,00	0,00	D1 e D2	D1	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00			
	c	verso banche e tesoriere		16,03	0,00	D4	D3 e D4	
	d	verso altri finanziatori		0,00	0,00	D5		
	2	Debiti verso fornitori		2.283.911,93	2.502.828,36	D7	D6	
	3	Acconti		0,00	0,00	D6	D5	
	4	Debiti per trasferimenti e contributi		169.689,70	124.905,09			
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00			
	b	altre amministrazioni pubbliche		29.856,05	4.407,52			
	c	imprese controllate		0,00	0,00	D9	D8	
	d	imprese partecipate		0,00	0,00	D10	D9	
	e	altri soggetti		139.833,65	120.497,57			
	5	Altri debiti		210.411,59	153.632,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13	
	a	tributari		29.441,23	16.679,64			
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		26.994,14	25.286,75			
	c	per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	0,00			
	d	altri		153.976,22	111.665,79			
		TOTALE DEBITI (D)		2.664.029,25	2.781.365,63			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I		Ratei passivi		0,00	0,00	E	E	
II		Risconti passivi		0,00	782.162,66	E	E	
	1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00			
	a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00			
	b	da altri soggetti		0,00	0,00			
	2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00			
	3	Altri risconti passivi		0,00	782.162,66			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	782.162,66			
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.809.783,70	6.209.684,68			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	394.917,33	594.314,23		
	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	394.917,33	594.314,23		

(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 2019

SMAT S.p.A.

BILANCIO DELL'ESERCIZIO SMAT S.P.A.

SCHEMI IAS/IFRS
NOTA INTEGRATIVA



SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA ESERCIZIO

Euro	Note	31/12/2019	31/12/2018
ATTIVITA'			
Attività non correnti			
Immobilizzazioni materiali	1	149.127.257	169.161.815
Avviamento	2	5.928.005	5.928.005
Altre immobilizzazioni immateriali	3	4.196.595	3.562.231
Beni in concessione	4	685.613.165	611.111.310
Partecipazioni	5	13.815.845	14.120.845
Attività fiscali differite	6	15.449.270	15.232.705
Attività finanziarie non correnti	7	1.400.001	985.029
Altre attività non correnti		0	0
Totale attività non correnti		875.530.138	820.101.940
Attività correnti			
Rimanenze	8	8.623.844	7.601.363
Crediti commerciali	9	227.725.387	245.371.326
Attività fiscali correnti	10	6.403.743	6.293.978
Attività finanziarie correnti	11	632.828	2.565.589
Altre attività correnti	12	3.498.729	3.793.692
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	13	54.294.178	119.811.450
Totale attività correnti		301.178.709	385.437.398
Attività destinate alla vendita		0	0
TOTALE ATTIVITÀ		1.176.708.847	1.205.539.338

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA ESERCIZIO

Euro	Note	31/12/2019	31/12/2018
PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'			
PATRIMONIO NETTO			
Capitale Sociale		345.533.762	345.533.762
Riserva legale		20.909.251	18.319.415
Riserva vincolata attuazione PEF		238.874.674	199.509.171
Riserva FTA		(2.677.452)	(2.677.452)
Altre riserve e risultati a nuovo		2.955.483	3.493.168
Risultato d'esercizio		40.102.229	51.796.714
TOTALE PATRIMONIO NETTO	14	645.697.947	615.974.778
PASSIVITÀ			
Passività non correnti			
Passività finanziarie non correnti	15	234.740.335	282.702.625
Fondo TFR e altri benefici	16	15.095.807	15.614.375
Fondi per rischi ed oneri	17	19.920.439	22.984.928
Passività per imposte differite	18	314.986	337.834
Altre passività non correnti	19	52.275.183	50.620.545
Totale passività non correnti		322.346.750	372.260.307
Passività correnti			
Passività finanziarie correnti	15	51.890.624	51.105.158
Debiti commerciali	20	81.784.198	90.399.314
Passività per imposte correnti	21	3.267.035	3.780.787
Altre passività correnti	22	71.722.293	72.018.994
Altre passività finanziarie		0	0
Totale passività correnti		208.664.150	217.304.253
Passività destinate alla vendita		0	0
TOTALE PASSIVITÀ		531.010.900	589.564.560
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ		1.176.708.847	1.205.539.338

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO

	Note	2019	2018
RICAVI			
Ricavi	23	320.116.769	327.179.680
Ricavi per attività di progettazione e costruzione	24	103.822.716	72.243.129
Altri ricavi operativi	25	19.013.910	15.479.665
Totale ricavi		442.953.395	414.902.474
COSTI			
Consumi di materie prime e materiali di consumo	26	13.712.693	11.884.918
Costi per servizi e godimento beni	27	110.844.918	109.059.965
Costi del personale	28	61.551.383	59.998.633
Altre spese operative	29	22.738.158	21.978.257
Costi per attività di progettazione e costruzione	30	99.422.784	69.670.035
Totale costi operativi		308.269.936	272.591.808
Margine Operativo Lordo		134.683.459	142.310.666
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	31	(79.988.948)	(68.905.639)
Risultato Operativo (EBIT)		54.694.511	73.405.027
Proventi finanziari	32	5.846.184	5.601.346
Oneri finanziari	33	(4.935.773)	(5.258.196)
Totale gestione finanziaria		910.411	343.150
Risultato al lordo delle imposte		55.604.922	73.748.177
Imposte	34	(15.502.693)	(21.951.463)
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO		40.102.229	51.796.714

Allegato 7

Bilancio 2019

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 2019

STATO PATRIMONIALE	31.12.2019		31.12.2018	
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		3.031		5.987
5) Avviamento		0		0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
7) Altre		0		0
Totale B I		3.031		5.987
II - Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati		0		0
2) Impianti e macchinari		0		0
3) Attrezzature industriali e commerciali		0		0
4) Altri beni		5.514		2.864
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
Totale B II		5.514		2.864
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)		285.124		285.430

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 di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate di cui oltre l'esercizio succ.	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate di cui oltre l'esercizio succ.	0	0	0	0
4) Verso Enti pubblici di riferimento di cui oltre l'esercizio succ.	0	0	0	0
5) Verso altri:		20.126		6.440
1) Stato	13.675		1.646	
2) Regioni	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi di cui oltre l'esercizio succ.	6.451 0		4.794 0	
Totale C II		20.126		6.440
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:		1.247.088		901.603
a) Tesoriere	1.244.735		898.679	
b) Banche	2.353		2.924	
c) Poste	0		0	
2) Assegni		0		0
3) Denaro e valori in cassa		263		1.425
Totale C IV		1.247.351		903.028
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.267.477		909.468
D) RATEI E RISCONTI		5.732		6.381
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		1.558.333		1.201.279

PASSIVO	31.12.2019		31.12.2018	
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		796.403		608.025
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		486.168		188.377
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0		0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.333.265		847.096
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	0		0	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0		0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
		163.184		149.281
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		17.787		24.243
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		40.911
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
10) Debiti verso Enti pubblici di riferimento:		27.387		27.388
a) Per interessi	0		0	
c) Altri	27.387		27.388	
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
11) Debiti tributari		(52.700)		53.481
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		9.559		11.303
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
13) Altri Debiti		51.378		44.771
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
TOTALE DEBITI (D)		61.269		202.097
E) RATEI E RISCONTI		615		2.805
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.558.333		1.201.279

CONTO ECONOMICO	consuntivo 31.12.2019		prev. '20	cons. '18
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:		890.982	625.667	688.599
a) Diversi	282.387			
b) Utilizzi fondi	0		625.667	
c) Contributi in c/esercizio	608.595			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		890.982	625.667	688.599
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		121	300	133
7) Per servizi		70.579	178.600	70.502
8) Per godimento di beni di terzi		31.694	30.757	32.631
9) Per il personale		324.509	238.000	308.341
a) salari e stipendi	247.855		170.000	
b) oneri sociali	61.319		55.000	
c) trattamento di fine rapporto	14.391		13.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0	
e) altri costi	944		0	
10) Ammortamenti e svalutazioni		5.394		5.666
a) ammort. delle immobilizz. immateriali	2.957		3.000	
b) ammort. delle immobilizz. materiali	2.437		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	1.110	0
13) Altri accantonamenti		0	79.800	0
14) Oneri diversi di gestione		25.876	89.100	13.133
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		458.173	617.667	430.406
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		432.809		258.193
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazione		53.064	0	47
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	53.064		0	
16) Altri proventi finanziari		0	0	2
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:			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:		34	0	33
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	34			
17bis) Utili e perdite su cambi		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)		53.030		16
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	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		485.839	0	258.209
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		(329)	0	69.832
a) Imposte correnti	11.700		0	
b) Imposte differite	0			
c) Imposte anticipate	(12.029)		0	
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		486.168	0	188.377

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante

- Massimiliano Cavazzoni

Allegato 8

Bilancio 2019

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

TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.**Bilancio di esercizio al 31/12/2019**

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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2019

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
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	1.347	17.909
Totale immobilizzazioni immateriali	1.347	17.909
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	2.230	3.425
3) Attrezzature industriali e commerciali	12.286	23.840
Totale immobilizzazioni materiali	14.516	27.265
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
b) Imprese collegate	0	18.851
Totale partecipazioni (1)	0	18.851
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	18.851
Totale immobilizzazioni (B)	15.863	64.025
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	14.993	15.351
Totale rimanenze	14.993	15.351
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	225.791	174.080
Totale crediti verso clienti	225.791	174.080
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	20.797
Totale crediti verso imprese collegate	0	20.797
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	122.377	61.548
Totale crediti tributari	122.377	61.548
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.878.717	5.354.585
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.751	1.751
Totale crediti verso altri	4.880.468	5.356.336
Totale crediti	5.228.636	5.612.761
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.272.582	2.125.819
3) Danaro e valori in cassa	11.090	6.712
Totale disponibilità liquide	2.283.672	2.132.531

Totale attivo circolante (C)	7.527.301	7.760.643
D) RATEI E RISCONTI	11.345	16.724
TOTALE ATTIVO	7.554.509	7.841.392

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
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	117	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	2.219	0
Varie altre riserve	556.279	556.279
Totale altre riserve	558.498	556.279
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.234	2.336
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.394.849	1.393.615
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	3.548.836	3.538.903
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.548.836	3.538.903
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	299.273	311.072
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.368	1.366
Totale debiti verso banche (4)	1.368	1.366
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.137.855	1.284.658
Totale debiti verso fornitori (7)	1.137.855	1.284.658
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	100.061	184.771
Totale debiti tributari (12)	100.061	184.771
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	155.214	159.972
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	155.214	159.972
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	374.001	390.352
Totale altri debiti (14)	374.001	390.352
Totale debiti (D)	1.768.499	2.021.119
E) RATEI E RISCONTI	543.052	576.683
TOTALE PASSIVO	7.554.509	7.841.392

CONTO ECONOMICO

	31/12/2019	31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.885.728	1.976.328
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-358	5.655
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	2.538.667	2.221.717
Altri	1.860.122	2.762.945
Totale altri ricavi e proventi	4.398.789	4.984.662
Totale valore della produzione	6.284.159	6.966.645
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	39.869	22.949
7) Per servizi	2.656.159	2.924.441
8) Per godimento di beni di terzi	115.827	160.901
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.092.514	2.201.493
b) Oneri sociali	830.789	877.238
c) Trattamento di fine rapporto	5.292	7.603
Totale costi per il personale	2.928.595	3.086.334
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.562	17.299
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.505	19.359
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	35.416	28.406
Totale ammortamenti e svalutazioni	70.483	65.064
12) Accantonamenti per rischi	305.000	467.304
14) Oneri diversi di gestione	183.850	127.919
Totale costi della produzione	6.299.783	6.854.912
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-15.624	111.733
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15) Proventi da partecipazioni		
a) Da imprese collegate	1.706	0
Totale proventi da partecipazioni	1.706	0
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	961	864
Totale proventi diversi dai precedenti	961	864
Totale altri proventi finanziari	2.667	864
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	667	16.086
Totale interessi e altri oneri finanziari	667	16.086
17-bis) Utili e perdite su cambi	-595	74
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	1.405	-15.148
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
18) Rivalutazioni:		
a) Di partecipazioni	0	2.851

Totale rivalutazioni	0	2.851
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	2.851
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-14.219	99.436
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	38.928	97.100
Imposte relative ad esercizi precedenti	-54.381	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-15.453	97.100
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.234	2.336

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.234	2.336
Imposte sul reddito	(15.453)	97.100
Interessi passivi/(attivi)	(2.000)	15.222
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(16.219)	114.658
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	310.292	474.907
Ammortamenti delle immobilizzazioni	35.067	36.658
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	(2.851)
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	345.359	508.714
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	329.140	623.372
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	358	(5.655)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(30.914)	4.779
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(146.803)	35.338
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	5.379	(15.030)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(33.631)	43.205
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	309.220	2.374.285
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	103.609	2.436.922

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	432.749	3.060.294
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	2.000	(15.222)
(Imposte sul reddito pagate)	15.453	(91.700)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(312.158)	(162.942)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(294.705)	(269.864)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	138.044	2.790.430
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(5.756)	(6.570)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	18.851	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	13.095	(6.570)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2	(918.779)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	(597.500)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2	(1.516.279)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	151.141	1.267.581
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	2.125.819	857.607
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	6.712	7.343
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.132.531	864.950

Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.272.582	2.125.819
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	11.090	6.712
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.283.672	2.132.531
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0