

---

**Comune di Leini**

---

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E  
NOTA INTEGRATICA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO  
ANNO 2019**

# *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:

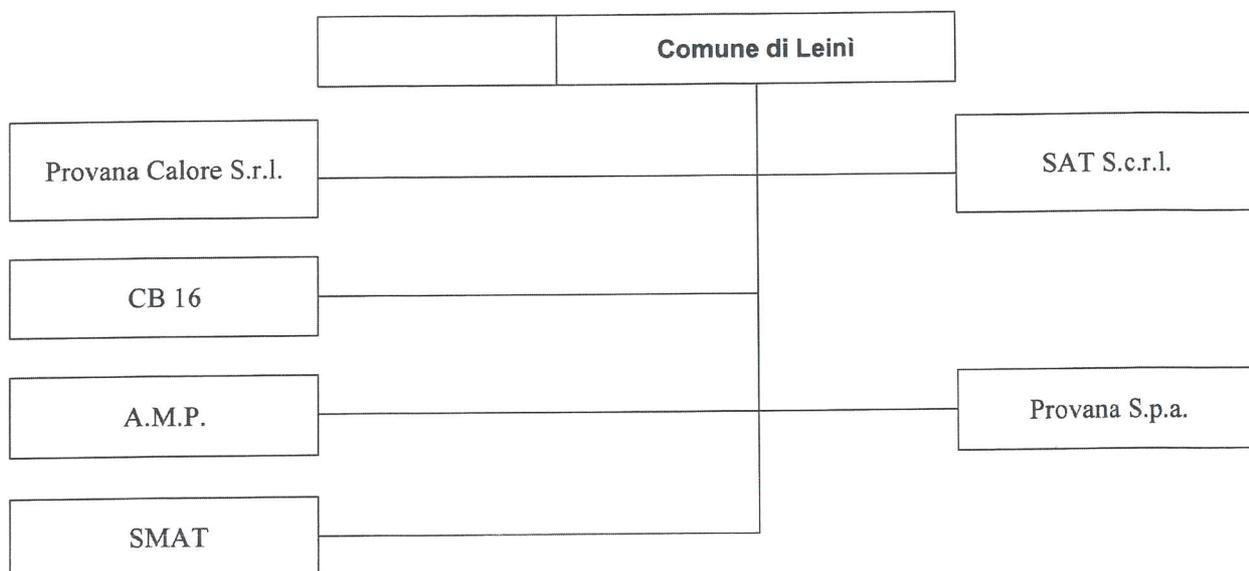
- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e 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.

Il "Gruppo Comune di Leini" è così costituito:



## 1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Leini

Il Bilancio consolidato del Comune di Leini si chiude con un utile d'esercizio consolidato pari ad € **1.538.353,07**.

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Leini e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio pari ad € 258.447,95, come si evince dal seguenti prospetto riepilogativo:

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	15.773.210,45	4.707.609,81	-437.083,50	20.043.736,76
B) Componenti negativi della gestione	14.661.795,96	4.228.607,97	-437.083,51	18.453.320,42
<b>Risultato gestione operativa (A-B)</b>	<b>1.111.414,49</b>	<b>479.001,84</b>	<b>0,01</b>	<b>1.590.416,34</b>
C) Saldo proventi e oneri finanziari	63.321,66	-52.284,95	-61.117,13	-50.080,42
D) Rettifiche attività finanziarie	436.157,49	0,00	0,00	436.157,49
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-179.170,82	23.160,62	0,01	-156.010,20

<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.431.722,82</b>	<b>449.877,51</b>	<b>-61.117,12</b>	<b>1.820.483,21</b>
Imposte	151.817,70	130.312,44	0,00	282.130,14
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>1.279.905,12</b>	<b>319.565,07</b>	<b>-61.117,12</b>	<b>1.538.353,07</b>

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

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra 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 pari ad € 6.710.659,06, come si evince dal seguenti prospetto riepilogativo:

<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>
A) Crediti Vs Partecipanti	2.375,80	0,00	0,00	2.375,80
BI) Immobilizzazioni immateriali	129.298,30	3.942.592,22	488.249,60	4.560.140,12
BII e III) Immobilizzazioni materiali	59.600.678,71	3.987.789,42	-0,01	63.588.468,12
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	6.321.804,90	1.519.249,36	-6.387.058,89	1.453.995,37
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>66.051.781,91</b>	<b>9.449.631,00</b>	<b>-5.898.809,30</b>	<b>69.602.603,61</b>
CI) Rimanenze	0,00	75.593,91	0,00	75.593,91
CII) Crediti	6.797.092,69	2.753.537,71	-441.305,25	9.109.325,15
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	5.164.132,27	756.704,43	-0,02	5.920.836,68
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>11.961.224,96</b>	<b>3.585.836,05</b>	<b>-441.305,27</b>	<b>15.105.755,74</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>28.397,84</b>	<b>15.306,57</b>	<b>-0,01</b>	<b>43.704,42</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>78.043.780,51</b>	<b>13.050.773,62</b>	<b>-6.340.114,56</b>	<b>84.754.439,57</b>
A) Totale Patrimonio Netto	55.654.772,80	6.277.037,28	-5.833.555,25	56.098.254,83
B) Fondi per rischi e oneri	197.619,57	122.902,72	-0,02	320.522,27
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	180.782,04	-0,00	180.782,04
D) Debiti	6.591.037,80	5.762.015,24	-506.559,26	11.846.493,78
E) Ratei e Risconti Passivi	15.600.350,34	708.036,34	-0,03	16.308.386,65
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>78.043.780,51</b>	<b>13.050.773,62</b>	<b>-6.340.114,56</b>	<b>84.754.439,57</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 443.482,03 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato di esercizio – pari ad € 258.447,95 ed il totale delle riserva di consolidamento pari ad € 123.916,92, oltre alla rettifica relativa ai dividendi pari ad € 61.117,12 e alla rettifica di approssimazione di € 0,04;

## 2. Nota Integrativa

### 2.1 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”.*

### 2.2 IL PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA “COMUNE DI LEINI”

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Leini” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 104 del 03.07.2020 con la quale, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il perimetro di consolidamento è stato in seguito aggiornato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 190 del 30.10.2020;

Con note del 23.07.2020, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione 104/2020; sono inoltre state impartite le direttive previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo.

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 2019
- Il Bilancio 2019 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

<b>Nominativo</b>	<b>Bilancio ordinario 2019</b>	<b>Bilancio 2019 riclassificato D.lgs. 118/2011</b>	<b>Informazioni aggiuntive</b>	<b>Rapporti infragruppo</b>
<b>Provana S.p.a. - in liquidazione</b>	Pervenuto bilancio al 30/06/2018 e prospetto al 31/12/2019	Pervenuto riclassificato al 31/12/2018	Pervenute	Pervenuti
<b>Provana Calore S.r.l.</b>	Pervenuto bilancio al 31/12/2019	Pervenuto riclassificato al 31/12/2018	Pervenute	Pervenuti
<b>Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.</b>	Pervenuto	Non pervenuto	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
<b>SMAT</b>	Pervenuto	Pervenuta riclassificazione per bilancio consolidato del Gruppo SMAT	Pervenute	Pervenuti
<b>Consorzio di Bacino 16 - CB 16</b>	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
<b>Agenzia per la Mobilità Piemontese - A.M.P.</b>	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri

## 2.3. LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO “COMUNE DI LEINI”

Ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato da un punto di vista operativo, al fine dell'individuazione dei soggetti da ricomprendere nel bilancio consolidato, è previsto quanto segue:

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (c.d. perimetro di consolidamento);
- i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale;
- l'elenco degli enti facenti parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica” è trasmesso 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 e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

Al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, ai sensi del punto 3.1 del principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del D.lgs 118/2011, *possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento gli enti e le società nei casi di "irrilevanza", ovvero:*

- quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
    - totale dell'attivo;
    - patrimonio netto;
    - totale dei ricavi caratteristici;
- nel caso di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.
- sono da considerarsi irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in società inferiori all'1% del capitale degli stessi (salvo il caso dell'affidamento diretto);

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, un'incidenza inferiore al 3 per cento.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dal 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti, deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria alle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad un'incidenza inferiore al 10 per cento,

- impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, tenuto conto che i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono stati ancora approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto per l'approvazione;

Considerato che, a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, **a prescindere dalla quota di partecipazione.**

Sulla base dei criteri suindicati il Comune di Leini ha provveduto a redigere i due distinti elenchi

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Leini al 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Ente/ Società	Quota Comune di Leini	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Note
Provana S.p.a. - in liquidazione	91,64%	Società controllata affidataria di servizi pubblici	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	
Provana Calore S.r.l.	91,64% (partecipazione indiretta tramite Provana S.p.a.)	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.	0,61227% (partecipazione diretta ed indiretta tramite CB 16)	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.	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	
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	
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	
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	
Water Alliance Acque del Piemonte	0,62%	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 capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	

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	
Nord Ovest Servizi SpA	0,06%	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	
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	7,01%	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 servizi di interesse comune	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
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	
--	--------	---	----------------------------------	------------------------------------	--

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi e delle società ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ente/ Società	Quota Comune di Leini	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
Provana Calore S.r.l.	91,64% (partecipazione indiretta tramite Provana S.p.a.)	Società controllata operante nel settore del teleriscaldamento	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	Integrale
Provana S.p.A. in liquidazione	91,64% partecipazione diretta	Società controllata affidataria di servizi pubblici	Art. 11quater D.lgs 118/2011	Società controllata	Integrale
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT	0,61227% (partecipazione diretta ed indiretta tramite CB 16)	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	7,01%	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
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

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Leini", sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento perimetro i seguenti enti:

- 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%;
- S.I.I. S.p.a Vercelli esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;
- Mondo Acqua esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;
- Water Alliance Acque del Piemonte – Torino 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.

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 2019

### • **Provana S.p.a. – in liquidazione**

Provana S.p.a. - in liquidazione - è una società a totale capitale pubblico, affidataria di servizi pubblici, controllata dal Comune di Leini.

Ai sensi dell'art. 4 dello statuto *“la Società ha per oggetto la fornitura l'organizzazione e la gestione di servizi pubblici o comunque destinati a soddisfare esigenze pubbliche, comprese anche le relative consulenze, di ogni ordine e specie, anche locali, di rilevanza economica e sociale, nonché alla realizzazione di infrastrutture e lavori, anche pubblici.*

*La società potrà quindi effettuare, direttamente o attraverso soggetti allo scopo costituiti e controllati, a titolo meramente esemplificativo, le seguenti attività:*

- *gestione del servizio di trasporto pubblico ed attività connesse alla mobilità, compresa la progettazione, costruzione e gestione di infrastrutture per il trasporto;*
- *gestione del servizio di ristorazione collettiva ed attività connesse, compresa la progettazione, costruzione e gestione delle relative infrastrutture;*
- *gestione di servizi cimiteriali;*
- *progettazione, costruzione, gestione e vigilanza di parcheggi sia in struttura che su strada;*
- *progettazione, costruzione e gestione di impianti tecnologici in genere;*
- *progettazione, realizzazione e gestione di impianti di teleriscaldamento e/o impianti in cogenerazione;*
- *spazzamento e lavaggio delle strade, di altri spazi pubblici e delle aree complementari, ivi compreso il servizio di rimozione neve; attività di pulizia; progettazione, realizzazione, gestione, conservazione e manutenzione delle aree verdi, comprese quelle cimiteriali; gestione, conservazione e manutenzione delle strade e della relativa segnaletica; progettazione, realizzazione, gestione, conservazione e manutenzione di immobili di ogni genere;*
- *progettazione, costruzione e, gestione di infrastrutture e servizi di interesse turistico e non;*
- *progettazione, realizzazione, manutenzione e relativa manutenzione di sistemi elettrici, elettronici, telefonici in ogni campo;*
- *progettazione, realizzazione, manutenzione e relativa gestione di sistemi di videosorveglianza;*
- *gestione del ciclo integrato di ogni tipologia di rifiuto attraverso lo svolgimento di ogni attività finalizzata a tale scopo, compresa la progettazione, realizzazione, manutenzione e gestione degli impianti dedicati al relativo trattamento e smaltimento; interventi di sanificazione ambientale tramite disinfezione, disinfestazione e derattizzazione, nonché la messa in sicurezza, bonifica e ripristino di siti in genere;*
- *promozione, progettazione, costruzione, manutenzione e gestione di altri servizi ausiliari ed affini a quelli innanzi indicati attinenti l'oggetto sociale;*
- *erogazione di qualsiasi altro servizio pubblico locale in forza di affidamento diretto da parte degli Enti Locali soci o in base a gare ad evidenza pubblica a norma della legislazione vigente, ivi compresa, a titolo meramente esemplificativo, ogni attività relativa alla progettazione, realizzazione, gestione, erogazione, commercializzazione e relative attività manutentive dei servizi gas, combustibili liquidi solidi e gassosi, gestione servizio energia, illuminazione pubblica e lampade votive, distribuzione del calore e del freddo, ciclo delle acque, sport, cultura e spettacolo, assistenza, terziario e formazione professionale”.*

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

<b>Provana S.p.a. – in liquidazione</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.279.254,13	1.848.385
Attivo circolante	283.545,34	259.263
Ratei e risconti attivi	42,67	728
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.562.842,14</b>	<b>2.108.376</b>
Patrimonio netto	730.892,32	1.303.892
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	831.949,82	804.484
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.562.842,14</b>	<b>2.108.376</b>

<b>Provana S.p.a. – in liquidazione</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	82.962	0
Costi della produzione	85.906,69	71.330
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.944,69</b>	<b>-71.330</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-32.797,23</b>	<b>-42.176</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>103.338</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>55.066</b>
Imposte sul reddito	0	0
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-35.741,92</b>	<b>44.898</b>

### • **Provana Calore S.r.l**

Provana Calore S.r.l. è una società a totale capitale pubblico, controllata dalla società Provana S.p.a. in liquidazione, 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*

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

di appalti e concessioni, sia in regime pubblicistico che privatistico e/o in forza di affidamento diretta da parte degli Enti Locali soci o soci di soci nei limiti consentiti delle leggi vigenti e future in materia..."

Provana Calore S.r.l.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.153.300,79	3.433.490
Attivo circolante	859.563,30	1.054.529
Ratei e risconti attivi	10.690,17	11.598
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>4.023.554,26</b>	<b>4.499.617</b>
Patrimonio netto	1.818.337,85	1.732.734
Fondi per rischi ed oneri	0	3.586
TFR	92.078,67	100.471
Debiti	1.710.107,62	2.228.877
Ratei e risconti passivi	403.030,12	433.949
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>4.023.554,26</b>	<b>4.499.617</b>

Provana Calore S.r.l.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	1.654.761,74	1.737.447
Costi della produzione	1.485.189,19	1.546.715
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>169.572,55</b>	<b>190.732</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-23.529,43</b>	<b>-36.296</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	39.500	44.000
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>106.543,12</b>	<b>110.436</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.*

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

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 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 fideiussioni, avalli e garanzie di ogni tipo, ponendo in essere gli occorrenti rapporti con terzi e Pubbliche Amministrazioni.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

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 sociali 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."

SAT S.c.r.l.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	104.288	142.128
Attivo circolante	2.044.241	2.897.370
Ratei e risconti attivi	14.577	17.158
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>2.163.106</b>	<b>3.056.656</b>
Patrimonio netto	171.923	171.923
Fondi per rischi ed oneri	174.614	17.765
TFR	318.138	516.113
Debiti	1.498.431	2.350.855
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>2.163.106</b>	<b>3.056.656</b>

SAT S.c.r.l.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	3.073.329	3.185.622
Costi della produzione	3.001.359	3.167.325
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>71.970</b>	<b>18.297</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-13.805</b>	<b>-11.720</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	58.165	6.5770
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-</b>	<b>-</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 2019

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".

SMAT		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	858.623.096,69	803.513.512
Attivo circolante	317.193.137,90	397.269.801
Ratei e risconti attivi	793.404,38	958.644
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.176.609.638,97</b>	<b>1.201.741.957</b>
Patrimonio netto	646.282.242,70	616.644.621
Fondi per rischi ed oneri	21.530.244,56	24.609.597
TFR	15.348.980,13	15.709.972
Debiti	439.503.467,89	492.442.164
Ratei e risconti passivi	53.944.703,69	52.335.603
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.176.609.638,97</b>	<b>1.201.741.957</b>

SMAT		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	445.149.160,21	417.856.624
Costi della produzione	390.189.803,97	344.110.540
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>54.959.356,24</b>	<b>73.746.084</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>798.237,28</b>	<b>263.169</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	15.568.078,83	22.045.786
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>40.189.514,69</b>	<b>51.963.467</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

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

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).

<b>CONSORZIO DI BACINO 16</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.329.736,38	2.330.480
Attivo circolante	6.705.001,89	9.973.385
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>9.034.738,27</b>	<b>12.303.865</b>
Patrimonio netto	928.312,27	629.397
Fondi per rischi ed oneri	2.002,23	57.459
TFR	0	0
Debiti	8.102.997,92	11.615.574
Ratei e risconti passivi	1.425,85	1.435
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>9.034.738,27</b>	<b>12.303.865</b>

<b>CONSORZIO DI BACINO 16</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	1.599.954,56	7.516.608
Costi della produzione	1.426.712,23	3.817.783
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>173.242,33</b>	<b>3.698.825</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	-5.500,29	-4.469.169
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	170.744,15	794.803
Imposte sul reddito	39.570,67	40.785
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>298.915,52</b>	<b>-16.324</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;*

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

- 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	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	23.781,17	41.959
Attivo circolante	293.599.022,36	244.200.822
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>293.622.803,53</b>	<b>244.242.781</b>
Patrimonio netto	15.374.215,96	14.857.396
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	278.248.587,57	229.385.385
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>293.622.803,53</b>	<b>244.242.781</b>

A.M.P.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	566.386.159,23	623.135.965
Costi della produzione	585.425.142,86	630.897.786
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-19.038.983,63</b>	<b>-7.761.821</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0,05</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>19.634.114,60</b>	<b>10.020.203</b>
Imposte sul reddito	78.311,20	72.186
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>516.819,77</b>	<b>2.186.196</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 S.p.a. – In liquidazione	Erogazione servizi pubblici	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / energia e diversificazione delle fonti energetiche
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.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

A.M.P.	Esercizio, in forma associata, delle funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale	Trasporti e diritto alla mobilità
--------	---	-----------------------------------

### 2.4 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;
- 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 S.p.a.	100,00%	-	82.962,00	-
Provana Calore S.r.l.	100,00%	402.098,42	1.654.761,74	24,30%
SAT S.c.r.l.	0,61227%	64.160,00	3.073.329,00	2,09%
Gruppo SMAT	0,56522%	30.862,07	445.149.160,21	0,007%
CB 16	7,01%	-	1.599.954,56	0,00%
A.M.P.	0,057%	-	566.386.159,2372	0,00%

#### *Spese di personale*

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Leini	-	2.574.137,79	3,66%
Provana S.p.a.	100,00%	0,00	0,00%
Provana Calore S.r.l.	100,00%	330.864,58	0,47%
SAT S.c.r.l.	0,61227%	1.918.141	2,73%
Gruppo SMAT	0,56522%	63.568.346,68	90,49%
CB 16	7,01%	660.249,41	0,94%
A.M.P.	0,057%	1.198.642,80	1,71%
<b>Totale</b>		<b>70.250.382,26</b>	<b>100,00%</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2019	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	Costi della produzione	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Leini	2.574.137,79	72	35.751,91	219.072,37	14.661.795,96	17,56%
Provana S.p.a.	0,00	0	-	82.962,00	85.906,69	-
Provana Calore S.r.l.	330.864,58	8	41.358,07	206.845,22	1.485.189,19	22,28%
SAT S.c.r.l.	1.918.141,00	44	43.594,11	69.848,39	3.001.359,00	63,91%
Gruppo SMAT	63.568.346,68	955	66.563,71	466.124,77	390.189.803,97	16,29%
CB 16	660.249,41	13	50.788,42	123.073,43	1.426.712,23	46,28%
A.M.P.	1.198.642,80	19	63.086,46	29.809.797,85	585.425.142,86	0,20%
<b>TOTALE</b>	<b>70.250.382,26</b>	<b>1111</b>	<b>63.231,67</b>	<b>30.977.724,03</b>	<b>996.275.909,90</b>	

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	Costi della produzione consolidato	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Leini	100,00%	2.574.137,79	72	35.751,91	219.072,37	14.661.795,96	17,56%
Provana S.p.a.	100,00%	0,00	0,00	-	82.962,00	85.906,69	-
Provana Calore S.r.l.	100,00%	330.864,58	8,00	41.358,07	206.845,22	1.485.189,19	22,28%
SAT S.c.r.l.	0,61227%	11.744,20	0,27	43.497,04	69.692,85	18.376,42	63,91%
Gruppo SMAT	0,56522%	359.301,01	5,40	66.537,22	465.939,27	2.205.430,81	16,29%
CB 16	7,01%	46.283,48	0,91	50.860,97	123.249,24	100.012,53	46,27%
A.M.P.	0,057%	683,23	0,011	62.111,82	29.349.100,91	333.692,33	0,20 %
<b>Totale gruppo</b>		<b>3.323.014,29</b>	<b>86,591</b>	<b>300.117,03</b>	<b>30.516.861,86</b>	<b>18.890.403,93</b>	<b>17,85%</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 2017/2019 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### Ripartizione Utile e Dividendi

Nel 2019 il Comune di Leini ha beneficiato di ripartizione di dividendi nelle seguenti misure:

- a) da SMAT € 61.117,12

## 2.5 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.

## 2.6 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 logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019**

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 2019 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 di 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.

**Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019**

**Operazioni infragruppo Provana S.p.A in liquidazione – Comunicazione acquisita in data 10.09.2020**

**Percentuale di consolidamento 100%**

Rif.	Voce	Importo
Provana in liquidazione	D3 – Acconti (SPPassivo)	€ 69.324,23
Comune	CII 2D – Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (SPattivo)	€ 69.324,23
Provana in liquidazione	D5 d – Altri debiti (SPPassivo)	€ 5.399,51
Comune	CII 4C – Altri crediti – altri (SPattivo)	€ 5.399,51
Provana in liquidazione	CII 3 – crediti verso clienti e utenti (SPattivo)	€ 26.620,00
Comune	D2 – Debiti vs fornitori (SPassivo)	€ 26.620,00

**Operazioni infragruppo Provana Calore – Comunicazione acquisita in data 19.09.2020**

**Percentuale di consolidamento 100%**

Rif.	Voce	Importo
Provana Calore	4C – Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi – Conto economico -	€ 402.098,42
Comune	B10 – Prestazioni di servizi – Conto economico	€ 402.098,42
Provana Calore	B11 – Utilizzo beni di terzi - Conto economico	€ 10.097,10
Comune	A8 – Altri ricavi e proventi diversi – Conto Economico	€ 10.097,10
Provana Calore	B18 – Oneri diversi di gestione – Conto economico	€ 8.343,46
Comune	A1 – proventi da tributi – Conto economico	€ 8.343,46

**Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019**

Provana Calore	D5 d – Altri debiti – altri – SPPassivo	€ 40.098,73
Comune	C 4 c – Altri crediti -altri - SPAttivo	€ 40.098,73
Provana Calore	C 4 c – Altri crediti -altri SPAttivo	€ 73.086,00
Comune	D2 – debiti verso fornitori - SPPassivo	€ 73.086,00

**Operazioni infragruppo SAT Servizi Amministrativi territoriali – Comunicazione acquisita in data 02.10.2020**

**Percentuale di consolidamento 0,61227%**

Rif.	Voce	Importo
SAT	A4c Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi – Conto Economico	€ 64.160,00
Comune	B10 – Prestazioni di servizi economico Conto	€ 64.160,00
SAT	CII2d Crediti verso altri soggetti SPAttivo	€ 45.230,00
Comune	D2 Debiti vs fornitori SPPassivo	€ 45.230,00

**Operazioni infragruppo Gruppo SMAT - Comunicazione acquisita in data 03.09.2020**

**Percentuale di consolidamento 0,56522%**

Rif.	Voce	Importo
SMAT	A4c Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi – Conto economico	€ 30.862,07
Comune	B10 – Prestazioni di servizi Economico Conto	€ 30.862,07
Comune	D2 Debiti verso	€ 1.675,51

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

	fornitori- SPPassivo	
SMAT	CII2A Crediti verso amministrazioni pubbliche - SPAttivo	€ 1.675,51

**Operazioni infragruppo Consorzio di Bacino 16 - Comunicazione acquisita in data 02.10.2020**

**Percentuale di consolidamento 7,01%**

Rif.	Voce	Importo
Consorzio di Bacino 16	A3a Proventi da trasferimenti correnti	€ 21.686,40
Comune	B12 - Trasferimenti correnti	€ 21.686,40

Non ci sono disallineamenti quindi non sono state operate rettifiche.

**Operazioni infragruppo AMP Agenzia Metropolitana Torinese - Comunicazione acquisita in data 27.07.2020**

**Percentuale di consolidamento 0,057%**

Rif.	Voce	Importo
AMP	A3a Proventi da trasferimenti correnti	€ 85.000,00
Comune	B12 - Trasferimenti correnti - Conto Economico	€ 85.000,00
Comune	D2 Debiti verso fornitori - SPPassivo	€ 42.500,00
AMP	CII a - crediti vs amministrazioni pubbliche - SPAttivo	€ 42.500,00

### 2.7. 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

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

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.

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 2019, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2019 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 31.12.2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

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 € 364.332,68 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 31.12.2019.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Leini	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Provana S.p.a.	91,64%	Società controllata	Integrale	100,00%	1.194.886,30	766.634,24	428.252,06
Provana Calore S.r.l.	91,64%	Società controllata	Integrale	100,00%	1.587.877,81	1.711.794,73	-123.916,92
SAT S.c.r.l.	0,61227%	Società partecipata	Proporzionale	0,61227%	1.052,63	696,51	356,12
Gruppo SMAT	0,56522%	Società partecipata	Proporzionale	0,56522%	3.485.398,73	3.425.757,32	59.641,41
CB 16	7,01%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,01%	44.120,72	44.120,71	0,00
A.M.P.	0,057%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,057%	8.468,71	8.468,71	0,00
<b>TOTALE</b>					<b>6.321.804,90</b>	<b>5.957.472,22</b>	<b>364.332,68</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.

## 2.8 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 2019

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Leini	3.651.089,63	Impegni su esercizi futuri: FPV
Provana S.p.a.	385.795,91	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Garanzie prestate ad altre amministrazioni pubbliche:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8.922,87: Capitale assicurato su polizza fidejussoria cauzioni stipulata il 30/5/2006 a garanzia del 15% degli oneri di urbanizzazione primaria e secondaria ai sensi della delibera C.C. 30/98.</li> <li>• 26.873,04: Capitale assicurato su polizza fidejussoria cauzioni stipulata il 24/6/2004 a garanzia del 15% dell'importo dovuto degli oneri unitari di urbanizzazione primaria e secondaria - pratica edilizia n. 53/04</li> <li>• 350.000,00 patronage rilasciata a favore della banca MPS al soggetto garantito Provana Calore srl</li> </ul> </li> </ul>
Provana Calore S.r.l.	10.113.921,74	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 7.581,20: Beni di terzi in uso - Contratto leasing veicolo Nuova Focus</li> <li>• 10.106.340,54: Garanzie prestate a altre imprese – MPS mutui ipotecari su centrali e caldaia</li> </ul>
SAT S.c.r.l.	0	-
Gruppo SMAT	0	-
CB 16	0	-
A.M.P.	0	-

### Ratei, risconti e altri accantonamenti

#### Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Leini	28.397,84	0,04%	28.397,84
Provana S.p.a.	0	0	0
Provana Calore S.r.l.	10.690,17	0,27%	10.690,17
SAT S.c.r.l.	14.577,00	0,67%	89,25
Gruppo SMAT	793.404,38	0,067%	4.484,48
CB 16	0	0	0
A.M.P.	0	0	0

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

#### Comune di Leini:

- Ratei attivi riferiti all'affitto di terreni agricoli € 1.000,90
- Risconti attivi per spese assicurative € 27.396,94

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

- Risconti attivi per assicurazioni, canoni assistenza, maxicanone leasing, canoni noleggio, etc. € 10.690,17

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

- Risconti attivi annuali € 14.577,00

per:

- Fatture ricevute nel 2019 per addebiti di canoni anticipati e/o prestazioni con competenza 2019 e 2020 per € 13.383,00.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

- Assicurazioni annuali pagate per totale nel 2019, ma con competenza in parte nel 2019 e in parte nel 2020.
  - Spese contrattuali. La quota del 2019 è stata registrata a costo d'esercizio, la quota 2019 nei risconti annuali e le quote 2020/2021/2022 nei risconti pluriennali per contratto di servizi quinquennale.
  - Canoni per contratti di manutenzione validità triennale 2017/2018/2019.
- Risconti attivi pluriennali € 1.194,00  
per spese contrattuali e canoni per contratti di manutenzione pagati nel 2019, con validità pluriennale.

### Gruppo SMAT:

- Risconti attivi € 793.404,38

### Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Leini	15.600.350,34	19,99%	15.600.350,34
Provana S.p.a.	0	0	0
Provana Calore S.r.l.	403.030,12	10,02%	403.030,12
SAT S.c.r.l.	0	0	0
Gruppo SMAT	53.944.703,69	4,58%	304.906,25
CB 16	1.425,85	0,016%	99,95
ATO 3	0	0	0
A.M.P.	0	0	0

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

### Comune di Leini:

- Ratei passivi per FPV € 163.702,03
- Risconti passivi di cui:
  - Contributi agli investimenti quali:
    - trasferimento regionale € 1.011.868,65
    - trasferimenti statali e riporto anni precedenti € 14.235.719,16
    - Concessioni cimiteriali € 189.060,50

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

- Ratei passivi per ferie, permessi, tredicesima mensilità dipendenti e interessi su mutui ipotecari verso MPS € 6.029,49
- Risconti Passivi € 397.000,63

\*Contributi agli investimenti € 395.382,27

- Regione Piemonte per contributi erogati nel 2002 e 2003 per interventi di risparmio energetico L.R. 23/03/1994 n. 19 su impianti e fabbricati
- Comune di Leini per contributo erogato nel 2010 per allacciamento alla rete TLR delle palestre c/o la Cittadella dello Sport
- Comune di Leini per contributo erogato nel 2011 per allacciamento alla rete TLR della piscina c/o la Cittadella dello Sport
- Comune di Leini per contributo erogato nel 2011 per allacciamento alla rete TLR dell'asilo nido Via Pioppi

-Altri risconti passivi € 1.618,36

### Gruppo SMAT:

- Ratei passivi € 2.058.102,76

**Comune di Leini**

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

- Risconti passivi € 51.886.600,93

CB 16:

- Ratei passivi € 1.425,85

**Altri accantonamenti**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Leini	99.908,48	0,68%	99.908,48
Provana S.p.a.	0	0,00%	0
Provana Calore S.r.l.	0,00	0,00%	0,00
SAT S.c.r.l.	0,00	0,32%	0,00
Gruppo SMAT	309.975,60	0,079%	1.752,04
CB 16	0	0,00%	0
A.M.P.	0	0,00%	0

**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 Leini	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Provana S.p.a.	34.122,56	0,00	34.122,56	39,72%	42.176,56
Provana Calore S.r.l.	24.719,63	39,07	24.758,70	1,67%	24.758,70
SAT S.c.r.l.	13.847,00	0,00	13.847,00	0,46%	84,78
Gruppo SMAT	4.957.092,28	25,23	4.957.117,51	1,27%	28.018,62
CB 16	5.500,29	0,00	5.500,29	0,38%	385,57
A.M.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Provana S.p.a. – in liquidazione:

- Interessi passivi verso banche € 34.122,56

Provana Calore S.r.l.:

- Interessi passivi bancari € 7.000,00  
 - Interessi passivi su mutui MPS € 17.719,63  
 --Oneri su mutui € 39,07

SAT S.c.r.l.:

- Interessi passivi bancari conteggiati su c/c accessi per anticipazioni € 13.832,90  
 - Interessi passivi per rateizzazione versamenti INAIL relativi all'anno 2018 € 14,10

Gruppo SMAT:

- Interessi passivi e commissioni su finanziamenti € 4.957.092,98  
 - Oneri finanziari € 25,23

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

### CB 16:

- Interessi passivi su anticipazioni di cassa di competenza 2018 € 5.500,29

### Gestione straordinaria Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Leini	5.692.652,38	36,09%	5.692.652,38
Provana S.p.a.	0,00	0,00	0,00
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	517.654,39	32,35%	36.287,57
A.M.P.	24.573.312,64	4,34	14.006,79

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Leini:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riferite ad economie di spesa, maggiori entrate e fondo crediti di dubbia esigibilità iniziale € 5.652.472,60  
 -Altri proventi straordinari € 9.192,36  
 -Proventi da trasferimenti di capitale € 30.987,42

#### CB 16:

-Sopravvenienze attive € 517.654,39

#### AMP

-proventi da trasferimenti in conto capitale € 23.633.817,00  
 -Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo € 939.495,64

### Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Leini	5.871.823,20	40,05%	5.871.823,20
Provana S.p.a.	0,00	0,00	0,00
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	346.910,24	24,31%	24.318,41
A.M.P.	4.939.198,04	0,84%	2.815,34

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Leini:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per minori entrate e fondo crediti dubbia esigibilità finale € 5.765.254,10  
 - Altri oneri straordinari € 106.569,10

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2019

### CB 16:

- Insussistenze dell'attivo € 346.910,24

### A.M.P.:

Sopravvenienze passive corrispondenti alla contabilizzazione di liquidazioni avvenute nell'esercizio successivo su residui degli esercizi precedenti. € 4.939.198,04

### **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.

Luogo Leini li

Il Responsabile Servizio Finanziario

