

---

## **Comune di Leini**

---

Città Metropolitana di Torino

# **RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023**

**INDICE**

**1. Relazione sulla gestione**

*1.1 Finalità del Bilancio Consolidato*

*1.2 Il Conto Economico Consolidato*

*1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato*

**2. La Nota Integrativa**

*2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato*

*2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento*

*2.3 I criteri di valutazione applicati*

*2.4 Eliminazione operazioni infragruppo*

*2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale*

*2.6 Analisi poste Conto Economico*

**1. Relazione sulla Gestione**

**1.1 Finalità del Bilancio Consolidato**

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

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 che detengono rilevanti partecipazioni in

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatori al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

### **1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Leini**

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Leini e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato in aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguenti prospetto riepilogativo:

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	18.732.109,54	5.565.537,61	-733.423,10	23.564.224,05
B) Componenti negativi della gestione	17.316.001,10	5.181.375,61	-733.423,09	21.763.953,62
<b>Risultato gestione operativa (A-B)</b>	<b>1.416.108,44</b>	<b>384.162,00</b>	<b>-0,01</b>	<b>1.800.270,43</b>
C) Saldo proventi e oneri finanziari	255.542,43	-12.046,58	-63.391,03	180.104,82
D) Rettifiche attività finanziarie	-31.752,05	75,25	0,00	-31.676,80
E) Saldo proventi e oneri straordinari	1.886.390,43	-4.873,25	0,00	1.881.517,18
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>3.526.289,25</b>	<b>367.317,40</b>	<b>-63.391,02</b>	<b>3.830.215,63</b>
Imposte	181.357,09	77.628,99	0,00	258.986,08
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>3.344.932,16</b>	<b>289.688,41</b>	<b>-63.391,02</b>	<b>3.571.229,55</b>

### 1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Leini

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra il Comune di Leini e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

**Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Dati dell'Ente</b>	<b>Dati degli enti consolidati</b>	<b>Altre Rettifiche (ope inf, rett cons)</b>	<b>Dati finali Bilancio Consolidato</b>
<b>A) Crediti Vs Partecipanti</b>	<b>2.375,80</b>	<b>80,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2.455,90</b>
BI) Immobilizzazioni immateriali	301.494,31	5.073.827,64	45.530,57	5.420.852,52
BII e III) Immobilizzazioni materiali	70.197.625,88	3.029.087,44	0,00	73.226.713,32
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	7.431.923,57	207.440,67	-6.156.452,00	1.482.912,24
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>77.931.043,76</b>	<b>8.310.355,75</b>	<b>-6.110.921,43</b>	<b>80.130.478,08</b>
CI) Rimanenze	0,00	107.645,81	-30,76	107.615,05
CII) Crediti	10.480.681,12	3.134.000,06	-346.248,19	13.268.432,99
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	6.701.815,75	1.251.875,71	-0,01	7.953.691,45
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>17.182.496,87</b>	<b>4.493.521,58</b>	<b>-346.278,96</b>	<b>21.329.739,49</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>57.136,52</b>	<b>0,00</b>	<b>57.136,52</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>95.115.916,43</b>	<b>12.861.093,95</b>	<b>-6.457.200,39</b>	<b>101.519.809,99</b>
A) Totale Patrimonio Netto	67.851.838,32	6.473.016,71	-6.110.921,44	68.213.933,59
B) Fondi per rischi e oneri	80.208,16	313.846,79	-0,01	394.054,94
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	154.772,53	0,00	154.772,53
D) Debiti	12.929.381,25	5.005.094,65	-346.278,95	17.588.196,95
E) Ratei e Risconti Passivi	14.254.488,70	914.363,28	0,00	15.168.851,98
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>95.115.916,43</b>	<b>12.861.093,96</b>	<b>-6.457.200,40</b>	<b>101.519.809,99</b>

### 2. Nota Integrativa

#### .1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :  
*“ Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.*

Il Comune di Leini ha una popolazione al 31/12/2023 di n. 16316 abitanti per cui, per quanto riguarda l’annualità 2023, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2023.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

*“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Leini**” ha preso avvio con la deliberazione di G.C. n. 296 del 15/12/2023 con la quale, sulla base  
**Comune di Leini** **Pag. 6 di 41** *(Modello Siscom)*

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento. Successivamente, con note del 12.06.2024 sono state trasmesse a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento l'elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n 296/2023 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: "Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

- a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.";

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato nello specifico sono stati richiesti:

\*il Bilancio ordinario 2023;

\*Il Bilancio 2023 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);

\*Le informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;

\*Il dettaglio dei Rapporti infragruppo;

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### 2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Leini, come desunto dalla deliberazione G.C. n 296 del 15.12.2023 aggiornata con atto deliberativo della Giunta Comunale n. 175 del 07.08.2024 è la seguente:

Ente/ Società	Quota Comune di Leini	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Note
Provana Calore S.r.l.	100% partecipazione diretta	Società controllata operante nel settore del teleriscaldamento	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.	0,513%	Società a capitale interamente pubblico, operante mediante affidamento "in house providing", a supporto delle attività strumentali dell'Ente	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	
Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T. S.p.a.	0,5652%	Società a capitale interamente pubblico operante mediante affidamento "in house providing" per la gestione del servizio idrico integrato nonché per le attività ad esso connesse	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	
Aida Ambiente	0,29%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Risorse idriche	0,52%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da	Art. 11quinquies D.Lgs.	Società partecipata indirettamente	

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

		capitale interamente pubblico	118/2011		
Gruppo SAP	0,26%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
S.I.I. Spa Vercelli	0,12%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,06%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Mondo Acqua	0,03%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Environment Park S.p.A.	0,02%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Utility Alliance del Piemonte	0,035%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Hydroaid	0,058%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	

**Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

		pubblico			
Consorzio Irriguo Stura e Banna	33%	Consorzio tra Enti Locali per la gestione delle acque derivante dal Torrente Stura	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Consorzio Irriguo Banna e Bendola	12,65%	Consorzio tra enti locali per la sistemazione, la messa in sicurezza dell'arginatura e la manutenzione dell'alveo del Torrente Banna Bendola	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Consorzio di Bacino 16	7,12%	Consorzio tra enti locali per l'attività di governo di bacino relative ai servizi di igiene ambientale e smaltimento rifiuti	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Associazione d'ambito torinese per il governo dei Rifiuti – ATO R	0,74769% (partecipazione indiretta tramite CB 16)	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale della provincia di Torino per l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato indirettamente per il tramite del Consorzio di Bacino 16	
Consorzio 2° Grado Valli di Lanzo	4,77%	Consorzio di irrigazione tra enti pubblici, consorzi di 1° grado, enti privati e altri soggetti interessati per la realizzazione e la gestione di opere e	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

		servizi di interesse comune			
Autorità d'ambito 3 torinese – ATO 3	0,44%	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Agenzia per la Mobilità Piemontese – A.M.P.	0,057%	Consorzio di enti pubblici per l'esercizio in forma associata delle funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
CSI Piemonte	0,10%	Consorzio di Enti pubblici	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

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

*Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

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

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

*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”;*

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Leini sono risultati i seguenti:

Ente/ Società	Quota Comune di Leini	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
Provana Calore S.r.l.	100% partecipazione diretta	Società controllata operante nel settore del teleriscaldamento	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	Integrale
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.	0,513%	Società a capitale interamente pubblico, operante mediante affidamento "in house providing", a supporto delle attività strumentali dell'Ente	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino 16	7,12%	Consorzio tra enti locali per l'attività di governo di bacino relative ai servizi di igiene ambientale e smaltimento rifiuti	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Agenzia per la Mobilità Piemontese – A.M.P.	0,057%	Consorzio di enti pubblici per l'esercizio in forma associata delle funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T. S.p.a.	0,56522%	Società a capitale interamente pubblico operante mediante affidamento "in house providing" per la gestione del servizio idrico integrato nonché per le attività ad esso connesse	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
CSI Piemonte	0,10%	Consorzio di Enti pubblici	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Leini*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

\*Consorzio Irriguo Stura e Banna esclusa per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'attivo , dei ricavi caratteristici);

\*Consorzio Irriguo Banna e Bendola esclusa per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'attivo , dei ricavi caratteristici);

\*Associazione d'ambito torinese per il governo dei Rifiuti - ATO R esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

\*Consorzio 2° Grado Valli di Lanzo esclusa per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'attivo , dei ricavi caratteristici);

\*Aida Ambiente esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

\*Risorse Idriche esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

\*Gruppo SAP esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

\*SII Spa Vercelli esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

\*Nord Ovest Servizi Spa esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

\*Mondo Acqua esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

\*Environment Park Spa – Torino esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

Utility Alliance del Piemonte esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

\*Autorità d'Ambito Torinese –ATO 3 esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

Per gli enti, società ed organismi considerati singolarmente irrilevanti è stata conteggiata la sommatoria delle percentuali e per ciascun parametro l'incidenza rimane inferiore al 10% pertanto non si è proceduto al loro consolidamento.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Nel corso dell'anno 2021 si è realizzata la fusione inversa per incorporazione della Provana S.p.A. in liquidazione nella Provana Calore s.r.l.

Il Comune di Leini con atto del Consiglio Comunale n. 26 del 28.06.2021 all'oggetto "Operazione di fusione per incorporazione di Provana s.p.a. in liquidazione in Provana Calore s.r.l.- approvazione progetto" ha:

- approvato il Progetto di fusione per incorporazione di Provana in Liquidazione S.p.A., in qualità di incorporata, in Provana Calore S.r.l. in qualità di incorporante, redatto ai sensi dell'art. 2501 ter c.c.;

- preso atto della documentazione approvata con determina del 19.04.2021 dall'Amministratore Unico di Provana Calore S.r.l. e condivisa con determinazione del 19.04.2021 dal Liquidatore di Provana S.p.a. in liquidazione e in particolare: del Piano di gestione di Provana Calore S.r.l. comprensivo del business plan per il periodo dal 2020-2021 al 2024 -2025; del bilancio di previsione al 30 giugno 2021; del patrimonio netto post-fusione; del bilancio di previsione al 30 giugno 2021 di Provana S.p.a in liquidazione predisposto dal liquidatore;

A seguito dell'operazione su richiamata il Comune di Leini è diventato Socio Unico della Provana Calore s.r.l.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Leini:

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

- **Provana Calore S.r.l**

Provana Calore S.r.l. è una società a totale capitale pubblico operante nel settore del teleriscaldamento. La stessa produce e distribuisce calore all'utenza del Comune di Leini attraverso una propria rete di teleriscaldamento che permette il riscaldamento degli ambienti e il fabbisogno di acqua calda sanitaria.

La società in particolare eroga i seguenti servizi:

- Produzione ed erogazione di calore
- Realizzazione impianti termici
- Manutenzione e conduzione impianti termici
- Realizzazione impianti elettrici e speciali
- Manutenzione impianti elettrici e speciali
- Servizi professionali e complementari

Quanto sopra riportato è rilevabile dal sito istituzionale della Società e dall'art. 3 delle Statuto che ne identifica l'oggetto sociale come segue: *"La società ha per oggetto in generale servizi ed attività volte all'utilizzazione ottimale delle risorse energetiche ed alla fornitura di calore, anche mediante l'assunzione di appalti e concessioni, sia in regime pubblicistico che privatistico e/o in forza di affidamento diretto da parte degli Enti Locali soci o soci di soci nei limiti consentiti delle leggi vigenti e future in materia..."*

<b>Provana Calore S.r.l.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.212.478,00	2.562.909,88
Attivo circolante	1.585.908,00	1.210.730,52
Ratei e risconti attivi	50.325,00	15.428,33
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.848.711,00</b>	<b>3.789.068,73</b>
Patrimonio netto	1.915.658,00	1.597.302,24
Fondi per rischi ed oneri	155.426,00	0
TFR	92.528,00	121.815,32
Debiti	1.329.416,00	1.731.399,43
Ratei e risconti passivi	355.683,00	338.551,74
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.848.711,00</b>	<b>3.789.068,73</b>

<b>Provana Calore S.r.l.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Valore della produzione	1.964.929,00	2.320.966,00
Costi della produzione	1.932.558,00	2.107.914,57
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>32.371,00</b>	<b>213.051,43</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Provana Calore S.r.l.		
Conto economico	2023	2022
Proventi ed oneri finanziari	-23.153,00	-44.342,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	0,00	136.737,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>9.218,00</b>	<b>31.972,43</b>

- **Società Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.**

La Società Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. (SAT S.c.r.l.) è una società a capitale interamente pubblico che opera mediante affidamento “in house providing” nello svolgimento di attività strumentali all’Ente.

Ai sensi dell’art. 3 dello statuto, che ne identifica l’oggetto sociale, è specificato che:

*“La società ha lo scopo di supportare i propri soci (enti e soggetti pubblici locali e/o soggetti a capitale pubblico) nella produzione di beni e servizi funzionali alla loro attività, nonché nei casi consentiti dalla legge, per lo svolgimento di funzioni amministrative di loro competenza.*

*La società realizza oltre l’ottanta per cento del fatturato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici soci; la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell’attività principale della Società.*

*La società è partecipata esclusivamente da enti pubblici locali e/o da soggetti a capitale pubblico.*

*Gli enti pubblici locali e i soggetti a capitale pubblico, in qualità di soci svolgeranno nei confronti della società controllo analogo a quello che esercitano sui propri uffici.*

*La società ha dunque per oggetto le attività sotto elencate finalizzate alla prestazione di servizi nell’ambito – a titolo esemplificativo e non esaustivo- delle seguenti aree di intervento, in ogni caso con carattere di strumentalità rispetto al socio:*

*a) le prestazioni relative alla progettazione preliminare, definitiva, esecutiva dei lavori, nonché alla validazione dei progetti, alla direzione dei lavori, alla sicurezza in fase di progettazione e di esecuzione per ogni categoria di lavoro, ai collaudi e agli incarichi di supporto tecnico e amministrativo in merito alla formazione del programma triennale e dei piani annuali delle opere pubbliche;*

*b) l’assistenza alle attività di esproprio e di acquisizione bonaria, tutti i servizi tecnici correlati, vigilanza edilizia;*

*c) la redazione di Piani Regolatori e assimilati, e ogni attività collaterale e correlata, di studio, di supporto e di analisi finalizzata alla programmazione urbanistica, piani territoriali e assimilati;*

*d) ricerca, studio, progettazione ed ogni altra attività, ivi compresa la gestione e l’assistenza tecnica inerente piani complessi e programmi di trasformazione territoriale di area vasta quali, a titolo di esempio, programmi*

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

- finanziati di riqualificazione territoriale ed urbanistica (ad esempio PRUSST, PTI, PISL, Contratti di Quartiere, etc.), programmi comunitari (ad esempio URBAN), Patto dei Sindacati, etc;*
- e) la ricerca, il reperimento e la gestione di ogni tipologia di finanziamento pubblico, comunitario, statale e regionale;*
- f) il supporto allo sviluppo e alla gestione di interventi di trasformazione e di riqualificazione urbana;*
- g) il supporto allo sviluppo e alla gestione del patrimonio immobiliare;*
- h) servizi di assistenza e supporto in campo energetico-ambientale e della mobilità;*
- i) servizi di gestione cimiteriale;*
- j) servizi e sistemi informatici;*
- k) attività di liquidazione, di accertamento e di riscossione volontaria e coattiva delle entrate tributarie ed extratributarie, delle attività connesse e complementari indirizzate al supporto delle attività di gestione tributaria/patrimoniale;*
- l) studio, progettazione, realizzazione e gestione delle banche dati che abbiano attinenza diretta o indiretta con le entrate tributarie e non tributarie e/o con il territorio;*
- m) acquisizione, creazione, trattamento e invio di dati alfanumerici e della cartografia digitalizzata;*
- n) relazioni esterne, uffici stampa, comunicazione e immagine, gestione eventi, fiere, convegni, saloni, attività di promozione;*
- o) servizi generali, amministrativi e contabili di supporto e di ottimizzazione dei processi e delle procedure, nonché organizzazione degli sportelli, supporto e assistenza alla predisposizione di bandi e gare e alla attività connessa;*
- p) servizi di supporto tecnico agli uffici comunali ed ogni altra attività accessoria alle prestazioni fornite ai soci.*

*La società può svolgere in genere qualsiasi operazione o attività ritenuta utile ai fini sociali.*

*La società può operare in settori integrativi, complementari od affini a quelli indicati al primo comma, che le siano affidati dai propri soci, nel rispetto dei vincoli posti dalle normative vigenti.*

*La società, per il raggiungimento del proprio oggetto potrà, sempre per conto e nell'interesse esclusivo dei soci: assumere personale, acquistare e vendere macchinari, mezzi, attrezzature, impianti, materiali e beni mobili, stipulare accordi o convenzioni con case fornitrici, stipulare subappalti, noleggi, trasporti e contratti per prestazioni di servizi in genere, svolgere quindi qualunque operazione commerciale, finanziaria, bancaria, immobiliare, ivi compreso il rilascio di fidejussioni, avalli e garanzie di ogni tipo, ponendo in essere gli occorrenti rapporti con terzi e Pubbliche Amministrazioni.*

*La società potrà svolgere qualunque altra attività connessa o affine a quelle sopra elencate, nonché compiere tutti gli atti e concludere tutte le operazioni di natura immobiliare, mobiliare, industriale, finanziaria, queste ultime comunque non prevalenti, necessarie od utili alla realizzazione degli scopi sociale e, comunque sia direttamente che indirettamente attinenti ai medesimi.*

*È comunque escluso il compimento di tutte quelle operazioni vietate dalla presente e futura legislazione.*

*L'affidamento all'Azienda dei servizi previsti nel presente articolo può essere accompagnato dalla delega di funzioni amministrative strettamente connesse con lo svolgimento del servizio."*

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

SAT S.c.r.l.		
Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti		
Attivo immobilizzato	32.354,00	45.664
Attivo circolante	1.836.795	2.320.814
Ratei e risconti attivi	39.159	16.354
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.908.308</b>	<b>2.382.832</b>
Patrimonio netto	171.914	171.914
Fondi per rischi ed oneri	115.314	111.437
TFR	387.686	412.269
Debiti	828.359	1.319.518
Ratei e risconti passivi	405.035	367.693
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.908.308</b>	<b>2.382.832</b>

SAT S.c.r.l.		
Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	3.290.776	3.849.087
Costi della produzione	3.270.221	3.834.708
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>20.5555</b>	<b>14.379</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-9.217,00</b>	<b>-3.790,00</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	11.338,00	10.589,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- **Gruppo SMAT**

La Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. (SMAT S.p.a.), capogruppo del Gruppo SMAT, è una società a totale partecipazione pubblica che opera mediante affidamento "in house providing" per il servizio idrico.

Ai sensi dell'art. 3 dello statuto sociale: "3.1. La società ha per oggetto l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dall'art. 4 lett. f) legge 5.1.1994 n. 36.

3.2. La società può eseguire ogni altra operazione e servizio, anche di commercializzazione, attinente o connessa alle attività di cui al punto 1, compresi lo studio, la progettazione e la realizzazione di impianti specifici, sia direttamente che indirettamente.

3.3. La società può compiere tutte le operazioni necessarie o utili per il conseguimento degli scopi sociali, ponendo in essere operazioni immobiliari, mobiliari, commerciali, industriali e finanziarie.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

3.4. La società può assumere partecipazioni od interessenze in altre società o imprese, italiane e straniere, aventi oggetto analogo, affine o complementare; può prestare garanzie reali e/o personali anche a favore di enti e società controllate o collegate.

3.5. La società può realizzare e gestire i servizi rientranti nel proprio oggetto anche per conto di terzi, pubblici o privati, senza vincolo di territorialità, in regime di appalto o concessione, ferma la necessità, in caso di affidamento del servizio idrico integrato da parte dell'A.A.T.O. 3 ai sensi dell'art. 113, comma 5, lett. c), del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, che lo stesso avvenga nel rispetto dei principi della disciplina comunitaria in materia di controllo analogo sulla società e di prevalenza dell'attività svolta dalla stessa con l'ente o gli enti pubblici che la controllano".

Come rilevabile dal sito istituzionale il Gruppo SMAT gestisce il servizio idrico integrato "dove opera attraverso la progettazione, la realizzazione e la gestione di fonti diversificate di approvvigionamento idrico, impianti di potabilizzazione tecnologicamente avanzati, impianti di depurazione e riuso delle acque reflue urbane, reti di raccolta, depurazione e riuso e impianti di cogenerazione e recuperi energetici".

<b>SMAT</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.046.317.575	967.782.611
Attivo circolante	399.031.758	435.565.099
Ratei e risconti attivi	806.474	786.827
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.446.155.807</b>	<b>1.404.134.537</b>
Patrimonio netto	762.237.410	728.679.435
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	465.092	404.998
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	90.173	64.773
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>555.265</b>	<b>469.711</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>762.792.675</b>	<b>729.149.206</b>
Fondi per rischi ed oneri	20.140.349	23.559.833
TFR	8.983.594	9.367.892
Debiti	567.010.065	557.945.623
Ratei e risconti passivi	87.229.124	84.111.983
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.446.155.807</b>	<b>1.404.134.537</b>
<b>SMAT</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Valore della produzione	505.679.092	481.451.288

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

SMAT		
Stato patrimoniale	2023	2022
Costi della produzione	452.879.463	425.948.557
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>52.799.629</b>	<b>55.502.731</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>1.986.938</b>	<b>-451.683</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>13.313</b>	<b>70.844</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	13.096.362	13.379.721
<b>Risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>41.703.518</b>	<b>41.742.171</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>41.613.345</b>	<b>41.677.398</b>
<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>90.173</b>	<b>64.773</b>

- **Consorzio di Bacino 16 – CB 16**

Il Consorzio di Bacino 16 è un consorzio costituito fra Enti locali ai sensi dell'art. 31 D.LGS n.267/2000.

Come si rileva dal sito istituzionale, lo stesso persegue le seguenti finalità *“volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell’ambiente e alla salvaguardia del territorio, nel rispetto delle vigenti normative in materia. (...) svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al Piano Regionale e al Programma Provinciale di gestione dei rifiuti”*. Sono ricondotte al Consorzio le competenze in ordine alla gestione e alla riscossione della tariffa di igiene ambientale (TIA).

CONSORZIO DI BACINO 16		
Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.006.159,27	1.556.766,18
Attivo circolante	4.640.026,99	4.448.500,93
Ratei e risconti attivi	0	195.497,64
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.646.186,26</b>	<b>6.200.764,75</b>
Patrimonio netto	2.858.812,07	1.900.954,58
Fondi per rischi ed oneri	120.000	0
TFR	2.002,23	2.002,23
Debiti	3.665.371,96	4.296.334,98
Ratei e risconti passivi	0,00	1.472,96
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.646.186,26</b>	<b>6.200.764,75</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

CONSORZIO DI BACINO 16		
Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	2.927.272,90	1.778.940,97
Costi della produzione	2.173.309,68	1.678.965,67
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>753.963,22</b>	<b>99.975,30</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-981,45</b>	<b>-15.884,68</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-184.355,85</b>	<b>-191.357,22</b>
Imposte sul reddito	45.211,66	40.250
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>523.414,26</b>	<b>-147.516,60</b>

- **Agenzia della Mobilità Piemontese – A.M.P.**

L'Agenzia della Mobilità Piemontese (A.M.P.) è un consorzio tra enti pubblici che svolge in forma associata le funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale.

Gli scopi dell'Agenzia sono previsti dall'art. 3 dello statuto: *“L'Agenzia ha il fine di coordinare le politiche di mobilità nell'ambito regionale conformemente alla pianificazione e programmazione regionale. L'Agenzia ha l'obiettivo di promuovere la mobilità sostenibile in ambito regionale ottimizzando i servizi di trasporto pubblico locale, mediante:*

*a) il coordinamento delle strategie di sviluppo del sistema della mobilità per bacini o ambiti territoriali omogenei;*

*b) la programmazione del materiale rotabile e delle tecnologie di controllo, della quantità e qualità del servizio, e delle risorse per la gestione e gli investimenti del sistema di trasporto collettivo;*

*c) l'amministrazione del sistema delle tariffe, dei finanziamenti degli Enti consorziati, dei contratti con le aziende affidatarie di servizi alla mobilità, dei rapporti di comunicazione e informazione con i cittadini;*

*d) la rendicontazione dei risultati di investimento e di gestione conseguiti; e) la promozione del miglioramento continuo del servizio alla mobilità;*

*f) l'impiego, con un unico marchio istituzionale, di tutte le risorse in un quadro integrato di gestione, tariffazione e di immagine del sistema di trasporto (...).”*

A.M.P.		
Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	9.938.678,79	60.247,38
Attivo circolante	431.698.445,40	373.188.887,01
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>441.637.124,19</b>	<b>373.249.134,39</b>
Patrimonio netto	-8.900.226,08	-21.144.198,02
Fondi per rischi ed oneri	60.210.312,13	59.210.312,13
TFR	0	0

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

A.M.P.		
Stato patrimoniale	2023	2022
Debiti	283.176.941,14	335.183.020,28
Ratei e risconti passivi	107.150.097	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>441.637.124,19</b>	<b>373.249.134,39</b>

A.M.P.		
Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	640.682.658,81	669.223.583,57
Costi della produzione	641.927.281,13	728.162.923,27
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.244.622,32</b>	<b>-58.939.369,70</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>11,40</b>	<b>0,02</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>13.583.386,16</b>	<b>21.754.785,97</b>
Imposte sul reddito	94.803,30	94.131,51
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>12.243.971,94</b>	<b>-37.278.715,22</b>

- **Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte**

Il Consorzio per il sistema informativo – CSI PIEMONTE svolge compiti e mira agli scopi così previsti dall'articolo 4 dello Statuto in sintesi lo stesso svolge attività nei confronti degli Enti consorziati secondo il modello dell'in-house providing.

Nel dettaglio il Consorzio:

a) *progetta, sviluppa e gestisce il Sistema Informativo Regionale, nonché i sistemi informativi degli Enti consorziati, in coerenza con gli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione;*

b) *promuove e realizza forme di collaborazione continuativa tra Enti pubblici ed Atenei nei campi: - della ricerca e sviluppo di nuove tecnologie dell'informazione, della comunicazione e della conoscenza finalizzati all'applicazione dei relativi risultati ai servizi erogati alla Pubblica Amministrazione; - della formazione afferente ai temi riconducibili ai suoi compiti e finalità istituzionali;*

c) *realizza un polo tecnico-organizzativo tra le Pubbliche Amministrazioni consorziate e fra queste e i diversi livelli dell'amministrazione centrale e periferica, favorendo la cooperazione e l'interconnessione tra le stesse, anche tramite la realizzazione di progetti coordinati e condivisi, in coerenza agli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione;*

d) *coordina e gestisce, ove richiesto, le iniziative in ambito ICT rivolte al mondo delle imprese in attuazione degli indirizzi degli Enti consorziati in materia;*

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

e) realizza e gestisce reti, piattaforme, impianti ed infrastrutture tecnologiche atti a garantire la connettività, l'interoperabilità, la cooperazione applicativa e la sicurezza funzionali ad interconnettere le Pubbliche Amministrazioni, i cittadini e le imprese;

f) valorizza il patrimonio informativo della Regione Piemonte e degli altri Enti consorziati attraverso la gestione delle relative banche dati, il riuso dei dati e del software, la diffusione dei c.d. "open data" e del software con codice a sorgente aperto ("software libero"), anche attraverso la creazione di centri di competenza e l'animazione di community, nel rispetto della normativa in materia di dati personali;

g) svolge attività di comunicazione e di produzione di contenuti multimediali 4 ed editoriali con riferimento ai progetti e servizi IT erogati agli Enti consorziati;

h) supporta le Amministrazioni consorziate nella digitalizzazione ed innovazione dei relativi processi secondo criteri di efficienza e semplificazione;

i) realizza ogni altra attività inerente all'innovazione degli Enti consorziati, inclusa quelle di ricerca - di base e applicata - e di formazione per lo sviluppo di competenze digitali.

In conformità alle modalità e ai limiti stabiliti dalla normativa vigente il CSI opera in via prevalente a favore dei propri Enti consorziati, conseguendo oltre l'80% del suo fatturato nello svolgimento dei compiti ad esso affidati da tali enti. In coerenza con le proprie finalità istituzionali, promuove, realizza e valorizza verso Enti non consorziati, anche all'estero, i prodotti, le soluzioni, i servizi, le esperienze e le competenze sviluppate su incarico o nell'interesse degli Enti consorziati; l'erogazione di servizi e/o forniture in favore di soggetti non consorziati è consentita nei limiti di legge.

Il Consorzio struttura la propria organizzazione e definisce i suoi compiti di sviluppo e di ricerca in funzione dell'erogazione di servizi connessi all'esercizio di funzioni di competenza degli Enti consorziati.

<b>Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Crediti vs partecipanti	80.100	86.400
Attivo immobilizzato	35.211.986	33.372.131
Attivo circolante	66.345.482	63.496.795
Ratei e risconti attivi	2.052.283	1.444.696
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>103.689.851</b>	<b>98.400.022</b>
Patrimonio netto	46.545.741	45.534.610
Fondi per rischi ed oneri	1.128.066	3.800.697
TFR	9.336.071	9.955.774
Debiti	44.189.537	36.519.982
Ratei e risconti passivi	2.490.436	2.588.959
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>103.689.851</b>	<b>98.400.022</b>

<b>Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Valore della produzione	151.916.616	149.886.982
Costi della produzione	151.637.878	149.729.278

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte		
Conto economico	2023	2022
<b>Risultato della gestione operativa</b>	278.738	157.704
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	-6.999	-135.964
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	510.356	815.525
Imposte sul reddito	274.464	-59828
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>507.631</b>	<b>897.093,00</b>

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Provana Calore S.r.l.	Attività nel settore del teleriscaldamento	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
SAT S.c.r.l.	Attività strumentali all'Ente locale	Servizi istituzionali, generali e di gestione.
Gruppo SMAT	Gestione del servizio idrico integrato e delle attività ad esso connesse	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
CB 16	Governo del servizio di smaltimento rifiuti e igiene urbana	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
A.M.P.	Esercizio, in forma associata, delle funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale	Trasporti e diritto alla mobilità
CSI – Consorzio per il servizio informativo	Attività strumentali all'Ente locale	Servizi istituzionali, generali e di gestione

### 2.3 INFORMAZIONI COMPLEMENTARI RELATIVE AGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Leini, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### *Incidenza dei ricavi*

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Provana Calore S.r.l.	100,00%	710.246,40	1.964.929,00	36,15%
SAT S.c.r.l.	0,51300%	6.000,00	3.290.776,00	0,18%
Gruppo SMAT	0,56522%	50.428,39	505.679.092	0,010%
CB 16	7,12%	28.529,43	2.927.272,90	0,98%
A.M.P.	0,057%	44.905,18	640.682.658,81	0,008%
C.S.I. Piemonte	0,10	56.594,57	151.916.616,00	0,038

### *Spese personale*

Oganismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Leinì	-	2.981.157,56	2,18%
Provana Calore S.r.l.	100,00%	324.002,00	0,24%
SAT S.c.r.l.	0,51300%	2.065.826,00	1,50%
Gruppo SMAT	0,56522%	63.230.959,00	46,11%
CB 16	7,12%	690.977,86	0,51%
A.M.P.	0,057%	1.461.589,81	1,06%
C.S.I. Piemonte	0,10	66.355.739,00	48,40
<b>Totale</b>		<b>137.110.251,23</b>	<b>100,00%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2021	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	Costi della produzione	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Leinì	2.981.157,56	76	39.225,76	246.475,13	17.316.001,10	17,22%
Provana Calore S.r.l.	324.002,00	6	54.000,33	327.488,17	1.932.558,00	16,77%
SAT S.c.r.l.	2.065.826,00	42	49.186,33	78.351,81	3.270.221,00	63,17%
Gruppo SMAT	63.230.959,00	1009	62.666,96	501.168,58	452.879.463,00	13,96%

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

CB 16	690.977,86	13	53.152,14	225.174,84	2.173.309,68	31,79%
A.M.P.	1.461.589,81	24	60.899,58	26.695.110,78	641.927.281,13	0,23%
C.S.I. Piemonte	66.355.739,00	1.047	63.377,02	145.097,06	151.637.878,00	43,76
<b>TOTALE</b>	<b>137.110.251,23</b>	<b>2217</b>	<b>61.844,95</b>	<b>28.221.866,37</b>	<b>1.271.136.711,91</b>	<b>10,79</b>

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente
Comune di Leini	100,00%	2.981.157,56	76	39.225,76
Provana Calore S.r.l.	100,00%	324.002,00	6	54.000,33
SAT S.c.r.l.	0,513%	10.597,69	0,22	48.171,32
Gruppo SMAT	0,56522%	357.394,03	5,70	62.700,71
CB 16	7,12%	49.197,62	0,93	52.900,67
A.M.P.	0,057%	833,10	0,014	59.507,14
C.S.I. Piemonte	0,10%	66.355,74	1,047	63.377,02
<b>Totale gruppo</b>		<b>3.789.537,74</b>	<b>89,911</b>	<b>42.147,66</b>

\* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

### Ripiano perdite

Per il triennio 2021/2023 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### Ripartizione Utile e Dividendi

Nel 2023 il Comune di Leini ha beneficiato di ripartizione di dividendi nelle seguenti misure:

- a) da SMAT € 48.391,02
- b) da Provana Calore € 15.000,00
- c) da TRM € 186.966,50

### 2.4 CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il Principio Contabile applicato al punto 4.1 consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in costante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall'ente;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

### 2.5 ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito di procedure di consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito di consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto si possono verificare disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico che devono essere consolidati con quegli degli altri organismi partecipati, è

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorchè questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo);

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

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

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo avvenute nel corso del 2023 suddivise in: rapporti finanziari di debito/credito, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche del Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (ad esempio voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi);
- 4) Sistemazione contabile dei disallineamenti interpretando gli accadimenti all'origine di questi ultimi secondo il principio della competenza economica e rilevando di conseguenza sopravvenienze e ratei/ risconti al fine di allineare le ricadute sul bilancio consolidato;

Nei prospetti che seguono si riporta l'elenco delle operazioni intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Distribuzione di utili infragruppo – Il Comune di Leini nel 2023 ha accertato ed incassato l'utile derivante dalla SMAT per la somma di € 48.391,02 ed accertato la somma di € 15.000,00 quale dividendo di Provana Calore e di € 186.966,50 da parte di TRM.(società non ricompresa nel GAP)	Il principio 4/4 recita che i dividendi pagati dalla Società partecipate 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, quindi tale riduzione di patrimonio netto deve
---	---

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

	<p>essere rettificata tramite elisione del provento (dividendo) dal Bilancio della capogruppo. Quindi si è proceduto eliminando il provento dal Conto economico consolidato e nello SPP è stato eliminato da risultato economico esercizio ed aggiunto a risultato economico esercizio anni precedenti.</p>
<p>Nel Bilancio della Provana Calore la Società ha inserito nello SPP un risconto passivo nei confronti del nostro Ente ammontante ad € 99.490,58. Tale risconto nasce da un contributo pagato dal Comune di Leini negli anni 2010 e 2011 relativamente agli allacci del teleriscaldamento mai realizzati. La Provana Calore ha stornato questo ricavo nell'anno in cui è stato ricevuto in quanto gli impianti vanno in ammortamento per 24 anni e quindi viene riscontato. La stessa società tra i debiti ha inserito anche la quota di € 65.269,78 relativa a diritti di superficie non pagati all'Ente per i quali è stato concesso un piano di rientro in 12 rate nell'anno 2023. Nello stato patrimoniale attivo sono stati indicate le somme relative alle fatture emesse al Comune di Leini e non ancora incassate al 31.12.2023. Nel conto economico Provana Calore ha inserito i proventi da prestazioni eseguite nei confronti del Comune di Leini per € 710.246,40 tra i componenti positivi e tra i componenti negativi le seguenti somme: € 11.726,81 quale quota diritto di superficie per l'anno 2023 ed € 8.998,00 per imposte dovute all'Ente.</p>	
<p>Nel Bilancio del CSI Piemonte sono state indicate nei confronti del Comune di Leini le seguenti operazioni:          -proventi da prestazioni € 27.274,03          -nel conto economico la voce "variazione dei beni in corso di lavorazione" € 29.320,54          -nello SPA la voce "rimanenze" € 30.760,95 nel nostro Bilancio tali voci non sono registrate e la voce crediti verso l'Ente per € 5.801,39</p>	
<p>Nel Bilancio del GRUPPO SMAT è registrata la voce del risultato dell'esercizio di pertinenza di</p>	<p>Il programma non gestisce l'Allegato 11 del D.lgs 118/2011, ma solamente l'Allegato 10 che</p>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

terzi nel Conto Economico e nello SPP alla voce patrimonio netto è registrata la voce patrimonio netto di pertinenza di terzi.	non prevede la valorizzazione della “quota di pertinenza di terzi”. Abbiamo effettuato le seguenti rettifiche: *valorizzazione per € 3.138,47 in negativo alla voce “ <i>altre riserve disponibili</i> ” e alla voce patrimonio netto di pertinenza di terzi con segno positivo € 3.138,47 -nel foglio rettifiche CE del Comune di Leini la quota risultato di esercizio di pertinenza di terzi è stato valorizzato correttamente alla relativa voce.
--	--

### PROVANA CALORE s.r.l.

#### OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 100%

Comune di Leini					
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
<b>Ricavi</b>		710.246,40	<b>Crediti</b>		181.334,17
		710.246,40			181.334,17
		0,00			0,00
<b>Costi</b>	20.274,81		<b>Debiti</b>	164.760,36	
	20.274,81			164.760,36	
	0,00			0,00	

#### Conto economico

I ricavi del Comune di Leini e contestualmente il costo di Provana Calore pari ad € 20.274,81 si riferiscono per € 11.726,81 al diritto di superficie del terreno sito in Via Volpiano 47/A distinto al catasto al Foglio n. 22 Mappale n. 799 relativamente all’anno 2023 e per € 8.998,00 a IMU/TASI/IMPOSTA SULLA PUBBLICITA’ da corrispondere all’Ente.

I costi del Comune di Leini e contestualmente i ricavi di Provana Calore pari ad € 710.246,40 si riferiscono a prestazioni di servizi inerenti erogazione di energia, servizio di manutenzione impianti termici e servizi di manutenzione impianti elettrici svolti nel corso del 2023.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### Stato Patrimoniale

I crediti vantati da Provana Calore nei confronti dell'Ente ammontano ad € 181.334,17 e sono relativi a fatture emesse e non ancora incassate al 31.12.2023.

I debiti che vanta la Provana calore verso il Comune di Leini ammontano ad € 164.760,36 e si riferiscono per € 65.269,78 relativi al piano di rientro sottoscritto con il Comune di Leini in 12 rate dal 30.11.2023 al 31.10.2024 per i diritti di superficie ed € 99.490,58 al contributo erogato dal Comune nel 2010 per l'allacciamento alla rete TLR.

### SERVIZI AMMINISTRATIVI TERRITORIALI – SAT s.c.r.l..

#### OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,513%

Comune di Leini					Esito: OK
<i>Conto Economico</i>	<b>Ricavi</b>	<b>Costi</b>	<i>Stato Patrimoniale</i>	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
	/	30,78		/	0,00
<b>Ricavi</b>		30,78	<b>Crediti</b>		0,00
		0,00			0,00
	0,00	/		54,32	
<b>Costi</b>	0,00		<b>Debiti</b>	54,32	
	0,00			0,00	

#### Conto economico

I ricavi della SAT nei confronti del Comune di Leini derivano dalle prestazioni per lo svolgimento di servizi per conto dell'Ente per un importo complessivo di € 6.000,00 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 30,78 si riferisce al contributo societario 2023.

### Stato Patrimoniale

I crediti vantati dalla SAT nei confronti del Comune di Leini sono riferiti alle fatture emesse al 31.12.2023, ma non ancora pagate dal Comune ammontano ad € 10.589,00 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 54,32

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### SOCIETA' METROPLITANA ACQUE TORINO – SMAT S.P.A. OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,56522%

Comune di Leini					Esito: OK
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
<b>Ricavi</b>	/	285,03	<b>Crediti</b>	/	82,77
		285,03			82,77
		0,00			0,00
<b>Costi</b>	/	0,00	<b>Debiti</b>	/	0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00

#### Conto economico

I ricavi derivano dalle vendite e prestazioni conseguiti per lo svolgimento del servizio per un importo complessivo di € 50.428,39 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 285,03.

#### Stato patrimoniale

I crediti vantati dalla SMAT nei confronti del Comune di Leini si riferiscono ai debiti dell'Ente verso la partecipata ed ammontano ad € 14.643,71 che riproporzionato in base alla percentuale di partecipazione viene definito nel valore di € 82,77.

### CONZORZIO DI BACINO 16 – CB16.

#### OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 7,12%

Comune di Leini					Esito: OK
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
<b>Ricavi</b>	/	2.031,30	<b>Crediti</b>	/	0,00
		2.031,30			0,00
		0,00			0,00
<b>Costi</b>	/	0,00	<b>Debiti</b>	/	0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

per il Consorzio di Bacino 16 si rileva un costo nel conto economico nei confronti della partecipata di € 28.529,43 quale trasferimento corrente per quota di adesione che riproporzionato in base alla percentuale di partecipazione viene definito in € 2.031,30;

### AGENZIA PER LA MOBILITA' PIEMONTESE – AMP

#### OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,057%

Comune di Leini					Esito: OK
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
<b>Ricavi</b>	/	25,60	<b>Crediti</b>	/	0,00
	/	25,60		/	0,00
	/	0,00		/	0,00
<b>Costi</b>	0,00	/	<b>Debiti</b>	48,45	/
	0,00	/		48,45	
	0,00	/		0,00	

#### Stato patrimoniale

I ricavi vantati dall'Agenzia nei confronti del Comune di Leini presenti nel conto economico ammontano ad € 44.905,18 e sono riferiti agli oneri del servizio per il TPL che riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini determina un valore finale di € 25,60

### CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO – CSI PIEMONTE

#### OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,10%

Comune di Leini					Esito: OK
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
<b>Ricavi</b>	/	56,59	<b>Crediti</b>	/	36,56
	/	56,59		/	36,56
	/	0,00		/	0,00
<b>Costi</b>	0,00	/	<b>Debiti</b>	0,00	/
	0,00	/		0,00	
	0,00	/		0,00	

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### Conto economico

I ricavi derivano dalle vendite e prestazioni conseguiti per lo svolgimento del servizio per un importo complessivo di € 56.594,57 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 56,59.

I debiti dell'Ente nei confronti del CSI si allocano nello SPP ed ammontano ad € 36.562,34 che riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini determina un valore finale di € 36,56.

### **2.6. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Leini, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023**

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre altresì precisare che nello specifico contesto degli enti locali, i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali sono stati recentemente aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011; in aggiunta, i criteri di valutazione sono interessati da un approfondimento della Commissione Arconet che sta valutando l'ammissione di più alternative che gli enti capogruppo potranno applicare per l'iscrizione, tra le immobilizzazioni finanziarie, delle loro partecipazioni. Anche in considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2023, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2023 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Leini al 31.12.2023, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2023 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a € 24.247,49 che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2023.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Leinì	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2023 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2023 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Provana Calore S.r.l.	100%	Società controllata	Integrale	100,00%	1.868.097,79	1.906.440,00	-38.342,21
SAT S.c.r.l.	0,513%	Società partecipata	Proporzionale	0,513%	881,82	881,92	0,00
Gruppo SMAT	0,56522%	Società partecipata	Proporzionale	0,56522%	4.118.641,90	4.073.111,34	45.530,56
CB 16	7,12%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,12%	135.347,97	166.280,32	-30.932,35
A.M.P.	0,057%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,057%	-12.052,19	-12.052,20	0,01
CSI PIEMONTE	0,10	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,10	45.534,61	46.038,11	-503,50
<b>TOTALE</b>					<b>6.156.451,90</b>	<b>6.180.699,49</b>	<b>-24.247,49</b>

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

### 2.7 ANALISI POSTE STATO PATRIMONIALE

#### *Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento*

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Leinì	10.008.421,65	Impegni su esercizi futuri: FPV
Provana Calore S.r.l.	0,00	
SAT S.c.r.l.	0,00	-
Gruppo SMAT	0,00	-
CB 16	733.854,16	-Impegni su esercizi futuri
A.M.P.	366.087.096,65	Impegni pluriennali e beni di terzi in deposito
CSI PIEMONTE	20.458.550,00	Avalli e fidejussioni a favore di terzi – Fondo Tesoreria INPS

### Ratei, risconti e altri accantonamenti

#### *Ratei e risconti attivi*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Leinì	0,00	0,00%	0,00
Provana Calore S.r.l.	50.325,00	1,31%	50.325,00
SAT S.c.r.l.	39.159,00	2,05%	200,89
Gruppo SMAT	806.474,00	0,056%	4.558,35
CB 16	0,00	0,00	0,00
A.M.P.	0,00	0,00	0,00
CSI PIEMONTE	2.052.283,00	1,98	2.052,28

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

#### Provana Calore S.r.l.:

- Risconti attivi per canoni leasing assicurazioni e fidejussioni utenze € 50.325,00

#### SAT S.c.r.l.:

- Risconti attivi annuali € 39.159,00

Per fatture passive ricevute nel 2023 per addebiti di canoni anticipati e/o prestazioni con competenza 2023 e anni successivi. La quota relativa agli anni successivi è stata riscontata. Sarà registrata a costo nel periodo di competenza.

#### Gruppo SMAT:

- Risconti attivi € 806.474,00

#### CSI PIEMONTE:

- Risconti attivi € 2.052.283,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### *Ratei e risconti passivi*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Leinì	14.254.488,70	14,99%	14.254.488,70
Provana Calore S.r.l.	355.683,00	9,24%	355.683,00
SAT S.c.r.l.	405.035,00	21,23	2.077,83
Gruppo SMAT	87.229.124,00	6,035%	493.036,45
CB 16	0,00	0,00%	0,00
A.M.P.	107.150.097,00	24,26%	61.075,56
CSI PIEMONTE	2.490.436,00	2,40	2.490,44

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

#### Comune di Leinì:

- Ratei passivi per FPV spese personale	€	312.858,00
- Risconti passivi di cui:		
- Contributi agli investimenti quali:		
- trasferimento regionale	€	903.262,83
- trasferimenti statali e riporto anni precedenti	€	12.355.656,84
- Concessioni cimiteriali	€	682.711,03

#### Provana Calore S.r.l.:

- Ratei passivi interessi su mutui ipotecari verso MP€	€	3.824,00
-Risconti Passivi	€	351.859,00

\*Contributi agli investimenti € 87.058,00 da privati per contributi allacciamenti

\*Contributo erario per investimenti € 264.801,00

#### Gruppo SMAT:

- Ratei passivi	€	2.932.005,00
- Risconti passivi	€	84.297.119,00

#### CSI PIEMONTE

- Ratei passivi	€	1.995.183,00
- Risconti passivi	€	495.253,00

#### AMP

- Ratei passivi	€	0,00
- Risconti passivi	€	107.150.097,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### *Altri accantonamenti*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Leinì	35.905,64	0,21%	35.905,64
Provana Calore S.r.l.	15.000,00	0,78%	15.000,00
SAT S.c.r.l.	0,00	0,00%	0,00
Gruppo SMAT	0,00	0,00%	0,00
CB 16	120.000,00	5,52%	8.544,00
A.M.P.	0,00	0,00%	0,00
CSI PIEMONTE	0,00	0,00%	0,00

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

#### *Oneri finanziari*

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Leinì	14.285,41	0,00	14.285,41	0,083	14.285,41
Provana Calore S.r.l.	47.170,92	0,08	47.171,00	2,44%	47.171,00
SAT S.c.r.l.	15.253,00 (arr)	0,00	15.253,00 (arr)	0,47%	78,25
Gruppo SMAT	7.782.172,00	388,00	7.782.560,00	1,72%	43.988,59
CB 16	981,45	0,00	981,45	0,046%	69,88
A.M.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CSI PIEMONTE	94.916,00	106.513,00	201.429,00	0,13	201,43

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

#### Provana Calore S.r.l.:

- Interessi passivi bancari € 47.170,92

#### SAT S.c.r.l.:

- Interessi passivi bancari conteggiati su c/c bancari di competenza 2023 € 98,66

- Interessi passivi per finanziamento Banca Sella 2023 € 15.154,11

#### Gruppo SMAT:

- Interessi passivi e commissioni su finanziamenti € 7.782.172,00

- Oneri finanziari € 388,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### CB 16:

- Interessi passivi su anticipazioni di cassa di competenza 2023 € 981,45

### CSI PIEMONTE :

- Interessi passivi su anticipazioni di cassa di competenza 2023 € 94.916,00

-Oneri finanziari € 106.513,00

### **Gestione straordinaria**

#### *Proventi straordinari*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Leinì	3.558.005,35	19%	3.558.005,35
Provana Calore S.r.l.	0,00	0,00	0,00
SAT S.c.r.l.	0,00	0,00	0,00
Gruppo SMAT	0,00	0,00	0,00
CB 16	551.395,51	18,84%	39.259,36
A.M.P.	13.680.617,79	2,14	7.797,95
CSI PIEMONTE	679.093,00	0,45	679,09

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Leinì:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riferite ad economie di spesa, maggiori entrate e fondo crediti di dubbia esigibilità iniziale € 1.473.878,81

-Altri proventi straordinari € 579.878,80

-Plusvalenze patrimoniali € 1.439.093,74

-Permessa da costruire € 65.154,00

#### CB 16:

-Sopravvenienze attive € 551.395,51

#### AMP

-Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo € 11.937.780,68

-Proventi trasferimenti capitale € 1.742.837,11

#### CSI PIEMONTE

--Sopravvenienze attive € 657.437,00

-Plusvalenze patrimoniali € 21.656,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

### Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Leinì	1.671.614,92	9,65%	1.671.614,92
Provana Calore S.r.l.	0,00	0,00	0,00
SAT S.c.r.l.	0,00	0,00	0,00
Gruppo SMAT	0,00	0,00	0,00
CB 16	735.751,36	33,85%	52.385,50
A.M.P.	97.231,63	0,016%	55,42
CSI PIEMONTE	168.737,00	0,11	168,74

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Leinì:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per minori entrate e fondo crediti dubbia esigibilità finale € 1.559.593,33
- Altri oneri straordinari € 112.021,59

#### CB 16:

- Insussistenze dell'attivo € 735.751,36

#### A.M.P.:

- Sopravvenienze passive corrispondenti alla contabilizzazione di liquidazioni avvenute nell'esercizio successivo su residui degli esercizi precedenti. € 97.231,63

#### CSI PIEMONTE

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 168.737,00

### **Compensi amministratori e sindaci**

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Non sussistono strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Leini, 29.08.2024

Il Responsabile Servizio Finanze, Tributi e partecipate  
Romina Dott.ssa Cavaletto