

COMUNE DI LEINI

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

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 Percorso per la predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Leini”

2.3 La composizione del Gruppo “Comune di Leini”

2.4 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

2.5 Criteri di valutazione adottati

2.6 Eliminazione delle operazioni infragruppo

2.7 La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Analisi poste Stato Patrimoniale

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

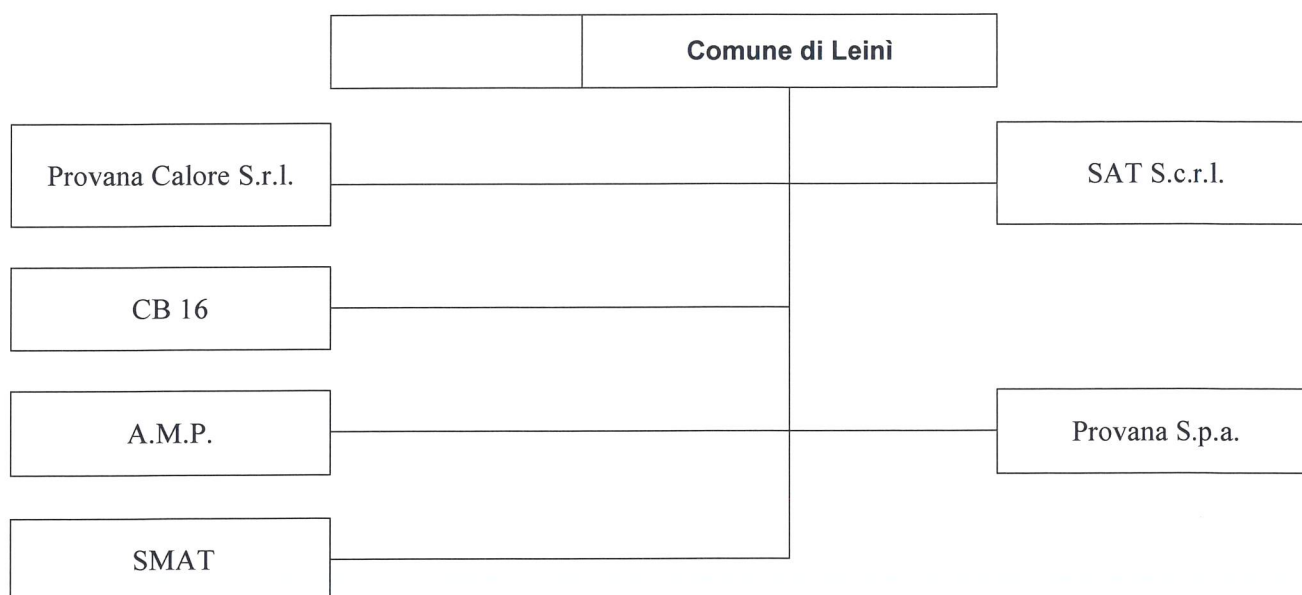
Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- 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.

Di seguito si riporta la rappresentazione grafica del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Leini con le Società che rientrano nel consolidamento.

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 consolidato ammontante ad € **1.546.042,13**.

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 € 378.081,93, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche (ope inf, rett cons)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	14.577.964,70	5.000.862,92	-487.259,57	19.091.568,05
B) Componenti negativi della gestione	14.140.476,26	4.209.657,77	-503.613,86	17.846.520,17
Risultato gestione operativa (A-B)	437.488,44	791.205,15	16.354,29	1.245.047,88

C) Saldo proventi e oneri finanziari	72.599,59	-390.345,68	-71.101,60	-388.847,69
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	103.338,47	0,00	103.338,47
E) Saldo proventi e oneri straordinari	805.512,17	116.492,95	-16.354,29	905.650,83
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.315.600,20	620.690,89	-71.101,60	1.865.189,49
Imposte	147.640,00	171.507,36	0,00	319.147,36
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.167.960,20	449.183,54	-71.101,61	1.546.042,13

1.3 LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO DEL COMUNE DI LEINI

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Leini.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Leini e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi

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 € 11.114.074,52, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	2.375,80	0,00	0,00	2.375,80
BI) Immobilizzazioni immateriali	118.829,52	3.510.245,57	-38,83	3.629.036,26
BII e III) Immobilizzazioni materiali	55.777.689,29	4.388.283,40	-83.450,35	60.082.522,34
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	3.245.681,90	2.089.225,88	-2.646.552,74	2.688.355,04
Totale immobilizzazioni (B)	59.142.200,71	9.987.754,87	-2.730.041,94	66.399.913,64
CI) Rimanenze	0,00	77.462,89	0,00	77.462,89
CII) Crediti	4.606.171,58	3.208.870,54	-576.797,14	7.238.244,98
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	9.866.092,42	1.128.975,30	0,00	10.995.067,72
Totale attivo circolante (C)	14.472.264,00	4.415.308,74	-576.797,15	18.310.775,59
Totale ratei e risconti attivi (D)	52.436,31	17.850,00	0,00	70.286,31

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.669.276,82	14.420.913,60	-3.306.839,08	84.783.351,34
A) Totale Patrimonio Netto	51.245.692,33	6.575.666,84	-2.559.698,67	55.261.660,50
B) Fondi per rischi e oneri	108.900,94	146.821,43	0,01	255.722,38
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	192.426,42	0,00	192.426,42
D) Debiti	6.792.697,85	6.776.138,17	-490.363,93	13.078.472,09
E) Ratei e Risconti Passivi	15.521.985,70	729.860,74	-256.776,49	15.995.069,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.669.276,82	14.420.913,60	-3.306.839,08	84.783.351,34

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 4.015.968,17 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio – pari ad € 378.081,93 ed il totale delle riserve di consolidamento pari ad € 3.566.784,64, oltre alla rettifica relativa ai dividendi pari ad € 71.101,60.

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. 109 del 19/04/2019 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. 180 del 02/08/2019;

Con nota prot. 10654 del 15.05.2019, 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 109/2019; sono inoltre state impartite le direttive previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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 2018
- Il Bilancio 2018 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:

Nominativo	Bilancio ordinario 2018	Bilancio 2018 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Provana S.p.a. - in liquidazione	Pervenuto bilancio al 30/06/2018 e prospetto al 31/12/2018	Pervenuto riclassificato al 31/12/2018	Pervenute	Pervenuti
Provana Calore S.r.l.	Pervenuto bilancio al 30/06/2018	Pervenuto riclassificato al 31/12/2018	Pervenute	Pervenuti
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.	Pervenuto	Non pervenuto	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
SMAT	Pervenuto	Pervenuta riclassificazione per bilancio consolidato del Gruppo SMAT	Non pervenute	Non pervenuti
Consorzio di Bacino 16 - CB 16	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
Agenzia per la Mobilità Piemontese – A.M.P.	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 31.12.2018 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. 11 quater 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. 11 quater 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. 11 quinquies 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. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	
Aida Ambiente	0,29%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies 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. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Mondo Acqua	0,03%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies 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. 11 quinquies 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. 11 ter 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	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	

		dell'alveo del Torrente Banna Bendola			
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 2018

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 2018

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 2018

• **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 2018

Provana S.p.a. – in liquidazione		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.848.385	1.753.447
Attivo circolante	259.263	268.768
Ratei e risconti attivi	728	0
TOTALE DELL'ATTIVO	2.108.376	2.022.215
Patrimonio netto	1.303.892	1.208.989
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	804.484	813.227
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	2.108.376	2.022.215

Provana S.p.a. – in liquidazione		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	0	0
Costi della produzione	71.330	89.826
Risultato della gestione operativa	-71.330	-89.826
Proventi ed oneri finanziari	-42.176	63.819
Rettifiche di valore di attività finanziarie	103.338	40.546
Proventi ed oneri straordinari	55.066	0
Imposte sul reddito	0	0
Risultato di esercizio	44.898	170.796

• 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 Leinì 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 diretta da parte degli Enti Locali soci o soci di soci nei limiti consentiti delle leggi vigenti e future in materia...”*

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Provana Calore S.r.l.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.433.490	3.727.350
Attivo circolante	1.054.529	922.166
Ratei e risconti attivi	11.598	5.414
TOTALE DELL'ATTIVO	4.499.617	4.654.930
Patrimonio netto	1.732.734	1.745.823
Fondi per rischi ed oneri	3.586	0
TFR	100.471	83.879
Debiti	2.228.877	2.322.114
Ratei e risconti passivi	433.949	503.114
TOTALE DEL PASSIVO	4.499.617	4.654.930

Provana Calore S.r.l.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	1.737.447	1.658.521
Costi della produzione	1.546.715	1.468.485
Risultato della gestione operativa	190.732	190.036
Proventi ed oneri finanziari	-36.296	-40.007
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	44.000	44.138
Risultato di esercizio	110.436	105.891

- **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 2018

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 fidejussioni, 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 2018

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	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	2.852
Attivo immobilizzato	142.128	146.551
Attivo circolante	2.897.370	2.055.578
Ratei e risconti attivi	17.158	22.251
TOTALE DELL'ATTIVO	3.056.656	2.227.232
Patrimonio netto	171.923	171.923
Fondi per rischi ed oneri	17.765	7.720
TFR	516.113	507.504
Debiti	2.350.855	1.540.085
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	3.056.656	2.227.232

SAT S.c.r.l.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	3.185.622	2.758.051
Costi della produzione	3.167.325	2.745.234
Risultato della gestione operativa	18.297	12.817
Proventi ed oneri finanziari	-11.720	-11.618
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	0	1.199
Risultato di esercizio	6.577	0

• 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 2018

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	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	803.513.512	777.298.445
Attivo circolante	397.269.801	437.208.270
Ratei e risconti attivi	958.644	1.300.288
TOTALE DELL'ATTIVO	1.201.741.957	1.215.807.002
Patrimonio netto	616.644.621	578.520.325
Fondi per rischi ed oneri	24.609.597	28.457.647
TFR	15.709.972	17.240.642
Debiti	492.442.164	537.576.444
Ratei e risconti passivi	52.335.603	54.011.944
TOTALE DEL PASSIVO	1.201.741.957	1.215.807.002

SMAT		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	417.856.624	408.433.731
Costi della produzione	344.110.540	320.983.704
Risultato della gestione operativa	73.746.084	87.450.027
Proventi ed oneri finanziari	263.169	398.229
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-1.760.122
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	22.045.786	25.612.171
Risultato di esercizio	51.963.467	60.475.963

- **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 2018

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	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.330.480	2.330.991
Attivo circolante	9.973.385	8.126.213
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	12.303.865	10.457.203
Patrimonio netto	629.397	645.721
Fondi per rischi ed oneri	57.459	0
TFR	0	0
Debiti	11.615.574	9.809.960
Ratei e risconti passivi	1.435	1.522
TOTALE DEL PASSIVO	12.303.865	10.457.203

CONSORZIO DI BACINO 16		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	7.516.608	1.561.828
Costi della produzione	3.817.783	1.495.367
Risultato della gestione operativa	3.698.825	66.461
Proventi ed oneri finanziari	-4.469.169	-63.416
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	794.803	-2.115.466
Imposte sul reddito	40.785	40.919
Risultato di esercizio	-16.324	-2.153.339

• 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 2018

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	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	41.959	50.447
Attivo circolante	244.200.822	234.524.935
Ratei e risconti attivi	0,00	2.054.521
TOTALE DELL'ATTIVO	244.242.781	236.629.903
Patrimonio netto	14.857.396	12.671.200
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	229.385.385	223.446.498
Ratei e risconti passivi	0,00	512.205
TOTALE DEL PASSIVO	244.242.781	236.629.903

A.M.P.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	623.135.965	558.343.449
Costi della produzione	630.897.786	566.119.548
Risultato della gestione operativa	-7.761.821	-7.776.099
Proventi ed oneri finanziari	0,05	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	10.020.203	8.010.165
Imposte sul reddito	72.186	67.367
Risultato di esercizio	2.186.196	166.700

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	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

	rifiuti e igiene urbana	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

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%	-	0,00	-
Provana Calore S.r.l.	100,00%	468.836,03	1.737.447,37	26,99%
SAT S.c.r.l.	0,61227%	21.560,00	3.185.622,00	0,68%
Gruppo SMAT	0,56522%	38.094,43	417.856.624,38	0,01%
CB 16	7,01%	22.007,68	7.516.608,08	0,30%
A.M.P.	0,057%	-	623.135.965,30	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Leini	-	2.532.670,05	3,68%
Provana S.p.a.	100,00%	0,00	0,00%
Provana Calore S.r.l.	100,00%	331.832,39	0,49%
SAT S.c.r.l.	0,61227%	2.023.850,00	2,94%
Gruppo SMAT	0,56522%	62.090.929,81	90,34%
CB 16	7,01%	655.246,05	0,95%
A.M.P.	0,057%	1.094.767,94	1,60%
Totale		68.729.296,24	100,00%

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	Costi della produzione	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Leini	2.532.670,05	74	34.225,28	196.999,53	14.140.476,26	17,92%
Provana S.p.a.	0,00	0	-		71.329,68	-
Provana Calore S.r.l.	331.832,39	8	41.479,05	217.180,93	1.546.715,58	21,46%
SAT S.c.r.l.	2.023.850,00	46	43.996,74	69.252,66	3.167.325,00	63,90%
Gruppo SMAT	62.090.929,81	1009	61.537,10	414.129,46	344.110.539,82	18,05%
CB 16	655.246,05	13	50.403,55	578.200,63	3.817.783,13	17,17%
A.M.P.	1.094.767,94	18	60.820,45	34.618.664,74	630.897.786,78	0,18%
TOTALE	68.729.296,24	1168	292.462,17	36.094.427,95	997.751.956,25	

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%	2.532.670,05	74,00	34.225,28	196.999,53	14.140.476,26	17,29%
Provana S.p.a.	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	71.329,68	-
Provana Calore S.r.l.	100,00%	331.832,39	8,00	41.479,05	217.180,93	1.546.715,58	21,46%
SAT S.c.r.l.	0,61227%	12.391,43	0,29	42.729,07	67.257,28	19.392,58	63,90%
Gruppo SMAT	0,56522%	350.950,35	5,71	61.462,41	413.626,84	1.944.981,59	18,05%
CB 16	7,01%	45.932,75	0,92	49.926,91	572.732,86	267.626,60	17,17%
A.M.P.	0,057%	624,02	0,02	31.201,00	17.759.375,00	359.611,74	0,18%
Totale gruppo		3.274.400,99	88,94	261.023,72	19.227.172,44	18.350.134,03	17,85%

* 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 2016/2018 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

Ripartizione Utile e Dividendi

Nel 2018 il Comune di Leini ha beneficiato di ripartizione di dividendi nelle seguenti misure:

- a) da SMAT € 71.101,60

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 2018

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 2018 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 e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate sulla base dei diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Operazioni infragruppo Provana S.p.A in liquidazione – Comunicazione acquisita in data 22.05.2019

Percentuale di consolidamento 100%

Rif.	Voce	Importo
Provana in liquidazione	D3 – Acconti	€ 69.324,23
Comune	CII 2B – Crediti verso imprese controllate	€ 0,00
	Sopravvenienza attiva	€ 69.324,23
Provana in liquidazione	D5 d – Altri debiti	€ 5.399,51
Comune	CII 2B – Crediti verso imprese controllate	€ 0,00
	Sopravvenienza attiva	€ 5.399,51

Scritture di rettifica	Comune	Provana S.p.a.	
E24) Proventi straordinari c) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 74.723,74		
AIII - Risultato di esercizio	€ 74.723,74		
E25) Oneri straordinari b) sopravvenienze passive insussistenza dell'attivo		€ 74.723,74	
AIII – Risultato di esercizio		€ - 74.723,74	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Operazioni infragruppo Provana Calore – Comunicazione acquisita in data 22.05.2019

Percentuale di consolidamento 100%

Rif.	Voce	Importo
Provana Calore	4C – Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	€ 468.836,03
Comune	B10 – Prestazioni di servizi	€ 468.836,03
Comune	A8 – Altri ricavi	€ 2.125,34
Provana Calore	B11 – Utilizzo beni di tersi	€ 10.057,11
Provana Calore	B18 – Oneri diversi di gestione	€ 8.318,00
	Sopravvenienza attiva	€ 16.249,77
Provana Calore	CII ac) altri crediti	€ 132.170,00
Comune	D2) Debiti vs fornitori	€ 26.362,15
Comune	D5d) Altri debiti	€ 1.126,36
	Rateo Passivo	+€ 104.681,49
Provana Calore	D5d) Altri debiti	€ 65.801,63
Provana Calore	E1a) Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€ 151.878,64
	Totale Passivo Provana Calore vs Comune	217.680,27
Comune	BII 1) Beni demaniali	€ 9.417,79
Comune	BIII 2.2. Fabbricati	€ 72.835,99
Comune	BIII 2.99 Altri beni materiali	€ 1.015,41
Comune	CII2b) Crediti vs imprese controllate	€ 113.322,64
Comune	CII4c) altri crediti	€ 21.088,44
	Totale attivo Comune vs Società	217.680,27

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Disallineamento	€ 16.249,77
Disallineamento	€ 104.681,49

Scritture di rettifica	Comune	Provana Calore
E24) Proventi straordinari c) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 16.249,77	
AIII - Risultato di esercizio	€ 16.249,77	
E25) Oneri straordinari b) sopravvenienze passive insussistenza dell'attivo		€ 16.249,77
AIII – Risultato di esercizio		€ - 16.249,77
	Comune	Provana Calore
E1) Rateo passivo	€ 104.681,49	
CII 4c) Crediti vs altri		€ 104.681,49

Operazioni infragruppo SAT Servizi Amministrativi territoriali – Comunicazione acquisita in data 17.07.2019

Percentuale di consolidamento 0,61227%

Rif.	Voce	Importo
SAT	A4c Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	€ 21.560,00
Comune	B10 – Prestazioni di servizi	€ 2.841,00
	Sopravvenienza passiva	€ 18.719,00
Comune	D2 Debiti verso fornitori	€ 20.914,40
Comune	D5d Debiti verso altri	€ 2.841,00
	Totale Passivo Comune	€ 23.755,40
SAT	CII2d Crediti verso altri soggetti	€ 27.120,40

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

	Totale attivo SAT	€27.120,40
	Rateo Passivo Comune	€ 3.365,00

Scritture di rettifica	Comune	SAT	Rett.
A4c) Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	€ 0,00	€ 132,01	-€ 132,01
B10 –Prestazioni di servizi	€ 17,39	€ 0,00	€ 17,39
E25b) Oneri straordinari – Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo		€ -114,62	€ 114,62
AIII - Risultato di esercizio	€ -17,39	€ -17,39	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D2 Debiti verso fornitori	€ 128,06		€ 128,06
D5d Debiti verso altri	€ 17,39		€ 17,39
CII d crediti verso altri soggetti		€ 166,05	-€ 166,05
E1 Rateo passivo	€ 20,60		€ 20,60
Totale	€ 166,05	€ 166,05	€ 0,00

Operazioni infragruppo Gruppo SMAT - Comunicazione acquisita in data 31.07.2019 Percentuale di consolidamento 0,56522%

Rif.	Voce	Importo
SMAT	A4c Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	€ 38.094,43
SMAT	B 18 Oneri diversi di gestione	€ 150,00
Comune	B10 – Prestazioni di servizi	€ 72.430,00
	Sopravvenienza attiva	€ 34.485,57
Comune	BII 1) Beni demaniali	€ 11.980,28
	Totale attivo Comune	€ 11.980,28

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

SMAT	E1) Rateo Passivo	€ 11.980,28
	Totale Passivo SAT	€ 11.980,28
Comune	D2 Debiti verso fornitori	€ 57.846,17
	Totale Passivo Comune	€ 57.846,17
SMAT	CII2A Crediti verso amministrazioni pubbliche	€ 52.232,25
eSMAT	CII 3 Verso clienti e utenti	€ 5.613,92
	Totale attivo SMAT	€ 57.846,17

Scritture di rettifica	Comune	SMAT	Retti
B10 Prestazioni di servizi	€ 409,39		€ 409,39
A4c Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi		€ 215,32	-€ 215,32
B18 Oneri diversi di gestione		€ 0,85	+€ 0,85
E24c Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo		€ 194,92	-€ 194,92
AIII - Risultato di esercizio	€ -409,39	€ -409,39	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CIIa verso amministrazioni pubbliche		€ 295,23	-€ 295,23
CII3 verso clienti e utenti		€ 31,73	-€ 31,73
Debiti verso fornitori	€ 326,96		€ 326,96
Totale	€ 326,96	€ 326,93	€ 0,00

Operazioni infragruppo Consorzio di Bacino 16 - Comunicazione acquisita in data 06.06.2019

Percentuale di consolidamento 7,01%

Rif.	Voce	Importo
Consorzio di Bacino 16	A3a Proventi da trasferimenti correnti	€ 22.007,68

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Comune	B12 – Trasferimenti correnti	€ 22.007,68
	Impatto	0,00
Comune	D4b Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	€ 22.007,68
	Totale passivo Comune	€ 22.007,68
Consorzio di Bacino 16	CII a- Crediti verso amministrazioni pubbliche	€ 22.007,68
	Totale attivo Consorzio di Bacino 16	€ 22.007,68
	Impatto	€ 0,00

Non ci sono disallineamenti quindi non sono state operate rettifiche.

Operazioni infragruppo AMP Agenzia Metropolitana Torinese – Comunicazione acquisita in data 14.06.2019

Percentuale di consolidamento 0,057%

Rif.	Voce	Importo
AMP	A4c Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	€ 0,00
Comune	B10 – Prestazioni di servizi	€ 42.500,00
	Sopravvenienza attiva	€ 42.500,00
Comune	BIII 2.5) mezzi di trasporto	€ 42.500,00
	Totale attivo Comune	€ 42.500,00
AMP	Risultato d'esercizio	€ 42.500,00
	Totale Passivo AMP	€ 42.500,00
Comune	D2 Debiti verso fornitori	€ 141.667,00
Comune	Risultato d'esercizio	€ -42.500,00
	Totale Passivo Comune	€ 99.167,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

AMP	CII2a Crediti verso amministrazioni pubbliche	€ 99.167,00
	Totale attivo AMP	€99.167,00

Scritture di rettifica	Comune	AMP	Rettifica
B10) Prestazioni di servizi	€ 24,23		€ 24,23
E24c) Proventi straordinari straordinari – Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo		€ 24,23	€ -24,23
TOTALE	€ 24,23	€ 24,23	€ 0,00
D2 Debiti verso fornitori	€ 80,75		€ 80,75
CII Crediti verso amministrazioni pubbliche		€ 56,52	€ -56,52
Risultato d'esercizio	€ -24,23		€ -24,23
TOTALE	€ 56,52	€ 56,52	€ 0,00

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 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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

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 Leinì, 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 2018, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2018 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 Leinì al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 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 € 3.566.784,70, 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 31.12.2018.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Leinì	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Provana S.p.a.	91,64%	Società controllata	Integrale	100,00%	554.320,00	1.258.993,70	-704.673,70
Provana Calore S.r.l.	91,64%	Società controllata	Integrale	100,00%	52.000,00	1.622.298,79	-1.570.298,79
SAT S.c.r.l.	0,61227%	Società partecipata	Proporzionale	0,61227%	352,68	1.012,36	-659,68
Gruppo SMAT	0,56522%	Società partecipata	Proporzionale	0,56522%	1.953.025,93	3.191.690,82	-1.238.664,89
CB 16	7,01%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,01%	0,00	45.265,05	-45.265,05
A.M.P.	0,057%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,057%	0,00	7.222,58	-7.222,58
TOTALE					2.559.698,61	6.126.483,31	-3.566.784,70

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare come parte dell'impatto sia determinata dalla diversa contabilizzazione del valore delle partecipazioni nel Bilancio Comunale e nei Bilanci dei diversi organismi che fanno parte del perimetro di consolidamento. Nel primo caso il valore iscritto a Bilancio è in base al valore di acquisto nel secondo caso sono calcolate in base al metodo del patrimonio netto.

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

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Leinì	1.926.155,13	2,62%	1.926.155,13
Provana S.p.a.	-	0,00%	0
Provana Calore S.r.l.	-	0,00%	0
SAT S.c.r.l.	-	0,00%	0
Gruppo SMAT	-	0,00%	0
CB 16	-	0,00%	0
A.M.P.	-	0,00%	0

Non sussistono crediti con scadenza superiore a 5 anni.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Leinì	142.428,60	0,20%	142.428,60
Provana S.p.a.	-	0,00%	0

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Provana Calore S.r.l.	-	0,00%	0
SAT S.c.r.l.	-	0,00%	0
Gruppo SMAT	-	0,00%	0
CB 16	-	0,00%	0
A.M.P.	-	0,00%	0

Gli organismi e le società partecipate non hanno dichiarato di avere crediti e debiti superiori a 5 anni.

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.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Leinì	4.877.458,78	Impegni su esercizi futuri: FPV
Provana S.p.a.	35.795,91	- Garanzie prestate ad altre amministrazioni pubbliche: 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. 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
Provana Calore S.r.l.	10.125.315,06	18.974,52: Beni di terzi in uso - Contratto leasing veicolo Nuova Focus 10.106.340,54: Garanzie prestate a altre imprese – MPS mutui ipotecari su centrali e caldaia
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 Leinì	52.436,31	0,08%	52.436,31
Provana S.p.a.	0	0	0
Provana Calore S.r.l.	11.598,10	0,26%	11.598,10
SAT S.c.r.l.	17.158,00	0,57%	105,05
Gruppo SMAT	958.643,59	0,08%	5.418,45
CB 16	0	0	0
A.M.P.	0	0	0

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

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	€ 51.435,41

Provana Calore S.r.l.:

- Risconti attivi per assicurazioni, canoni assistenza, maxicanone leasing, canoni noleggio, etc.	€ 11.598,10
---	-------------

SAT S.c.r.l.:

- Risconti attivi annuali	€ 17.158,00
per:	
- Fatture ricevute nel 2018 per addebiti di canoni anticipati e/o prestazioni con competenza 2019 per € 13.582,00.	
- Assicurazioni annuali pagate per totale nel 2018, ma con competenza in parte nel 2018 e in parte nel 2019.	
- Spese contrattuali. La quota del 2018 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	€ 3.576,00
per spese contrattuali e canoni per contratti di manutenzione pagati nel 2018, con validità pluriennale.	

Gruppo SMAT:

- Risconti attivi	€ 958.643,59
-------------------	--------------

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Leini	15.521.985,70	21,07%	15.521.985,70
Provana S.p.a.	0	0	0
Provana Calore S.r.l.	433.948,89	9,65%	433.948,89
SAT S.c.r.l.	0	0	0
Gruppo SMAT	52.335.602,42	4,36%	295.811,29
CB 16	1.434,52	0,02%	100,56
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	€ 159.950,81
- Risconti passivi di cui:	
- Contributi agli investimenti quali:	
- trasferimento regionale	€ 535.073,37
- trasferimenti statali e riporto anni precedenti	€ 14.705.734,74
- Concessioni cimiteriali	€ 121.226,78

Provana Calore S.r.l.:

- Ratei passivi per ferie, permessi, tredicesima mensilità dipendenti e interessi su mutui ipotecari verso MPS	€ 8.823,74
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche:	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

€ 417.951,27

- 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 € 7.173,88

Gruppo SMAT:

- Ratei passivi € 2.081.040,86

- Risconti passivi € 50.254.561,56

di cui contributi agli investimenti € 50.081.775,86 ed € 172.785,70 per altri risconti passivi

CB 16:

- Ratei passivi € 1.434,52

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Leini	106.112,07	0,76%	106.112,07
Provana S.p.a.	0	0,00%	0
Provana Calore S.r.l.	10.500,00	0,68%	10.500,00
SAT S.c.r.l.	10.045,00	0,32%	61,50
Gruppo SMAT	5.497.349,88	1,60%	31.072,12
CB 16	0	0,00%	0
A.M.P.	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Leini:

- Accantonamenti per indennità fine mandato sindaco € 9.950,35

-Accantonamento per contenzioso € 96.161,72

SAT

-Accantonamento a Bilancio 2018 a Fondo rischi su crediti tassato € 10.045,00

PROVANA CALORE

-Accantonamento fondo oneri contenzioso con fornitore € 10.500,00

Gruppo SMAT nessuna informazione da parte della Società

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Leinì	115,68	0,00	115,68	0,01%	115,68
Provana S.p.a.	42.176,56	0,00	42.176,56	59,13%	42.176,56
Provana Calore S.r.l.	30.383,53	6.709,70	37.093,23	2,40%	37.093,23
SAT S.c.r.l.	0,00	12.235,00	12.235,00	0,39%	74,91
Gruppo SMAT	5.275.042,86	7,44	5.275.050,30	1,54%	29.815,64
CB 16	4.469.167,93	0,00	4.469.167,93	117,07%	313.288,67
A.M.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Leinì:

- Interessi passivi su mutui € 115,68

Provana S.p.a. – in liquidazione:

- Interessi passivi verso banche € 42.176,56

Provana Calore S.r.l.:

- Interessi passivi bancari € 8.406,10

- Interessi passivi su mutui MPS € 21.977,43

--Oneri su mutui € 6.709,70

SAT S.c.r.l.:

- Interessi passivi bancari conteggiati su c/c accessi per anticipazioni € 12.199,00

- Interessi passivi per rateizzazione versamenti INAIL relativi all'anno 2018 € 34,00

- Interessi passivi per ritardato pagamento F24 per il versamento imposte € 2,00

Gruppo SMAT:

- Interessi passivi e commissioni su finanziamenti € 5.275.042,86

- Oneri finanziari € 7,44

CB 16:

- Interessi passivi su anticipazioni di cassa di competenza 2018 € 21.758,41

- Interessi di mora ad altri soggetti € 4.447.409,52

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Leinì	5.715.899,79	39,21%	5.715.899,79
Provana S.p.a.	55.934,36	0,00	55.934,36
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	879.648,34	11,71%	61.663,35
A.M.P.	0,05	0,00	0,00

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Comune di Leini:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riferite ad economie di spesa, maggiori entrate e fondo crediti di dubbia esigibilità iniziale	€ 5.625.482,04
-proventi da trasferimenti di capitale	€ 4.339,73
- Plusvalenze patrimoniali	€ 74.196,03
-Altri proventi straordinari	€ 11.881,99

CB 16:

- Insussistenze del passivo	€ 151.729,17
-Sopravvenienze attive	€ 727.919,17

Provana S.p.A

-Sopravvenienze attive	€ 55.934,36
------------------------	-------------

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Leini	4.910.387,62	34,73%	4.910.387,62
Provana S.p.a.	868,65	1,22%	868,65
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	84.844,85	2,23%	5.947,62
A.M.P.	1.418.457,72	0,23%	808,52

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	€ 4.796.544,64
- Scritture di rettifica congruità inventario patrimonio	€ 113.842,98

Provana S.p.a. – in liquidazione:

- Sopravvenienze passive per costi non deducibili	€ 868,65
---	----------

CB 16:

- Insussistenze dell'attivo	€ 84.844,85
-----------------------------	-------------

A.M.P.:

Sopravvenienze passive corrispondenti alla contabilizzazione di liquidazioni avvenute nell'esercizio successivo su residui degli esercizi precedenti.	€ 1.418.457,72
---	----------------

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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Leini	-
Provana Calore S.r.l.	-
SAT S.c.r.l.	-
CB 16	-
A.M.P.	-
Provana S.p.a.	-
Gruppo SMAT	-

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

Luogo Leini li

11/09/2018

Il Responsabile Servizio Finanziario

