
Comune di Rosta

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 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Rettifiche

2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.7 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

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

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

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

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria 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 Rosta

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Rosta e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un miglioramento del risultato finale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

di esercizio, che sconta il risultato negativo conseguito in sede di predisposizione del rendiconto della gestione del Comune di Rosta per l'anno 2022 come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.034.800,08	1.374.710,41	-11.340,93	5.398.169,56
B) Componenti negativi della gestione	3.714.640,74	1.244.790,59	-11.549,08	4.947.882,25
Risultato gestione operativa (A-B)	320.159,34	129.919,81	208,16	450.287,31
C) Saldo proventi e oneri finanziari	1.790,46	13.643,98	-0,01	15.434,43
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	67.294,78	18.169,68	-0,01	85.464,45
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	389.244,58	161.733,48	208,13	551.186,19
Imposte	54.725,41	13.591,72	0,01	68.317,14
RISULTATO D'ESERCIZIO	334.519,17	148.141,74	208,14	482.869,05

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Rosta

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	5.464,29	19.690,25	0,00	25.154,54
BII e III) Immobilizzazioni materiali	19.158.540,09	386.540,06	0,01	19.545.080,16
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	905.073,31	450.423,46	-866.884,92	488.611,85
Totale immobilizzazioni (B)	20.069.077,69	856.653,77	-866.884,91	20.058.846,55
CI) Rimanenze	0,00	4.897,57	0,00	4.897,57
CII) Crediti	1.005.891,20	453.709,90	-474,68	1.459.126,42
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	27.657,39	0,00	27.657,39
CIV) Disponibilità liquide	1.748.900,70	338.450,78	-0,01	2.087.351,47
Totale attivo circolante (C)	2.754.791,90	824.715,64	-474,69	3.579.032,85
Totale ratei e risconti attivi (D)	19.111,10	11.789,36	-0,01	30.900,45
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.842.980,69	1.693.158,78	-867.359,62	23.668.779,85
A) Totale Patrimonio Netto	20.766.511,26	1.069.042,20	-866.659,21	20.968.894,25
B) Fondi per rischi e oneri	23.932,00	273.904,97	0,00	297.836,97
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	23.686,63	0,01	23.686,64
D) Debiti	1.203.299,66	292.733,76	-700,43	1.495.332,99
E) Ratei e Risconti Passivi	849.237,77	33.791,23	0,00	883.029,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.842.980,69	1.693.158,78	-867.359,62	23.668.779,85

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"*.

Il Comune di Rosta, con popolazione inferiore ai 5000 abitanti al 31.12.2017, non ha partecipato alla sperimentazione sull'armonizzazione contabile prevista già a far data dal 2014 e pertanto ha redatto il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, il cui schema è stato approvato dalla Giunta Comunale n. 111 del 20/09/2018 e successivamente approvato in Consiglio Comunale giusta deliberazione n. 26 del 27/09/2018.

Inoltre, per gli esercizi 2018 e 2019, il Comune, ai sensi del comma 3 dell'art. 233 bis del D.Lgs 267/2000 e s.m.e i., si è avvalso della facoltà data agli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di non predisporre il bilancio consolidato, al fine di non pesare sull'ufficio ragioneria con compiti che avevano rilievo limitato per comuni di modesta dimensione.

Già dal 2020, in previsione dell'incremento della popolazione e del superamento della soglia dei 5000 abitanti, si è comunque proceduto all'approvazione del bilancio consolidato.

Tale previsione è risultata coerente poiché tale superamento è avvenuto al 31/12/2020 (secondo il dato ufficiale fornito dall'ISTAT), rendendo obbligatorio per il Comune redigere e approvare nell'esercizio in corso entro il termine del 30/09/2022, il bilancio consolidato riferito al 2021 secondo quanto previsto all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011.

Difatti l'art. 156 comma 2 del D.Lgs. 267/2000, prevede ove non diversamente disciplinato che le disposizioni del testo unico concernenti la popolazione residente debbano riferirsi al penultimo anno precedente.

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 predispongano 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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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 Rosta" ha preso avvio già dalla deliberazione di G.C. n. 99 del 30/07/2018 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 G.C., sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente il Comune di Rosta, in qualità di capogruppo, ha raccolto da ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento tutte le informazioni necessarie alla redazione del bilancio consolidato sia attraverso i siti istituzionali delle società e degli enti strumentali sia attraverso le comunicazioni fornite dagli enti stessi.

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 Rosta, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 100 del 6/09/2023 sopra citata è la seguente:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA			
PARTECIPAZIONI DIRETTE			
Denominazione	Attività svolta	Percentuale di partecipazione	Motivazione
C.A.DO.S. Consorzio Ambiente Dora Sangone	Svolge in materia di governo di gestione dei rifiuti, le funzioni previste dalla legge regionale n.24 per i consorzi di bacino.	1,37%	Ente strumentale
C.I.D.I.U. S.p.A.	Gestione dei rifiuti di qualunque genere e natura, come definiti dalla normativa comunitaria, nazionale e regionale	0,711%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali
Consorzio Ovest Solidale	Gestisce i servizi socio-assistenziali previsti dalla legge regionale di riferimento.	3,37%	Ente strumentale
Zona Ovest di Torino S.r.l.	Svolgimento di attività volte in particolare alla promozione ed allo sviluppo sociale, economico ed infrastrutturale dell'area metropolitana di Torino.	1,61%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali
ACSEL SPA	Gestione dei rifiuti di qualunque genere e natura, come definiti dalla normativa comunitaria, nazionale e regionale	2,83%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali
Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.	La società ha per oggetto l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato	0,00008%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali
ATO3	Ente di governo per la programmazione, organizzazione e controllo del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione)	0,13%	Partecipazione inferiore a 1%-Ente strumentale

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:
 "Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

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

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

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

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei componenti positivi della gestione dell'ente.

Pertanto gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento con le rispettive percentuali di partecipazione, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione, per il consolidamento dei conti del Comune di Rosta sono i seguenti:

C.A.DO.S. Consorzio Ambiente Dora Sangone 1,37%
C.O.S. Consorzio Ovest Solidale 3,37%
C.I.D.I.U. S.p.A. (attraverso il bilancio consolidato) 0,711%
Zona Ovest di Torino S.r.l. 1,61%
ACSEL SPA 2,83%
Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. 0,00008%

non è stato pertanto incluso nell'area di consolidamento l'ATO3 in quanto la partecipazione è inferiore all'1% e l'Ente, ad appartenenza obbligatoria, non è affidatario di servizi.

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati.

Considerato il bilancio consolidato redatto nel 2021, verrà proposto il confronto fra i due anni, 2021 e 2022.

Si riportano di seguito i dati principali degli enti facenti parte del consolidamento e le tabelle riassuntive contabili di raffronto.

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE - CADOS

Denominazione	CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE - CADOS
Sede	Corso Francia, 98 - 10098 RIVOLI (TO)
Capitale Sociale	50.694,00
Quote/azioni possedute	Quote millesimali 11,92.
Percentuale di partecipazione	1,37 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	485.134,00	650.480,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	629.958,00	525.293,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-144.824,00	125.187,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	190.808,00	60.701,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

IMPOSTE SUL REDDITO	-28.180,00	41.131,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	74.164,00	144.757,00

STATO PATRIMONIALE		
	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	303.084,00	299.467,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.812.103,00	1.814.822,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.767,00	4.842,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.120.954,00	2.119.131,00
PATRIMONIO NETTO	1.766.601,00	1.822.719,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	50.000,00	50.000,00
TFR	147.058,00	124.976,00
DEBITI	133.142,00	79.971,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	24.153,00	41.465,00
TOTALE DEL PASSIVO	2.120.954,00	2.119.131,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO OVEST SOLIDALE

Denominazione	CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ALLA PERSONA - C.O.S.
Sede	Sede di Grugliasco: Via Leonardo Da Vinci, 135 10095 Grugliasco Sede di Rivoli: Via Nuova Collegiata 5 - 10098 RIVOLI (TO)
Capitale Sociale/fondo di dotazione	1.736.798,18
Quote/azioni possedute	n.c.
Percentuale di partecipazione	3,44 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.780.194,94	11.763.604,81
COSTI DELLA PRODUZIONE	12.420.877,29	11.619.826,62
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	3.359.317,65	143.778,19
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	528.188,33	533.929,39
IMPOSTE SUL REDDITO	189.509,53	159.386,77
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.697.996,45	518.320,81

STATO PATRIMONIALE		
	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	135.005,76	129.200,67
ATTIVO CIRCOLANTE	12.516.219,59	8.871.954,73
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	12.651.225,35	9.001.155,40
PATRIMONIO NETTO	10.420.614,84	6.722.618,39
FONDI PER RISCHI ED ONERI	188.300,00	352.363,84
TFR	0,00	0,00
DEBITI	1.610.663,54	1.640.899,74
RATEI E RISCONTI PASSIVI	431.646,97	404.041,01
TOTALE DEL PASSIVO	12.651.225,35	9.001.155,40

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Denominazione Società / Ente Strumentale: C.I.D.I.U. S.P.A.

Denominazione	C.I.D.I.U. S.P.A.
Sede	Via Torino 9 - 10093 COLLEGNO (TO)
Capitale Sociale	4.335.314,00
Quote/azioni possedute	NC
Percentuale di partecipazione	0,711 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	46.307.453,00	43.169.625,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	45.895.889,00	42.632.657,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	411.564,00	536.968,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	635.561,00	366.612,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	330.417,00	1.378.421,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	716.708,00	-474.841,00

STATO PATRIMONIALE		
	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	72.707.082,00	72.255.052,00
ATTIVO CIRCOLANTE	23.556.164,00	18.938.308,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	398.625,00	361.074,00
TOTALE DELL'ATTIVO	96.661.871,00	91.554.434,00
PATRIMONIO NETTO	57.650.081,00	57.380.671,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.981.889,00	17.540.779,00
TFR	1.609.349,00	1.660.155,00
DEBITI	19.724.699,00	14.131.848,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	695.853,00	840.981,00
TOTALE DEL PASSIVO	96.661.871,00	91.554.434,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A. - SMAT

Denominazione	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A. - SMAT
Sede	Corso XI Febbraio, 14 - 10152 Torino
Capitale Sociale	345.533.761,65
Quote/azioni possedute	4
Percentuale di partecipazione	0,00008 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

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 E ONERI FINANZIARI	-380.839,00	-320.719,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'	0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

FINANZIARIE		
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	13.379.721,00	12.540.665,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	41.742.171,00	34.565.304,00

STATO PATRIMONIALE		
	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	991.484.042,00	953.882.847,00
ATTIVO CIRCOLANTE	411.863.668,00	285.064.398,00
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	729.149.206,00	691.778.751,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.676.145,00	17.092.905,00
TFR	10.251.180,00	13.096.774,00
DEBITI	641.987.616,00	517.529.763,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	70.390,00	80.093,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.404.134.537,00	1.239.578.256,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: ZONA OVEST TORINO S.R.L.

Denominazione	ZONA OVEST TORINO S.R.L.
Sede	Piazza Cavalieri dell'Annunziata 7 - 10093 COLLEGNO
Capitale Sociale	100.000,00
Quote/azioni possedute	Quota di partecipazione nominale pari a 1600
Percentuale di partecipazione	1,61 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	767.162,00	719.307,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	755.785,00	708.531,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	11.377,00	10.776,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	119,00	183,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	7.001,00	6.706,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.495,00	4.253,00

STATO PATRIMONIALE		
	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	209.123,00	118.823,00
ATTIVO CIRCOLANTE	500.818,00	595.951,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.883,00	7.266,00
TOTALE DELL'ATTIVO	717.824,00	721.540,00
PATRIMONIO NETTO	162.976,00	158.481,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.000,00	25.000,00
TFR	84.590,00	69.272,00
DEBITI	148.401,00	173.472,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	296.857,00	295.315,00
TOTALE DEL PASSIVO	717.824,00	721.540,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Denominazione Società / Ente Strumentale: ACSEL S.P.A.

Denominazione	ACSEL S.P.A.
Sede	Via delle Chiuse 21 - 1057 Sant'Ambrogio di Torino (TO)
Capitale Sociale	120.000,00
Quote/azioni possedute	3396
Percentuale di partecipazione	2,83 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2022	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	17.075.721,00	16.723.838,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	16.609.658,00	16.286.262,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	466.063,00	437.576,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	230.016,00	110.492,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	176.183,00	108.511,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	519.896,00	439.557,00

STATO PATRIMONIALE

	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	11.545.933,00	11.533.845,00
ATTIVO CIRCOLANTE	6.835.862,00	6.728.154,00
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	309.137,00	377.659,00
TOTALE DELL'ATTIVO	18.690.932,00	18.639.358,00
PATRIMONIO NETTO	9.656.230,00	9.436.334,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.144.190,00	5.495.736,00
TFR	313.052,00	317.242,00
DEBITI	3.263.513,00	3.202.140,00
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	313.947,00	188.206,00
TOTALE DEL PASSIVO	18.690.932,00	18.639.358,00

Ripiano Perdite

Non sussistono perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2022 il comune di rosta ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi, riferiti ai bilanci 2021, nelle seguenti misure:

- | | |
|---------------------------|------------|
| a) da C.A.DO.S. | € 1.784,85 |
| b) da ACSEL S.P.A. | € 8.495,00 |
| c) da SMAT S.P.A. | € 5,32 |
| d) da CIDIU S.P.A. | € 3.554,07 |

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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

A tale fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale. In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale e sostanziale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei.

2.4 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 e l'accertamento delle eventuali differenze.

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.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transito" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuto intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

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

1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;

2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito".

Tipologia di disallineamento riscontrata Correttivo adottato Azione adottata	Tipologia di disallineamento riscontrata Correttivo adottato Azione adottata	Tipologia di disallineamento riscontrata Correttivo adottato Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	Non è stato necessario apportare correttivi se non una rettifica per arrotondamenti pari a € 0,02
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito quali, ad esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto già liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	Non necessaria
Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto	Non necessaria
Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	Effettuata

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Il successivo prospetto riassume l'entità delle operazioni infragruppo rapportate alla percentuale di partecipazione relative al conto economico:

Comune di Rosta								
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2022)								
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	C.E. (A)	Operazioni Infragruppo tra Ente e Società (B)	Operazioni Infragruppo tra Società (C)	C.E. (D=A+B+C)	Altre Rettifiche (+/-) (E)	Rettifiche dei Consigli d'amministrazione (+/-) (F)	Note	C.E. BILANCIO CONSOLIDATO (G=D+E+F)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	1.942.264,49	0,00	0,00	1.942.264,49	0,00		1.942.264,49
2	Proventi da fondi di perequativi	507.866,79	0,00	0,00	507.866,79	0,00		507.866,79
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.408.419,27	6.796,10	0,00	1.415.215,37	0,00		1.415.215,37
a	Proventi da trasferimenti correnti	979.412,23	6.796,10	0,00	986.208,33	0,00		986.208,33
b	Quota a rischio di contributi agli investimenti	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00		5.000,00
c	Contributi agli investimenti	424.007,04	0,00	0,00	424.007,04	0,00		424.007,04
4	Ricarichi sulle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.220.316,43	4.496,76	0,00	1.224.813,19	0,00		1.224.813,19
a	Proventi derivanti dalla gestione derivanti	90.392,74	0,00	0,00	90.392,74	0,00		90.392,74
b	Ricarichi derivanti da beni	21.866,29	0,00	0,00	21.866,29	0,00		21.866,29
c	Ricarichi e proventi alla pertinenza di ammin.	1.108.057,40	4.496,76	0,00	1.112.554,16	0,00		1.112.554,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	229,60	0,00	0,00	229,60	0,00		229,60
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	77,81	0,00	0,00	77,81	0,00		77,81
8	Altri ricavi e proventi diversi	126.610,00	26,77	0,00	126.636,77	0,00		126.636,77
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.408.410,00	11.801,86	0,00	9.420.211,86	0,00		9.420.211,86
B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.455,44	0,00	0,00	91.455,44	0,00		91.455,44
10	Prestazioni di servizi	2.429.914,84	4.702,92	0,00	2.434.617,76	0,00		2.434.617,76
11	Utilizzo di beni di terzi	46.925,49	0,00	0,00	46.925,49	0,00		46.925,49
12	Trasferimenti con tributi	532.019,10	6.296,17	0,00	538.315,27	0,00		538.315,27
a	Trasferimenti correnti	532.019,10	6.296,17	0,00	538.315,27	0,00		538.315,27
b	Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c	Contributi agli investimenti da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
13	Pensione	1.131.667,45	0,00	0,00	1.131.667,45	0,00		1.131.667,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	942.010,71	0,00	0,00	942.010,71	0,00		942.010,71
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immutabili	4.850,40	0,00	0,00	4.850,40	0,00		4.850,40
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	846.441,81	0,00	0,00	846.441,81	0,00		846.441,81
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	50,19	0,00	0,00	50,19	0,00		50,19
d	Svalutazione derivanti	756,91	0,00	0,00	756,91	0,00		756,91
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.219,09	0,00	0,00	-1.219,09	0,00		-1.219,09
16	Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	20.264,84	0,00	0,00	20.264,84	0,00		20.264,84
17	Altri accantonamenti	30.431,79	0,00	0,00	30.431,79	0,00		30.431,79
18	Oneri diversi di gestione	1.096.431,47	11.949,09	0,00	1.108.380,56	0,00		1.108.380,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)		6.096.431,47	11.949,09	0,00	6.108.380,56	0,00		6.108.380,56
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.311.978,53	-1.147,23	0,00	3.310.831,30	0,00		3.310.831,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
Proventi (in entrata)								
19	Proventi da partecipazioni	26.436,00	0,00	0,00	26.436,00	0,00		26.436,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	da società partecipate	12.899,70	0,00	0,00	12.899,70	0,00		12.899,70
c	da altri soggetti	13.536,30	0,00	0,00	13.536,30	0,00		13.536,30
20	Altri proventi finanziari	1.899,29	0,00	0,00	1.899,29	0,00		1.899,29
Totale proventi finanziari		21.231,29	0,00	0,00	21.231,29	0,00		21.231,29
Oneri (in uscita)								
21	Oneri relativi ad altri oneri finanziari	12.903,24	0,00	0,00	12.903,24	0,00		12.903,24
a	interessi passivi	12.903,24	0,00	0,00	12.903,24	0,00		12.903,24
b	Altri oneri finanziari	12,90	0,00	0,00	12,90	0,00		12,90
Totale oneri finanziari		12.916,14	0,00	0,00	12.916,14	0,00		12.916,14
TOTALE (C)		8.415,15	0,00	0,00	8.415,15	0,00		8.415,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE (D)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
Proventi straordinari								
24	Proventi da straordinari	907.734,82	0,00	0,00	907.734,82	0,00		907.734,82
a	Proventi da permessi di costruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	30.275,00	0,00	0,00	30.275,00	0,00		30.275,00
c	So proventi da altre attività e in susseguenza dell'attività	844.250,14	0,00	0,00	844.250,14	0,00		844.250,14
d	Plusvalenze patrimoniali	64.209,79	0,00	0,00	64.209,79	0,00		64.209,79
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale proventi		907.734,82	0,00	0,00	907.734,82	0,00		907.734,82
Oneri straordinari								
25	Oneri straordinari	922.419,27	0,00	0,00	922.419,27	0,00		922.419,27
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	So proventi da altre attività e in susseguenza dell'attività	796.776,83	0,00	0,00	796.776,83	0,00		796.776,83
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	Altri oneri straordinari	65.642,44	0,00	0,00	65.642,44	0,00		65.642,44
Totale oneri		922.419,27	0,00	0,00	922.419,27	0,00		922.419,27
TOTALE (E) (E20-E21)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B-C+D-E)		3.311.978,53	-1.147,23	0,00	3.310.831,30	0,00		3.310.831,30
26	Imposte	66.017,14	0,00	0,00	66.017,14	0,00		66.017,14
RESULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		3.245.961,39	-1.147,23	0,00	3.244.814,16	0,00		3.244.814,16
27	RESULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO							
28	RESULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA D'INTERI							

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Il successivo prospetto riassume l'entità delle operazioni infragruppo rapportate alla percentuale di partecipazione relative allo stato patrimoniale attivo e passivo:

Comune di Rosta									
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2022)									
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	S.P.A. (A)	Operazioni Infragruppo tra Ente e Società (B)	Operazioni Infragruppo tra Società (C)	S.P.A. (D=A+B+C)	Altre Rettifiche (+/-) (E)	Rettifiche di Consolidamento (+/-) (F)	Note	S.P.A. BILANCIO CONSOLIDATO (G=D+E+F)	
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI									
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
1 Costi di impianto e di ampliamento	312,61	0,00	0,00	312,61	0,00	0,00		312,61	
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	704,21	0,00	0,00	704,21	0,00	0,00		704,21	
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.534,11	0,00	0,00	7.534,11	0,00	0,00		7.534,11	
5 Avviamento	4.668,10	0,00	0,00	4.668,10	0,00	0,00		4.668,10	
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.944,88	0,00	0,00	6.944,88	0,00	0,00		6.944,88	
9 Altre	4.990,63	0,00	0,00	4.990,63	0,00	0,00		4.990,63	
Totale immobilizzazioni immateriali	25.154,54	0,00	0,00	25.154,54	0,00	0,00		25.154,54	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>									
II 1 Beni demaniali	10.635.664,96	0,00	0,00	10.635.664,96	0,00	0,00		10.635.664,96	
11 Terreni	110.752,59	0,00	0,00	110.752,59	0,00	0,00		110.752,59	
12 Fabbricati	475.779,25	0,00	0,00	475.779,25	0,00	0,00		475.779,25	
1.3 Infrastrutture	9.554.924,91	0,00	0,00	9.554.924,91	0,00	0,00		9.554.924,91	
1.9 Altri beni demaniali	494.208,21	0,00	0,00	494.208,21	0,00	0,00		494.208,21	
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	8.765.136,04	0,00	0,00	8.765.136,04	0,00	0,00		8.765.136,04	
2.1 Terreni	1.624.171,34	0,00	0,00	1.624.171,34	0,00	0,00		1.624.171,34	
a di cui in leasing finanziario	0,14	0,00	0,00	0,14	0,00	0,00		0,14	
2.2 Fabbricati	6.268.326,23	0,00	0,00	6.268.326,23	0,00	0,00		6.268.326,23	
a di cui in leasing finanziario	0,35	0,00	0,00	0,35	0,00	0,00		0,35	
2.3 Impianti e macchinari	195.560,88	0,00	0,00	195.560,88	0,00	0,00		195.560,88	
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	217.147,89	0,00	0,00	217.147,89	0,00	0,00		217.147,89	
2.5 Mezzi di trasporto	15.207,69	0,00	0,00	15.207,69	0,00	0,00		15.207,69	
2.6 Macchine per ufficio e hardware	14.115,15	0,00	0,00	14.115,15	0,00	0,00		14.115,15	
2.7 Mobili e arredi	44.895,62	0,00	0,00	44.895,62	0,00	0,00		44.895,62	
2.8 Infrastrutture	274.927,26	0,00	0,00	274.927,26	0,00	0,00		274.927,26	
2.99 Altri beni materiali	110.783,98	0,00	0,00	110.783,98	0,00	0,00		110.783,98	
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	144.279,16	0,00	0,00	144.279,16	0,00	0,00		144.279,16	
Totale immobilizzazioni materiali	19.545.080,16	0,00	0,00	19.545.080,16	0,00	0,00		19.545.080,16	
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>									
IV 1 Partecipazioni in	1.163.143,53	866.884,92	0,00	296.258,61	0,00	0,00		296.258,61	
a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
b imprese partecipate	648.843,99	630.460,00	0,00	18.374,99	0,00	0,00		18.374,99	
c altri soggetti	514.299,54	236.415,92	0,00	277.883,62	0,00	0,00		277.883,62	
2 Crediti verso	964,64	0,00	0,00	964,64	0,00	0,00		964,64	
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
c imprese partecipate	6,53	0,00	0,00	6,53	0,00	0,00		6,53	
d altri soggetti	958,11	0,00	0,00	958,11	0,00	0,00		958,11	
3 Altri titoli	191.388,60	0,00	0,00	191.388,60	0,00	0,00		191.388,60	
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.355.496,77	866.884,92	0,00	488.611,85	0,00	0,00		488.611,85	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.925.731,47	866.884,92	0,00	20.058.846,55	0,00	0,00		20.058.846,55	
C) ATTIVO CIRCOLANTE									
<i>Rimanenze</i>	4.897,57	0,00	0,00	4.897,57	0,00	0,00		4.897,57	
Totale	4.897,57	0,00	0,00	4.897,57	0,00	0,00		4.897,57	
<i>Crediti</i>									
1 Crediti di natura tributaria	188.211,23	0,00	0,00	188.211,23	0,00	0,00		188.211,23	
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	7.338,99	0,00	0,00	7.338,99	0,00	0,00		7.338,99	
b Altri crediti da tributi	180.872,24	0,00	0,00	180.872,24	0,00	0,00		180.872,24	
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2 Crediti per trasferimenti e contributi	867.209,37	0,00	0,00	867.209,37	0,00	0,00		867.209,37	
a verso amministrazioni pubbliche	862.301,77	0,00	0,00	862.301,77	0,00	0,00		862.301,77	
b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
c imprese partecipate	1,03	0,00	0,00	1,03	0,00	0,00		1,03	
d verso altri soggetti	4.906,57	0,00	0,00	4.906,57	0,00	0,00		4.906,57	
3 Verso clienti ed utenti	182.964,61	474,69	0,00	182.489,92	0,00	0,00		182.489,92	
4 Altri Crediti	221.215,90	0,00	0,00	221.215,90	0,00	0,00		221.215,90	
a verso Ferario	29.902,12	0,00	0,00	29.902,12	0,00	0,00		29.902,12	
b per attività svolta per c/terzi	0,07	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00		0,07	
c altri	191.313,71	0,00	0,00	191.313,71	0,00	0,00		191.313,71	
Totale crediti	1.459.601,11	474,69	0,00	1.459.126,42	0,00	0,00		1.459.126,42	
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
III 1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2 Altri titoli	27.657,39	0,00	0,00	27.657,39	0,00	0,00		27.657,39	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	27.657,39	0,00	0,00	27.657,39	0,00	0,00		27.657,39	
<i>Disponibilità liquide</i>									
IV 1 Conto di tesoreria	1.943.810,63	0,00	0,00	1.943.810,63	0,00	0,00		1.943.810,63	
a Istituto tesoriere	1.943.810,63	0,00	0,00	1.943.810,63	0,00	0,00		1.943.810,63	
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2 Altri depositi bancari e postali	142.367,93	0,00	0,00	142.367,93	0,00	0,00		142.367,93	
3 Denaro e valori in cassa	1.172,91	0,00	0,00	1.172,91	0,00	0,00		1.172,91	
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale disponibilità liquide	2.087.351,47	0,00	0,00	2.087.351,47	0,00	0,00		2.087.351,47	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.579.507,54	474,69	0,00	3.579.032,85	0,00	0,00		3.579.032,85	
D) RATEI E RISCONTI									
1 Ratei attivi	1.055,36	0,00	0,00	1.055,36	0,00	0,00		1.055,36	
2 Risconti attivi	29.845,09	0,00	0,00	29.845,09	0,00	0,00		29.845,09	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	30.900,45	0,00	0,00	30.900,45	0,00	0,00		30.900,45	
TOTALE DELL'ATTIVO </									

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

Comune di Rosta

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		S.P.P. (A)	Operazioni Infragrupo tra Ente e Società (B)	Operazioni Infragrupo tra Società (C)	S.P.P. (D=A-B-C)	Altre Rettifiche (+/-) (E)	Rettifiche di Consolidamento (+/-) (F)	Note	S.P.P. BILANCIO CONSOLIDATO (G=D+E+F)
A) PATRIMONIO NETTO									
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione/Capitale Sociale	603.422,52	96.270,45	0,00	507.152,07	0,00	0,00		507.152,07
II	Riserve	20.857.242,58	620.570,78	0,00	20.236.671,80	0,01	53.418,78		20.290.090,59
b	da capitale	2.890.795,06	36.223,92	0,00	2.854.571,14	0,00	0,00		2.854.571,14
c	da permessi di costruire	1.129.522,57	0,00	0,00	1.129.522,57	0,00	0,00		1.129.522,57
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.193.718,15	0,00	0,00	16.193.718,15	0,00	0,00		16.193.718,15
d	altre riserve indisponibili/Riserve da consolidamento	303.538,67	244.678,73	0,00	58.859,94	0,00	0,00		58.859,94
e	altre riserve disponibili	339.668,13	339.668,13	0,00	0,00	0,01	53.418,78		53.418,79
III	Risultato economico dell'esercizio	482.660,91	-208,16	0,00	482.869,07	-0,02	0,00		482.869,05
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-107.772,55	203.444,91	0,00	-311.217,46	0,00	0,00		-311.217,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo					-0,01	53.418,78		20.968.894,23
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00	0,00		0,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					-0,00	0,00		0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					0,00	0,00		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.835.553,46	920.077,98	0,00	20.915.475,48	-0,01	53.418,78		20.968.894,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Per imposte	303,76	0,00	0,00	303,76	0,00	0,00		303,76
3	Altri	297.533,21	0,00	0,00	297.533,21	0,00	0,00		297.533,21
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					0,00	0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	297.836,97	0,00	0,00	297.836,97	0,00	0,00		297.836,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
		23.686,64	0,00	0,00	23.686,64	0,00	0,00		23.686,64
	TOTALE T.F.R. (C)	23.686,64	0,00	0,00	23.686,64	0,00	0,00		23.686,64
D) DEBITI									
1	Debiti da finanziamento	288.054,93	0,00	0,00	288.054,93	0,00	0,00		288.054,93
a	prestiti obbligazionari	107,72	0,00	0,00	107,72	0,00	0,00		107,72
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c	verso banche e tesoriere	57.551,15	0,00	0,00	57.551,15	0,00	0,00		57.551,15
d	verso altri finanziatori	230.396,06	0,00	0,00	230.396,06	0,00	0,00		230.396,06
2	Debiti verso fornitori	910.929,28	700,41	0,00	910.228,87	0,00	0,00		910.228,87
3	Acconti	2.572,72	0,00	0,00	2.572,72	0,00	0,00		2.572,72
4	Debiti per trasferimenti e contributi	23.160,22	0,00	0,00	23.160,22	0,00	0,00		23.160,22
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	4.090,74	0,00	0,00	4.090,74	0,00	0,00		4.090,74
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	imprese partecipate	0,49	0,00	0,00	0,49	0,00	0,00		0,49
e	altri soggetti	19.068,99	0,00	0,00	19.068,99	0,00	0,00		19.068,99
5	Altri debiti	271.316,25	0,00	0,00	271.316,25	0,00	0,00		271.316,25
a	tributari	48.854,23	0,00	0,00	48.854,23	0,00	0,00		48.854,23
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.217,80	0,00	0,00	27.217,80	0,00	0,00		27.217,80
c	per attività svolta per q/terzi	0,11	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00		0,11
d	altri	195.244,11	0,00	0,00	195.244,11	0,00	0,00		195.244,11
	TOTALE DEBITI (D)	1.496.033,40	700,41	0,00	1.495.332,99	0,00	0,00		1.495.332,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
II	Ratei passivi	76.699,50	0,00	0,00	76.699,50	0,00	0,00		76.699,50
1	Risconti passivi	806.329,50	0,00	0,00	806.329,50	0,00	0,00		806.329,50
a	Contributi agli investimenti	438.213,34	0,00	0,00	438.213,34	0,00	0,00		438.213,34
b	da altre amministrazioni pubbliche	438.213,34	0,00	0,00	438.213,34	0,00	0,00		438.213,34
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Concessioni pluriennali	352.298,43	0,00	0,00	352.298,43	0,00	0,00		352.298,43
3	Altri risconti passivi	15.817,73	0,00	0,00	15.817,73	0,00	0,00		15.817,73
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	883.029,00	0,00	0,00	883.029,00	0,00	0,00		883.029,00
	TOTALE DEL PASSIVO	24.536.139,47	920.778,39	0,00	23.615.361,08	-0,01	53.418,78		23.668.779,85
CONTI D'ORDINE									
1)	Impegni su esercizi futuri	2.468.971,19	0,00	0,00	2.468.971,19	0,00	0,00		2.468.971,19
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.468.971,19	0,00	0,00	2.468.971,19	0,00	0,00		2.468.971,19
Totale Rettifiche Stato Patrimoniale (Attivo)		24.536.139,46	867.359,61	0,00	23.668.779,85	0,00	0,00		23.668.779,85
Totale Rettifiche Stato Patrimoniale (Passivo)		24.536.139,47	920.778,39	0,00	23.615.361,08	-0,01	53.418,78		23.668.779,85
Differenza		-0,01	-53.418,78	0,00	53.418,77	0,01	-53.418,78		0,00

Le operazioni infragrupo elise, tra il Comune e le partecipate, sono in dettaglio le seguenti (per l'intero):

1) Riduzione CE passivo del Comune e attivo della partecipata:

Zona Ovest srl € 10.517,97 per trasferimenti correnti (mantenimento della società e contributo per le azioni di contrasto alla crisi del mercato del lavoro - 1 euro per abitante);
 COS € 191.484,24 da trasferimento per funzionamento del Consorzio e altri trasferimenti per implementazione dei servizi sociali;
 CADOS € 6.552,54 da trasferimento per funzionamento del Consorzio;
 CIDIU SPA € 606.517,61 per prestazioni di servizi di raccolta e smaltimento rifiuti;
 SMAT spa € 10.000,00 per prestazioni di servizi di fornitura acqua potabile;
 ACSEL SpA € 6.445,65 per prestazioni di servizi per lotta al randagismo.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

2) Riduzioni debiti Stato Patrimoniale del Comune e crediti della partecipata:

CIDIU crediti totali per fatture emesse per prestazioni servizio di smaltimento dei rifiuti € 64.321,89;

SMAT spa € 551,63 per fatture emesse per prestazioni di servizi per fornitura acqua potabile;

ZONA OVEST spa € 2.168,72 per debiti su quota progetti di mobilità sostenibile.

2.5 Rettifiche

Sono state operate rettifiche per arrotondamenti per € -0.02 per allineare il risultato del conto economico con il risultato dell'esercizio calcolato nei prospetti dello stato patrimoniale attivo e passivo e € 0,01 per allineare il totale dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale.

È stata fatta una rettifica di € 53.418,78 derivante principalmente dalla differenza fra il valore proporzionale del patrimonio delle società e il valore delle partecipazioni societarie dell'Ente. Tale rettifica deriva dal caricamento, in sede di redazione del conto consuntivo dell'Ente, del valore patrimoniale delle società derivanti dai bilanci consuntivi 2021 in quanto i bilanci del 2022 non risultavano ancora approvati da tutti gli enti; pertanto è stato necessario un riallineamento.

2.6 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

a) ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali: sono stati dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati;

b) ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Solamente CIDIU S.p.A. individua una specifica garanzia reale riferita all'ipoteca richiesta dalla Banca Popolare a garanzia del mutuo sull'immobile di Via Torino n.9 a Collegno, accesa il 27/03/2014 con scadenza il 31/03/2024.

Le altre società non prevedono garanzie reali come indicato nelle relative note integrative.

c) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati;

d) Composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati;

e) Strumenti finanziari derivati e loro fair value, informazioni sulla loro entità e sulla loro natura: dalle note integrative delle società e dai dati desunti dalla Situazione patrimoniale passiva non sono presenti strumenti finanziari derivati.

2.7 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

a) suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento: dato ricavato dalla nota integrativa delle società: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2022

b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati.

c) Le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale: sono contenute e dettagliate nelle note integrative delle società.

d) Indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio:

Società	Ricavi fatturati	Ricavi complessivi	Incidenza
CIDIU	€ 606.517,61	€ 46.307.453,00	1,31%
ACSEL	€ 6.445,65	€ 17.075.721,00	0,038%
SMAT	€ 10.000,00	€ 481.451.288,00	0,0021%

Si fa presente inoltre agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo non ricevono compensi per lo svolgimento di funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

I compensi del Sindaco e degli Amministratori fanno capo esclusivamente al Comune di Rosta e sono consultabili sul sito web dell'Ente.

Luogo Rosta lì 12/09/2023

f.to Il Responsabile Servizio Finanziario