
Comune di Leini

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2022**

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 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel Perimetro di Consolidamento.

2.4 Criteri di valutazione adottati.

2.5 Eliminazione operazioni infragruppo

2.6 La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento.

2.7 Analisi poste Stato Patrimoniale e Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1. Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario dei 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.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Leini.

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	18.040.807,15	5.719.975,81	-752.383,45	23.008.399,51
B) Componenti negativi della gestione	17.931.967,60	5.219.457,57	-752.383,45	22.399.041,72
Risultato gestione operativa (A-B)	108.839,55	500.518,23	0,01	609.357,79
C) Saldo proventi e oneri finanziari	221.429,96	-48.181,39	-110.240,48	63.008,09
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	400,42	0,00	400,42
E) Saldo proventi e oneri straordinari	2.585.650,72	-408,87	-0,01	2.585.241,84
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	2.915.920,23	452.328,39	-110.240,48	3.258.008,14
Imposte	166.883,07	215.275,80	0,01	382.158,88
RISULTATO D'ESERCIZIO	2.749.037,16	237.052,57	-110.240,47	2.875.849,26

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, 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	86,40	0,00	2.462,20
BI) Immobilizzazioni immateriali	419.990,45	4.632.624,24	25.192,82	5.077.807,51
BII e III) Immobilizzazioni materiali	67.376.286,20	3.302.608,17	0,02	70.678.894,39
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	6.446.300,02	176.862,57	-5.705.627,74	917.534,85
Totale immobilizzazioni (B)	74.242.576,67	8.112.094,98	-5.680.434,90	76.674.236,75
CI) Rimanenze	0,00	125.397,12	0,00	125.397,12

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

CII) Crediti	8.334.950,28	3.416.297,71	-297.133,35	11.454.114,64
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	7.640.741,59	1.227.845,62	0,00	8.868.587,21
Totale attivo circolante (C)	15.975.691,87	4.769.540,45	-297.133,35	20.448.098,97
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	64.133,24	0,00	64.133,24
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	90.220.644,34	12.945.855,06	-5.977.568,24	97.188.931,16
A) Totale Patrimonio Netto	62.616.197,09	6.159.107,24	-5.680.434,89	63.094.869,44
B) Fondi per rischi e oneri	44.302,52	361.593,14	0,00	405.895,66
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	181.556,99	0,00	181.556,99
D) Debiti	13.002.521,24	5.351.777,16	-297.133,34	18.057.165,06
E) Ratei e Risconti Passivi	14.557.623,49	891.820,53	-0,01	15.449.444,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	90.220.644,34	12.945.855,06	-5.977.568,24	97.188.931,16

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 ”.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Il Comune di Leini ha una popolazione al 31/12/2022 di n. 16345 abitanti per cui, per quanto riguarda l'annualità 2022, è tenuto all'approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2022.

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

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

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

Tutto ciò premesso, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo **“Comune di Leini”** ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 299 del 27/12/2022 aggiornata con successivo provvedimento G.C. n. 171 del 26.07.2023 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note del 08.05 e del 16.05.2023 Prot. n. 10311, 10926, 10928, 10929, 10931 e 10932 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. 299/2022 sopraccitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

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

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

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

*il Bilancio ordinario 2022;

*Il Bilancio 2022 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);

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

*Il dettaglio dei Rapporti infragruppo;

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

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Leini, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 299 del 27/12/2022 aggiornata con successivo provvedimento G.C. n. 171 del 26.07.2023 sopra citata è la seguente:

Ente/ Società	Quota Comune di Leini	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Note
Provana Calore S.r.l.	100% partecipazione diretta	Società controllata operante nel settore del teleriscaldamento	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.	0,513%	Società a capitale interamente pubblico, operante mediante affidamento "in house providing", a supporto delle attività strumentali dell'Ente	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	
Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T. S.p.a.	0,56522%	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	
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	
S.I.I. Spa Vercelli	0,12%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente	Art. 11quinquies D.Lgs.	Società partecipata indirettamente	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

		pubblico	118/2011		
Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,06%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Mondo Acqua	0,03%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Environment Park S.p.A.	0,02%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Utility Alliance Acque del Piemonte	0,035%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Hydroaid	0,058%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita interamente da capitale 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	7,12%	Consorzio tra enti locali per l'attività di governo di bacino relative ai servizi di igiene ambientale e smaltimento rifiuti	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Associazione d'ambito torinese per il governo dei Rifiuti – ATO R	0,74769% (partecipazione indiretta tramite CB 16)	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale della provincia di Torino per l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato indirettamente per il tramite del Consorzio di Bacino 16	
Consorzio 2° Grado Valli di Lanzo	4,77%	Consorzio di irrigazione tra enti pubblici, consorzi di 1° grado, enti privati e altri soggetti interessati per la realizzazione e la gestione di opere e servizi di interesse	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Leini* sono risultati i seguenti:

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

CSI Piemonte	0,10%	Consorzio di Enti pubblici	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
--------------	-------	----------------------------	----------------------------	------------------------------	---------------

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%;

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

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

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

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

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

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

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

* Hydroaid 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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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

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

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

La società in particolare eroga i seguenti servizi:

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

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

Provana Calore S.r.l.		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.497.511,63	2.562.909,88
Attivo circolante	1.702.785,88	1.210.730,52
Ratei e risconti attivi	44.237,91	15.428,33
TOTALE DELL'ATTIVO	4.244.535,42	3.789.068,73
Patrimonio netto	1.868.097,79	1.597.302,24
Fondi per rischi ed oneri	190.306,00	0
TFR	116.394,52	121.815,32
Debiti	1.657.914,43	1.731.399,43
Ratei e risconti passivi	411.822,68	338.551,74
TOTALE DEL PASSIVO	4.244.535,42	3.789.068,73
Provana Calore S.r.l.		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	2.320.966,00	1.760.221,07
Costi della produzione	2.107.914,57	1.687.902,95
Risultato della gestione operativa	213.051,43	72.318,12
Proventi ed oneri finanziari	-44.342,00	-35.178,34
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	136.737,00	14.900,00
Risultato di esercizio	31.972,43	22.239,78

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) le prestazioni relative alla progettazione preliminare, definitiva, esecutiva dei lavori, nonché alla validazione dei progetti, alla direzione dei lavori, alla sicurezza in fase di progettazione e di esecuzione per ogni categoria di lavoro, ai collaudi e agli incarichi di supporto tecnico e amministrativo in merito alla formazione del programma triennale e dei piani annuali delle opere pubbliche;*
- b) l’assistenza alle attività di esproprio e di acquisizione bonaria, tutti i servizi tecnici correlati, vigilanza edilizia;*
- c) la redazione di Piani Regolatori e assimilati, e ogni attività collaterale e correlata, di studio, di supporto e di analisi finalizzata alla programmazione urbanistica, piani territoriali e assimilati;*
- d) ricerca, studio, progettazione ed ogni altra attività, ivi compresa la gestione e l’assistenza tecnica inerente piani complessi e programmi di trasformazione territoriale di area vasta quali, a titolo di esempio, programmi 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;*

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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.

q) servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, per l'acquisto di lavori, servizi e forniture, secondo la disciplina del D.Lgs. n. 50/2016.

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

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

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

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

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

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

SAT S.c.r.l.		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti		
Attivo immobilizzato	45.664	85.635
Attivo circolante	2.320.814	1.978.829
Ratei e risconti attivi	16.354	18.207
TOTALE DELL'ATTIVO	2.382.832	2.082.671
Patrimonio netto	171.915	171.925
Fondi per rischi ed oneri	111.437	115.376
TFR	412.269	367.319
Debiti	1.319.518	1.151.804
Ratei e risconti passivi	367.693	276.247
TOTALE DEL PASSIVO	2.382.832	2.082.671

SAT S.c.r.l.		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	3.849.087	3.024.947
Costi della produzione	3.834.708	3.016.506
Risultato della gestione operativa	14.379	8.441
Proventi ed oneri finanziari	-3.790	-7.144

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

SAT S.c.r.l.		
Conto economico	2022	2021
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	10.589	1.297,00
Risultato di esercizio	0,00	0,00

• 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.

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	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	967.782.611,00	934.691.589,00
Attivo circolante	435.565.099,00	304.255.656,00
Ratei e risconti attivi	786.827,00	631.011,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.404.134.537,00	1.239.578.256,00
Patrimonio netto	728.679.435,00	691.429.008,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	404.998,00	330.483,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	64.773,00	19.260,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	469.771,00	349.743,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

SMAT		
Stato patrimoniale	2022	2021
TOTALE PATRIMONIO NETTO	729.149.206,00	691.778.751,00
Fondi per rischi ed oneri	23.559.833,00	18.253.108,00
TFR	9.367.892,00	11.936.541,00
Debiti	557.945.623,00	463.308.037,00
Ratei e risconti passivi	84.111.983,00	54.301.819,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.404.134.537,00	1.239.578.256,00
SMAT		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	481.451.288,00	441.597.846,00
Costi della produzione	425.948.557,00	394.171.158,00
Risultato della gestione operativa	55.502.731,00	47.426.688,00
Proventi ed oneri finanziari	-451.683,00	-602.880,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	70.844,00	282.161,00
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	13.379.721,00	12.540.665,00
Risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.742.171,00	34.565.304,00
Risultato dell'esercizio di gruppo	41.677.398,00	34.546.044,00
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	64.773,00	19.260,00

• **Consorzio di Bacino 16 – CB 16**

Il Consorzio di Bacino 16 è un consorzio costituito fra Enti locali ai sensi dell'art. 31 D.LGS n.267/2000. Come si rileva dal sito istituzionale, lo stesso persegue le seguenti finalità *“volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell'ambiente e alla salvaguardia del territorio, nel rispetto delle vigenti normative in materia. (...) svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al Piano Regionale e al Programma Provinciale di gestione dei rifiuti”*. Sono ricondotte al Consorzio le competenze in ordine alla gestione e alla riscossione della tariffa di igiene ambientale (TIA).

CONSORZIO DI BACINO 16		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.556.766,18	1.556.917,96
Attivo circolante	4.448.500,93	4.939.848,99
Ratei e risconti attivi	195.497,64	0
TOTALE DELL'ATTIVO	6.200.764,75	6.496.766,95
Patrimonio netto	1.900.954,58	2.048.471,18
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	2.002,23	2.002,23
Debiti	4.296.334,98	4.444.829,83
Ratei e risconti passivi	1.472,96	1.463,71
TOTALE DEL PASSIVO	6.200.764,75	6.496.766,95

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

CONSORZIO DI BACINO 16		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	1.778.940,97	1.989.138,59
Costi della produzione	1.678.965,67	1.552.315,92
Risultato della gestione operativa	99.975,30	436.822,67
Proventi ed oneri finanziari	-15.884,68	116.545,65
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-191.357,22	14.359,68
Imposte sul reddito	40.250,00	45.855,04
Risultato di esercizio	-147.516,60	521.872,96

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

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

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

- a) *il coordinamento delle strategie di sviluppo del sistema della mobilità per bacini o ambiti territoriali omogenei;*
- b) *la programmazione del materiale rotabile e delle tecnologie di controllo, della quantità e qualità del servizio, e delle risorse per la gestione e gli investimenti del sistema di trasporto collettivo;*
- c) *l'amministrazione del sistema delle tariffe, dei finanziamenti degli Enti consorziati, dei contratti con le aziende affidatarie di servizi alla mobilità, dei rapporti di comunicazione e informazione con i cittadini;*
- d) *la rendicontazione dei risultati di investimento e di gestione conseguiti;* e) *la promozione del miglioramento continuo del servizio alla mobilità;*
- f) *l'impiego, con un unico marchio istituzionale, di tutte le risorse in un quadro integrato di gestione, tariffazione e di immagine del sistema di trasporto (...).”*

A.M.P.		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	60.247,38	42.932,88
Attivo circolante	373.188.887,01	277.773.589,38
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	373.249.134,39	277.816.522,26
Patrimonio netto	-21.144.198,02	16.134.517,20
Fondi per rischi ed oneri	59.210.312,13	8.885.186,53
TFR	0	0
Debiti	335.183.020,28	241.803.523,72
Ratei e risconti passivi	0,00	10.993.294,81
TOTALE DEL PASSIVO	373.249.134,39	277.816.522,26

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Conto economico	A.M.P.	
	2022	2021
Valore della produzione	669.223.583,57	611.063.381,08
Costi della produzione	728.162.953,27	638.028.741,31
Risultato della gestione operativa	-58.939.369,70	-26.965.360,23
Proventi ed oneri finanziari	0,02	0,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	21.754.785,97	27.475.700,21
Imposte sul reddito	94.131,51	88.820,19
Risultato di esercizio	-37.278.715,22	421.519,98

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

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

Nel dettaglio il Consorzio:

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

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

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

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

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

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

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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

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

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

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

Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	86.400,00	69.600,00
Attivo immobilizzato	33.372.131,00	33.721.818,00
Attivo circolante	63.496.795,00	68.613.902,00
Ratei e risconti attivi	1.444.696,00	1.125.774,00
TOTALE DELL'ATTIVO	98.400.022,00	103.531.094,00
Patrimonio netto	45.534.610,00	44.130.016,00
Fondi per rischi ed oneri	3.800.697,00	3.891.880,00
TFR	9.955.774,00	9.912.202,00
Debiti	36.519.982,00	43.003.148,00
Ratei e risconti passivi	2.588.959,00	2.593.848,00
TOTALE DEL PASSIVO	98.400.022,00	103.531.094,00

Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	149.886.982,00	142.997.493,00
Costi della produzione	149.729.278,00	142.848.416,00
Risultato della gestione operativa	157.704,00	149.077,00
Proventi ed oneri finanziari	-135.964,00	30.047,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	815.525,00	85.904,00
Imposte sul reddito	-59.828,00	-64.375,00
Risultato di esercizio	897.093,00	329.403,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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

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

2.3 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel Perimetro di Consolidamento.

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Leini, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Provana Calore S.r.l.	100,00%	730.124,63	2.320.966,00	31,46%
SAT S.c.r.l.	0,513%	46.789,00	3.849.087,00	1,22%
Gruppo SMAT	0,56522%	37.293,27	481.451.288,00	0,008%
CB 16	7,12%	28.859,25	1.778.940,97	1,62%
A.M.P.	0,057%	50.545,34	669.223.583,57	0,0007%
C.S.I. Piemonte	0,10	17.080,07	149.886.982,00	0,011

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Leini	-	2.809.450,37	2,09%
Provana Calore S.r.l.	100,00%	352.120,00	0,26%
SAT S.c.r.l.	0,513%	2.230.281,00	1,66%
Gruppo SMAT	0,56522%	62.512.960,00	46,46%
CB 16	7,12%	684.853,56	0,51%
A.M.P.	0,057%	1.405.475,36	1,04%
C.S.I. Piemonte	0,10	64.560.146,00	47,98
Totale		134.555.286,29	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2022	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	Costi della produzione	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Leini	2.809.450,37	76	36.966,45	237.379,04	17.931.967,60	15,67%
Provana Calore S.r.l.	352.120,00	6	58.686,67	386.827,67	2.107.914,57	16,70%
SAT S.c.r.l.	2.230.281,00	44,5	50.118,67	86.496,33	3.834.708,00	58,16%
Gruppo SMAT	62.512.960,00	1057	59.141,87	455.488,45	425.948.557,00	14,68%
CB 16	684.853,56	14	48.918,11	127.067,21	1.678.965,67	40,79%
A.M.P.	1.405.475,36	18	78.081,96	37.179.087,98	728.162.953,27	0,19%
C.S.I. Piemonte	64.560.146,00	1030	62.679,75	145.521,34	149.729.278,00	43,12%
TOTALE	134.555.286,29	2245,50	59.922,19	38.617.868,02	1.329.394.344,11	10,12

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%	2.809.450,37	76	36.966,45	237.379,04	17.931.967,60	15,67%
Provana Calore S.r.l.	100,00%	352.120,00	6	58.686,67	386.827,67	2.107.914,57	16,70%
SAT S.c.r.l.	0,513%	11.441,34	0,23	49.744,96	443,73	19.672,05	58,16%
Gruppo SMAT	0,56522%	353.335,75	5,97	59.185,22	2.574,51	2.407.546,43	14,68%
CB 16	7,12%	48.761,57	0,99	49.254,11	9.047,19	119.542,36	40,79%
A.M.P.	0,057%	801,12	0,010	80.112,00	21.192,08	415.052,88	0,19%
C.S.I. Piemonte	0,10%	64.560,15	1,03	62.679,76	145,52	149.729,28	43,11
Totale gruppo		3.640.470,30	90,23	40.346,56	10.246,45	23.151.425,17	15,72%

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Ripiano perdite

Per il triennio 2020/2022 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

Ripartizione Utile e Dividendi

Nel 2022 il Comune di Leini ha beneficiato di ripartizione di dividendi nelle seguenti misure:

- | | |
|----------------------|-------------|
| a) da SMAT | € 40.240,48 |
| b) da Provana Calore | € 70.000,00 |

2.4 CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

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

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

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

2.5 ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito di procedure di consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito di consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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 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 2022 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.

<p>Distribuzione di utili infragruppo – Il Comune di Leini nel 2022 ha accertato ed incassato l'utile derivante dalla SMAT per la somma di € 40.240,48 e dalla Provana Calore per la somma di € 70.000,00</p>	<p>Il principio 4/4 recita che i dividendi pagati dalla Società partecipate/controllate rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Nel caso in cui tali dividendi siano corrisposti all'Ente, essi rappresentano un trasferimento di risorse all'interno del gruppo, quindi tale riduzione di patrimonio netto deve essere rettificata tramite elisione del provento (dividendo) dal Bilancio della capogruppo. Quindi si è proceduto eliminando il provento dal Conto economico consolidato e nello SPP è stato eliminato da risultato economico esercizio ed aggiunto a risultato economico esercizio anni precedenti.</p>
<p>Nel Bilancio della Provana Calore la Società ha inserito nello SPP un risconto passivo nei confronti del nostro Ente ammontante ad € 109.013,60. Tale</p>	<p>Il Comune di Leini nei propri Bilanci non ha più alcuna registrazione afferente tale operazione per cui non abbiamo ritenuto di doverla elidere in alcun</p>

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

risconto nasce da un contributo pagato dal Comune di Leini negli anni 2010 e 2011 relativamente agli allacci del teleriscaldamento. La Provana Calore ha stomato questo ricavo nell'anno in cui è stato ricevuto in quanto gli impianti vanno in ammortamento per 24 anni e quindi viene riscontato.	modo.
Nel Bilancio del GRUPPO SMAT è registrata la voce del risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi nel Conto Economico e nello SPP alla voce patrimonio netto è registrata la voce patrimonio netto di pertinenza di terzi.	

PROVANA CALORE s.r.l.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 100%

Comune di Leini					
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
		730.124,63			209.453,17
Ricavi		730.124,63	Crediti		209.453,17
		0,00			0,00
	19.687,89			85.413,63	
Costi	19.687,89		Debiti	85.413,63	
	0,00			0,00	

Conto economico

I ricavi del Comune di Leini e contestualmente il costo di Provana Calore pari ad € 19.687,89 si riferiscono per € 10.689,89 al diritto di superficie del terreno sito in Via Volpiano 47/A distinto al catasto al Foglio n. 22 Mappale n. 799 relativamente all'anno 2022 e per € 8.998,00 a IMU/TASI/IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' da corrispondere all'Ente.

I costi del Comune di Leini e contestualmente i ricavi di Provana Calore pari ad € 730.124,63 si riferiscono a prestazioni di servizi inerenti erogazione di energia, servizio di manutenzione impianti termici e servizi di manutenzione impianti elettrici svolti nel corso del 2022.

Stato Patrimoniale

I crediti vantati da Provana Calore nei confronti dell'Ente ammontano ad € 209.453,17: per € 182.833,17 sono relativi a fatture emesse e non ancora incassate al 31.12.2022 e per € 26.620,00 rappresentano un credito che vantava la Provana S.p.A. in liquidazione ante-fusione che è transitato nel Bilancio della Provana Calore srl a seguito della fusione inversa per incorporazione.

I debiti che vanta la Provana Calore verso il Comune di Leini ammontano ad € 85.413,63 e si riferiscono per € 74.723,74 al passaggio saldi derivanti dalla fusione Provana S.p.A. in liquidazione: per € 69.324,23 opere di urbanizzazione che la stessa Società non ha mai realizzato ed € 5.399,51 per gli oneri derivanti da mezzi

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

dati in comodato d'uso che non sono state mai versati al Comune e per € 10.689,89 sono debiti della Provana Calore srl per i diritti di superficie relativi a Via Volpiano per l'anno 2022.

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

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,513%

Comune di Leini				Esito: OK	
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
Ricavi	/	0,00	Crediti	/	0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
Costi	240,03	/	Debiti	69,71	/
	240,03			69,71	
	0,00			0,00	

Conto economico

I ricavi della SAT nei confronti del Comune di Leini derivano dalle prestazioni per lo svolgimento di servizi per conto dell'Ente per un importo complessivo di € 46.789,00 derivanti da: allestimento sala consiliare, completamento pista ciclo-pedonale di collegamento Via Lonna/Via Volpiano, realizzazione nuovi uffici asilo nido, che riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 240,03.

Stato Patrimoniale

I crediti vantati dalla SAT nei confronti del Comune di Leini sono riferiti alle fatture emesse al 31.12.2022, ma non ancora pagate dal Comune ammontano ad € 13.589,00 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 69,71.

SOCIETA' METROPLITANA ACQUE TORINO – SMAT S.P.A.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,56522%

Comune di Leini				Esito: OK	
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
Ricavi	/	0,00	Crediti	/	0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
Costi	210,79	/	Debiti	19,45	/
	210,79			19,45	
	0,00			0,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Conto economico

I ricavi derivano dalle vendite e prestazioni conseguiti per lo svolgimento del servizio per un importo complessivo di € 37.293,27 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 210,79.

Stato patrimoniale

I crediti vantati dalla SMAT nei confronti del Comune di Leini hanno un valore di € 3.440,81 che riproporzionato assume un valore finale di € 19,45.

CONZORZIO DI BACINO 16 – CB16.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 7,12%

Comune di Leini				Esito: OK	
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
Ricavi	/	0,00	Crediti	/	0,00
	/	0,00		/	0,00
	/	0,00		/	0,00
Costi	2.054,78	/	Debiti	2.054,78	/
	2.054,78	/		2.054,78	/
	0,00	/		0,00	/

per il Consorzio di Bacino 16 l'unica operazione da elidere si riferisce alla quota di adesione al Consorzio del 2022 che ammonta ad € 28.859,25 che riproporzionata assume un valore finale di € 2.054,78.

AGENZIA PER LA MOBILITA' PIEMONTESE – AMP

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,057%

Comune di Leini				Esito: OK	
<i>Conto Economico</i>	Ricavi	Costi	<i>Stato Patrimoniale</i>	Crediti	Debiti
Ricavi	/	0,00	Crediti	/	0,00
	/	0,00		/	0,00
	/	0,00		/	0,00
Costi	28,81	/	Debiti	80,13	/
	28,81	/		80,13	/
	0,00	/		0,00	/

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Conto economico

I ricavi derivano dalle vendite e prestazioni conseguiti per lo svolgimento del servizio per un importo complessivo di € 50.545,34 relativo al nuovo capolinea 46 – contratto di servizio di trasporto pubblico locale che riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 28,81.

Stato patrimoniale

I crediti vantati dall’Agenzia nei confronti del Comune di Leini sono riferiti agli oneri del servizio per il TPL (nuovo capolinea 46) riferiti agli anni 2018/2021 per l’importo complessivo di € 140.570,35 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 80,13.

CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO – CSI PIEMONTE

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Percentuale di consolidamento 0,10%

Comune di Leini				Esito: OK	
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
Ricavi	/	0,00	Crediti	/	0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
Costi	17,08	/	Debiti	37,35	/
	17,08			37,35	
	0,00			0,00	

Conto economico

I ricavi derivano dalle vendite e prestazioni conseguiti per lo svolgimento del servizio per un importo complessivo di € 17.080,07 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 17,08.

Stato patrimoniale

I crediti vantati dal CSI Piemonte nei confronti del Comune di Leini sono riferiti agli oneri derivanti dagli incarichi per l’importo complessivo di € 37.353,92 riproporzionato al valore percentuale di partecipazione nella Società da parte del Comune di Leini per un valore finale di € 37,35.

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

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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 2022, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2022 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 31.12.2022, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2022 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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a € 239.330,63 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 31.12.2022.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Leini	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2022 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2022 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Provana Calore S.r.l.	100%	Società controllata	Integrale	100,00%	1.597.302,24	1.836.125,36	-238.823,12
SAT S.c.r.l.	0,513%	Società partecipata	Proporzionale	0,61227%	1.052,65	881,92	170,53
Gruppo SMAT	0,56522%	Società partecipata	Proporzionale	0,56522%	3.908.095,01	3.883.072,91	25.022,10
CB 16	7,12%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,12%	145.851,15	145.851,15	0,00
A.M.P.	0,057%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,057%	9.196,67	9.196,68	-0,01
CSI PIEMONTE	0,10	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,10	44.130,02	44.637,52	-507,50
TOTALE					5.705.627,74	5.919.765,64	-214.137,80

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

2.7 ANALISI POSTE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

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 2022

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Leini	8.618.813,67	Impegni su esercizi futuri: FPV
Provana Calore S.r.l.	10.106.340,54	• 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.	316.156.005,75	*€ 316.123.055,75 impegni su esercizi futuri ed € 32.950,00 beni di terzi in uso
CSI PIEMONTE		

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Leini	0,00	0,00	0,00
Provana Calore S.r.l.	44.237,91	1,04%	44.237,91
SAT S.c.r.l.	16.354,00	0,69%	83,90
Gruppo SMAT	786.827,00	0,056%	4.447,30
CB 16	195.497,64	3,15	13.919,43
A.M.P.	0	0	0
CSI PIEMONTE	1.444.696,00	1,47	1.444,70

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

Provana Calore S.r.l.:

- Risconti attivi per assicurazioni, canoni assistenza, maxicanone leasing, canoni noleggio, etc.
 € 44.237,91

SAT S.c.r.l.:

- Ratei € 147,00
 - Risconti attivi annuali € 16.048,00
 per: € 16.195,00
 - Fatture passive ricevute nel 2021 per addebiti di canoni anticipati e/o prestazioni con competenza 2022 e 2023.
 - Quota spese contrattuali, la quota 2022 è stata registrata a costo di esercizio, la quota 2023 nei risconti annuali.
 - Risconti attivi pluriennali € 159,00
 i risconti attivi pluriennali sono relativi a programma autodesk e programma autocad – abbonamento dal 2022 al 2024. Le quote 2022 nei costi, le quote 2023 riscontate nei risconti annuali e il resto nei pluriennali

Gruppo SMAT:

- Risconti attivi € 786.827,00

-CB 16

-Risconti attivi € 195.497,64

CSI PIEMONTE:

- Risconti attivi € 1.444.696,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Leini	14.557.623,49	16,14%	14.557.623,49
Provana Calore S.r.l.	411.822,68	9,70%	411.822,68
SAT S.c.r.l.	367.693,00	15,43%	1.886,27
Gruppo SMAT	84.111.983,00	5,99%	475.417,75
CB 16	1.472,96	0,023%	104,87
A.M.P.	0,00	0,00%	0,00
CSI PIEMONTE	2.588.959,00	2,63	2.588,96

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

Comune di Leini:

- Ratei passivi per FPV spese personale	€	208.338,70
- Risconti passivi di cui:		
- Contributi agli investimenti quali:		
- trasferimenti amministrazioni pubbliche	€	935.830,93
- altri soggetti e riporto anni precedenti	€	12.825.672,42
- Concessioni cimiteriali	€	587.781,44

Provana Calore S.r.l.:

- Ratei passivi interessi su mutui ipotecari verso MPS	€	4.888,12
-Risconti Passivi	€	406.934,56

*Contributi agli investimenti € 329.146,24

- 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 € 77.788,32 contributo c/impianto per contributo allacciamenti alloggi Betulle lotto L avvenuti nell'esercizio 2018 e Condominio Via del Santuario

SAT S.c.r.l.:

-Ratei passivi	€	303.643,00
-Risconti passivi	€	64.050,00

Gruppo SMAT:

- Ratei passivi	€	2.564.873,00
- Risconti passivi	€	81.547.110,00

CB 16:

- Ratei passivi	€	1.472,96
-----------------	---	----------

CSI PIEMONTE

- Ratei passivi	€	0,00
-----------------	---	------

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

- Risconti passivi

€ 2.588.959,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Leini	3.396,88	0,018%	3.396,88
Provana Calore S.r.l.	115.000,00	5,45%	115.000,00
SAT S.c.r.l.	23.395,00	0,61%	120,02
Gruppo SMAT	0,00	0,00%	0,00
CB 16	0,00	0,00%	0,00
A.M.P.	0,00	0,00%	0,00
CSI PIEMONTE	0,00	0,00%	0,00

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Leini	14.951,44	0,00	14.951,44	0,08	14.951,44
Provana Calore S.r.l.	44.956,24	33,76	44.990,00	2,13%	36.469,50
SAT S.c.r.l.	0,00	6.698,00	6.698,00	0,17%	34,36
Gruppo SMAT	4.305.776,00	1.184,00	4.306.960,00	1,01%	24.343,80
CB 16	100.630,68	0,00	100.630,68	5,99%	7.164,90
A.M.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CSI PIEMONTE	18.273,00	150.698,00	168.971,00	0,11	168,97

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Provana Calore S.r.l.:

- Interessi passivi bancari	€ 18.215,65
- Interessi passivi su mutui MPS	€ 8.982,18
- Oneri anticipazione finanziaria ecobonus	€ 8.749,14
- Oneri bancari/comm./disp fondi	€ 8.975,51
- Oneri su mutui	€ 33,76

SAT S.c.r.l.:

- Interessi passivi bancari conteggiati su c/c accessi per anticipazioni	€ 0,00
- Interessi passivi per rateizzazione versamenti INAIL relativi all'anno 2022	€ 6.698,00

Gruppo SMAT:

- Interessi passivi e commissioni su finanziamenti	€ 4.305.776,00
- Oneri finanziari	€ 1.184,00

CB 16:

- Interessi passivi su anticipazioni di cassa di competenza 2021	€ 100.630,68
--	--------------

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

CSI PIEMONTE :

- Interessi passivi su anticipazioni di cassa di competenza 2021	€	18.273,00
-Oneri finanziari	€	150.698,00

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Leini	3.339.689,29	18,51%	3.339.689,29
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	25.528,78	1,44%	1.817,65
A.M.P.	22.721.639,03	3,40%	12.951,33
CSI PIEMONTE	1.024.635,00	0,68%	1.024,64

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	€	3.093.082,27
-Trasferimenti di capitale	€	205.975,27
-Plusvalenze patrimoniali	€	21.472,52
-Altri proventi straordinari	€	19.158,88

CB 16:

-Sopravvenienze attive	€	25.528,78
------------------------	---	-----------

AMP

-Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€	11.860.992,73
-Proventi da trasferimenti di capitale	€	10.860.646,30

CSI PIEMONTE :

- Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€	1.024.635,00
--	---	--------------

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Leini	754.038,57	4,20%	754.038,57
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	216.886,00	12,91%	15.442,28
A.M.P.	966.853,06	0,13%	551,110
CSI PIEMONTE	209.110,00	0,13%	209,11

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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	€	572.885,47
- Altri oneri straordinari	€	181.153,10

CB 16:

- Insussistenze dell'attivo	€	216.886,00
-----------------------------	---	------------

A.M.P.:

Minusvalenze patrimoniali	€	966.853,06
---------------------------	---	------------

CSI PIEMONTE

- Insussistenze dell'attivo	€	209.110,00
-----------------------------	---	------------

Compensi amministratori e sindaci

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

Luogo Leini li

Il Responsabile Servizio Finanziario


