

CITTÀ DI SANTENA

Città metropolitana di Torino



Città di Camillo Cavour

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E

NOTA INTEGRATIVA AL

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2021

SOMMARIO

1. Relazione sulla gestione	3
1.1. 1.1 Finalità del bilancio consolidato.....	3
1.2. Il conto economico consolidato del Comune di Santena.....	4
1.3. Lo stato patrimoniale consolidato del Comune di Santena	5
2. Nota integrativa	6
2.1. Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del bilancio consolidato.....	6
2.2. Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel perimetro di consolidamento	7
2.2.1. Ripiano perdite	15
2.2.2. Ripartizione utili e dividenti.....	15
2.3. Criteri di valutazione adottati	15
2.4. Eliminazione delle operazioni infragruppo	15
2.5. Analisi delle poste dello stato patrimoniale	17
2.6. Analisi delle poste del conto economico	17

1. Relazione sulla gestione

1.1. 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 persegono 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:

- a. Conto economico consolidato;
- b. Stato patrimoniale consolidato;
- c. Relazione;
- d. Nota integrativa;
- e. 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.

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

1.2. Il conto economico consolidato del Comune di Santena

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

Conto Economico	Dati dell’Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche (ope inf, rett cons)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	7.910.996,21	2.952.183,31	-174.234,29	10.688.945,23
B) Componenti negativi della gestione	8.119.313,84	2.942.167,38	-174.234,29	10.887.246,93
Risultato gestione operativa (A-B)	-208.317,63	10.015,93	0,00	-198.301,70
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-69.808,19	-3.388,63	-9,19	-73.206,01
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	347.175,56	10.995,06	-0,01	358.170,61
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	69.049,74	17.622,35	-9,19	86.662,90
Imposte	102.185,38	15.696,53	0,00	117.881,91
RISULTATO D’ESERCIZIO	-33.135,64	1.925,82	-9,19	-31.219,01

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

1.3. Lo stato patrimoniale consolidato del Comune di Santena

L’impatto del consolidamento degli Stati patrimoniali tra Comune di Santena 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 (ope inf, rett cons)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	676,56	0,00	676,56
BI) Immobilizzazioni immateriali	210.458,87	25.614,64	7,87	236.081,38
BII e III) Immobilizzazioni materiali	32.582.677,23	273.496,96	0,00	32.856.174,19
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	358.800,20	10.753,04	-358.800,20	10.753,04
Totale immobilizzazioni (B)	33.151.936,30	309.864,65	-358.792,34	33.103.008,61
CI) Rimanenze	0,00	19.683,18	0,00	19.683,18
CII) Crediti	1.736.838,91	1.149.415,86	-15.316,93	2.870.937,84
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	22,00	0,00	22,00
CIV) Disponibilità liquide	4.478.264,48	500.402,25	-0,02	4.978.666,71
Totale attivo circolante (C)	6.215.103,39	1.669.523,28	-15.316,94	7.869.309,73
Totale ratei e risconti attivi (D)	34.466,25	1.940,64	0,00	36.406,89
TOTALE DELL’ATTIVO (A+B+C+D)	39.401.505,94	1.982.005,13	-374.109,28	41.009.401,79
A) Totale Patrimonio Netto	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Fondi per rischi e oneri	1.172.098,82	69.455,00	-1.241.511,71	42,11
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Debiti	0,00	27.413,07	29.351,33	56.764,40
E) Ratei e Risconti Passivi	311.884,47	880,60	396.163,06	708.928,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.749.783,78	17.909,73	-3.454.928,44	312.765,07

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 Santena ha una popolazione al 31/12/2020 di n. 10.639 per cui è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2021.

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 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 Santena**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n 169 del 07.12.2021 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento, basandosi sui rendiconti del 2020.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

Da ultimo, sulla base dei dati ricevuti dalle società partecipate, si è proceduto all'aggiornamento, con deliberazione n. 97 del 29.08.2022, degli elenchi del GAP sulla base dei rendiconti del 2021.

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 Santena, come desunto dalla deliberazione G.C. n. ____ del 01.09.2022 sopra citata è la seguente:

1	CONSORZIO CHIERESE PER I SERVIZI	9,09%
2	CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DEL CHIERESE	10,43%
3	C.S.I. PIEMONTE - CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO	0,11%
4	FONDAZIONE CAVOUR	4%
5	AGENZIA PER LA MOBILITA METROPOLITANA	0,0397626%
6	SMAT SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.	0,00019%
7	CASA DI RIPOSO AVV. G. FORCHINO	40%

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

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

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

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

- a. totale dell'attivo;
- b. patrimonio netto;
- c. totale dei ricavi caratteristici.

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

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

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Santena* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 97 del 29.08.2022.

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale/ Fondo dotazione	Part. diretta	% part. Comune	Tip. Ente	Criterio di consolidam.	Rif. normativo consolidam.
CCS - CONSORZIO CHIERESE PER I SERVIZI (rifiuti)	1.879.892,00	Sì	9,09%	Consorzio	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
CSSAC - CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	128.502,51	Sì	10,43%	consorzio	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
C.S.I. PIEMONTE - CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO PIEMONTE	13.261.544,00	Sì	0,11%	Consorzio	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	1.450.000,00	Sì	0,03976%	Agenzia	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
SMAT - SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO	345.533.762,00	Sì	0,00019%	Società	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
FONDAZIONE CAVOUR	1.405.191,00	Sì	4,00%	Fondazione	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale: CCS - CONSORZIO CHIERESE PER I SERVIZI (rifiuti)		
Sede	Strada Fontaneto n. 119, 10023, Chieri (TO)	
Capitale Sociale	1.879.892,00	
Quote/azioni possedute	---	
Percentuale di partecipazione	9,09 %	
Tipologia partecipazione	Diretta	
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	16.110.240,00	15.529.021,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	16.083.701,00	15.496.834,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	26.539,00	32.187,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.303,00	-8.655,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	3.167,00	12.650,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	13.069,00	10.882,00
STATO PATRIMONIALE		
	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.823.574,00	2.713.309,00
ATTIVO CIRCOLANTE	8.230.718,00	8.451.867,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8,00	294,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.054.300,00	11.165.470,00
PATRIMONIO NETTO	2.658.442,00	2.645.374,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	673.000,00	673.000,00
TFR	179.677,00	200.397,00
DEBITI	7.543.181,00	7.646.699,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	11.054.300,00	11.165.470,00

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale: CSSAC - CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI		
Sede	Strada Valle Pasano n. 4, 10023, Chieri (TO)	
Capitale Sociale	128.502,51	
Quote/azioni possedute	---	
Percentuale di partecipazione	10,43 %	
Tipologia partecipazione	Diretta	
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.256.218,99	9.750.974,67
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.086.375,85	9.537.459,25
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	169.843,14	213.515,42
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-23.150,78	-28.328,07
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	678,03	32.044,73
IMPOSTE SUL REDDITO	146.700,00	126.524,79
RISULTATO DI ESERCIZIO	670,39	90.707,29
STATO PATRIMONIALE		
	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	746,57	1.060,27
ATTIVO CIRCOLANTE	6.856.620,33	6.080.144,40
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	6.857.366,90	6.081.204,67
PATRIMONIO NETTO	381.894,79	381.224,40
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	6.438.996,27	5.666.757,13
RATEI E RISCONTI PASSIVI	36.475,84	33.223,14
TOTALE DEL PASSIVO	6.857.366,90	6.081.204,67

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale:		
C.S.I. PIEMONTE - CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO PIEMONTE		
Sede	Corso Unione Sovietica n. 216, 10134, Torino	
Capitale Sociale	13.261.544,00	
Quote/azioni possedute	---	
Percentuale di partecipazione	0,11 %	
Tipologia partecipazione	Diretta	
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	143.390.519,00	135.595.091,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	143.129.276,00	135.790.993,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	261.243,00	-195.902,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.138,00	58.325,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-58.022,00	-568.292,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	329.403,00	430.715,00
STATO PATRIMONIALE		
	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	69.600,00	210.100,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	33.721.818,00	30.254.679,00
ATTIVO CIRCOLANTE	68.613.902,00	65.078.052,002
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.125.774,00	1.344.427,00
TOTALE DELL'ATTIVO	103.531.094,00	96.887.258,00
PATRIMONIO NETTO	44.130.016,00	43.309.112,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.891.880,00	3.327.920,00
TFR	9.912.202,00	10.431.271,00
DEBITI	43.003.148,00	37.340.499,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.593.848,00	2.478.456,00
TOTALE DEL PASSIVO	103.531.094,00	96.887.258,00

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale: AGENZIA MOBILITÀ PIEMONTESE		
Sede	Corso Guglielmo Marconi n. 10, 10025, Torino	
Capitale Sociale	1.450.000,00	
Quote/azioni possedute	---	
Percentuale di partecipazione	0,03976 %	
Tipologia partecipazione	Diretta	
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	611.063.381,08	602.139.391,75
COSTI DELLA PRODUZIONE	638.028.741,31	599.543.619,14
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-26.965.360,23	2.595.772,61
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,19	0,21
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	27.475.700,21	-2.171.471,75
IMPOSTE SUL REDDITO	88.820,19	85.690,49
RISULTATO DI ESERCIZIO	421.519,98	338.781,26
STATO PATRIMONIALE		
	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	42.932,88	19.623,82
ATTIVO CIRCOLANTE	277.773.589,38	247.543.913,79
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	277.816.522,26	247.563.537,61
PATRIMONIO NETTO	16.134.517,20	15.712.997,22
FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.885.186,53	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	241.803.523,72	218.095.812,35
RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.993.294,81	6.626.550,27
TOTALE DEL PASSIVO	277.816.522,26	247.563.537,61

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale: SMAT - SOCIETÀ METROPOLITANA ACQUE TORINO		
Sede	Corso XI febbraio n. 14, 10152, Torino	
Capitale Sociale	345.533.762,00	
Quote/azioni possedute	10	
Percentuale di partecipazione	0,00019 %	
Tipologia partecipazione	Diretta	
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	441.597.846,00	432.045.582,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	394.171.158,00	396.909.870,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	47.426.688,00	35.135.712,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-320.719,00	-1.245.264,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	12.540.665,00	10.206.117,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	34.565.304,00	23.684.331,00
STATO PATRIMONIALE		
	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	922.944.259,00	897.299.221,00
ATTIVO CIRCOLANTE	316.633.997,00	293.079.061,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.239.578.256,00	1.190.378.282,00
PATRIMONIO NETTO	691.778.751,00	661.311.032,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	268.314.931,00	23.017.850,00
TFR	11.936.541,00	14.018.741,00
DEBITI	214.905.763,00	492.030.659,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	52.642.270,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.239.578.256,00	1.190.378.282,00

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale: FONDAZIONE CAVOUR		
Sede	Piazza Visconti Venosta n. 2, 10026, Santena (TO)	
Capitale Sociale	1.405.191,00	
Quote/azioni possedute	---	
Percentuale di partecipazione	4 %	
Tipologia partecipazione	Diretta	
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	412.786,00	319.386,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	406.965,00	312.036,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	5.821,00	7.323,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.200,00	-4.173,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	2.813,00	1.438,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.808,00	1.712,00
STATO PATRIMONIALE		
	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	15.000,00	14.500,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	356.481,00	374.846,00
ATTIVO CIRCOLANTE	492.146,00	489.645,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	17.539,00	18.659,00
TOTALE DELL'ATTIVO	881.166,00	897.560,00
PATRIMONIO NETTO	602.558,00	587.750,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	734,00	15.481,00
TFR	19.821,00	22.608,00
DEBITI	88.525,00	80.492,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	169.528,00	193.229,00
TOTALE DEL PASSIVO	881.166,00	897.560,00

2.2.1. Ripiano perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2021.

2.2.2. Ripartizione utili e dividendi

Nel 2021 il Comune di Santena ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a. Da S.M.A.T. € 9,20 (utile anno 2020)

2.3. Criteri di valutazione adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Santena ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale 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.

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:

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

- a. 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);
- b. le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- c. 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 dovuti 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:

- a. 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 conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- b. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “*in transito*”;
- c. sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (solo per chi ha già fatto il consolidato nell'anno precedente).

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata dall'Ente
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	Sì
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	Sì
Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a	Sì

Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato – anno 2021

finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto)	
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.	Sì
Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto		Sì

Da ultimo, va evidenziato che nell'inserimento delle operazioni infragruppo intercorse tra lo scrivente Ente e le società partecipate, stante l'impossibilità di reperire alcuni dati da parte delle Società, le operazioni infragruppo sono state caricate in modo uguale e contrario a quelle che risultavano in possesso al comune di Santena.

2.5. Analisi delle poste dello 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. non si segnalano crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali;
- b. ratei e riscontri e altri accantonamenti non risultano essere presenti in modo significativo.

2.6. Analisi delle poste del 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. Gli interessi e altri oneri finanziari consolidati non presentano valori significativi;
- b. I proventi straordinari e oneri straordinari consolidati non presentano importi di rilievo.

Santena, li 01.09. 2022

Il Sindaco

Roberto Ghio

firmato digitalmente

La Responsabile del Servizio finanziario

Rag. Catia Campaci

Firmato digitalmente

