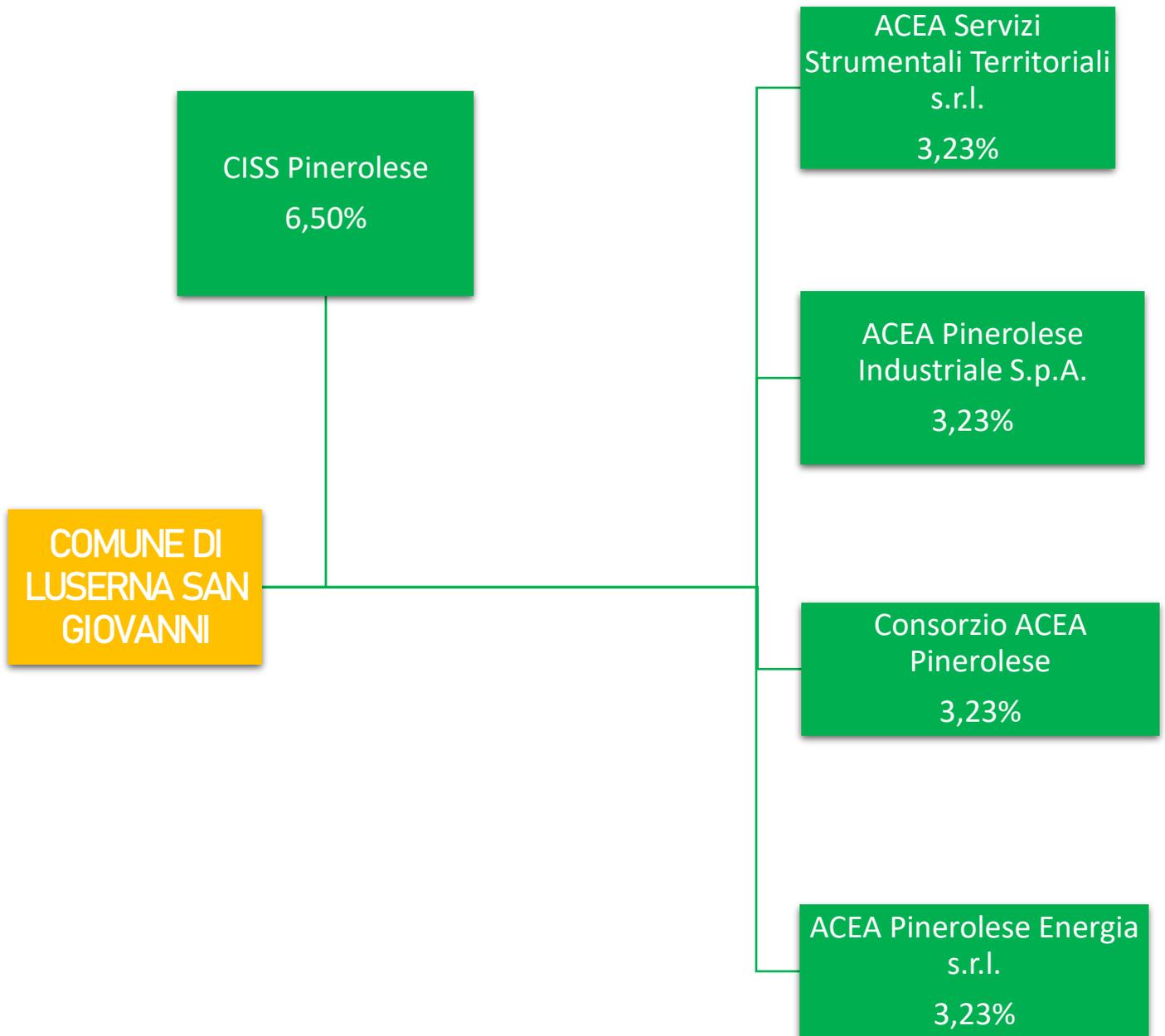


**COMUNE DI
LUSERNA SAN GIOVANNI**

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021**

**DECRETO LEGISLATIVO N. 118 DEL 23 GIUGNO 2011
D.P.C.M. 28 DICEMBRE 2011**



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.665.560,26	2.730.268,45
2	Proventi da fondi perequativi	1.067.043,09	983.498,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.693.465,28	2.256.881,41
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.601.751,56	2.177.412,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	91.713,72	79.469,23
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.945.189,17	4.728.265,08
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	677.550,30	608.286,02
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.990,00	76,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.257.648,87	4.119.902,38
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	406,56	-1.587,55
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.342,11	2.360,23
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	131.585,65	139.331,86
8	Altri ricavi e proventi diversi	631.603,52	700.168,54
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.137.195,64	11.539.186,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.498.915,29	1.450.566,97
10	Prestazioni di servizi	3.894.968,96	3.930.951,13
11	Utilizzo beni di terzi	44.347,65	42.408,68
12	Trasferimenti e contributi	1.676.450,18	1.761.367,44
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.661.450,18	1.726.898,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	15.000,00	6.304,05
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		28.164,43
13	Personale	2.059.061,22	2.041.520,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	738.634,82	903.536,02
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	50.918,68	89.244,82
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	655.158,54	646.750,71
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	32.300,00	20.026,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	257,60	147.514,49
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.580,51	-1.050,23
16	Accantonamenti per rischi	24.717,61	2.655,80
17	Altri accantonamenti	139.208,06	16.383,28
18	Oneri diversi di gestione	421.850,45	341.166,16
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.495.573,73	10.489.505,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		641.621,91	1.049.681,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
19	Proventi da partecipazioni	66.665,59	28.995,86
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	70.928,20	1.581,06
c	<i>da altri soggetti</i>	-4.262,61	27.414,80
20	Altri proventi finanziari	8.426,06	7.633,92
	Totale proventi finanziari	75.091,65	36.629,78
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	54.707,35	65.217,30
a	<i>Interessi passivi</i>	44.466,41	52.403,76
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	10.240,94	12.813,54
	Totale oneri finanziari	54.707,35	65.217,30
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	20.384,30	-28.587,52
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	3.031,29	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-3.031,29	-
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	648.417,52	140.698,42
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	601.493,03	109.028,44
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.182,40	3.469,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	35.742,09	28.200,98
	Totale proventi straordinari	648.417,52	140.698,42
25	Oneri straordinari	464.311,57	71.775,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	458.914,85	70.599,20
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.150,79	189,10
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.245,93	987,21
	Totale oneri straordinari	464.311,57	71.775,51
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	184.105,95	68.922,91
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	843.080,87	1.090.016,40
26	Imposte (*)	155.277,54	152.298,98
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	687.803,33	937.717,42
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	687.803,33	937.717,42
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.787,50	14.496,36
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento	229.301,06	223.363,12
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.038,16	5.076,56
	9 Altre	71.066,85	86.395,85
Totale immobilizzazioni immateriali		327.193,57	329.331,89
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	8.295.225,22	8.129.478,19
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture		
	1.9 Altri beni demaniali	8.295.225,22	8.129.478,19
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.451.742,47	8.397.645,58
	2.1 Terreni	1.516.101,45	1.407.502,81
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	4.681.932,06	4.745.470,13
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	1.998.014,62	2.026.118,53
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	124.481,59	118.686,92
	2.5 Mezzi di trasporto	47.297,63	33.860,36
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	33.039,28	11.293,03
	2.7 Mobili e arredi	21.859,64	24.648,12
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	29.016,20	30.065,68
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	753.054,04	188.532,23
Totale immobilizzazioni materiali		17.500.021,73	16.715.656,00
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
IV	1 Partecipazioni in	205.446,52	104.173,30
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate	8.884,16	8.859,57

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
	c <i>altri soggetti</i>	196.562,36	95.313,73
2	Crediti verso	9.899,98	8.417,22
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>		
	d <i>altri soggetti</i>	9.899,98	8.417,22
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	215.346,50	112.590,52
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.042.561,80	17.157.578,41
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	36.465,25	31.087,39
	Totale rimanenze	36.465,25	31.087,39
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	132.401,93	263.073,30
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	131.401,93	263.073,30
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.000,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.160.334,48	938.335,95
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.153.773,61	923.807,29
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>	3.024,31	6.141,81
	d <i>verso altri soggetti</i>	3.536,56	8.386,85
3	Verso clienti ed utenti	2.016.017,71	1.454.366,06
4	Altri Crediti	499.052,96	368.958,09
	a <i>verso l'erario</i>	177.871,38	
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.084,74	14.017,02
	c <i>altri</i>	307.096,84	354.941,07
	Totale crediti	3.807.807,08	3.024.733,40
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.194.565,49	2.952.868,00
	a <i>Istituto tesoriere</i>	2.967.013,06	2.680.400,22
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	227.552,43	272.467,78
2	Altri depositi bancari e postali	328.010,31	430.461,78

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
3	Denaro e valori in cassa	276,52	302,01
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.522.852,32	3.383.631,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.367.124,65	6.439.452,58
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	703.501,98	318.684,36
2	Risconti attivi	12.175,40	8.582,67
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	715.677,38	327.267,03
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.125.363,83	23.924.298,02

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	1.238.437,19	
II	Riserve	8.793.180,44	
b	<i>da capitale</i>	349.994,23	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.710.642,88	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.732.543,33	
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	687.803,33	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.395.773,14	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	15.115.194,10	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.115.194,10	14.687.211,59
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	50.607,48	53.050,23
3	Altri	795.299,07	594.508,58
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	845.906,55	647.558,81
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	86.664,52	103.568,04
	TOTALE T.F.R. (C)	86.664,52	103.568,04
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.835.344,07	1.897.137,32
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	763.941,54	612.385,63
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.071.402,53	1.284.751,69
2	Debiti verso fornitori	2.344.916,00	1.491.591,05
3	Acconti	18.047,56	17.357,15
4	Debiti per trasferimenti e contributi	483.069,37	564.992,86

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	179.703,90	203.558,93
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	173,61	173,61
e	altri soggetti	303.191,86	361.260,32
5	Altri debiti	682.808,40	675.000,16
a	tributari	204.600,76	163.554,91
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.108,70	33.795,75
c	per attività svolta per c/terzi	14,76	
d	altri	456.084,18	477.649,50
	TOTALE DEBITI (D)	5.364.185,40	4.646.078,54
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	133.686,53	109.132,13
II	Risconti passivi	4.579.726,73	3.730.748,91
1	Contributi agli investimenti	3.524.566,96	2.977.654,88
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.321.207,01	2.767.823,87
b	da altri soggetti	203.359,95	209.831,01
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	1.055.159,77	753.094,03
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.713.413,26	3.839.881,04
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.125.363,83	23.924.298,02
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	636.373,74	702.966,01
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	636.373,74	702.966,01

INDICE

1-	STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	12
2-	DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	14
3-	UNIFORMITÀ DEI BILANCI DA CONSOLIDAR	16
4-	METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI	19
5-	ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	20
	A) RETTIFICHE DI STORNO OPERAZIONI DEL CONSOLIDAMENTO 2020	21
	B) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO	21
	C) ELISIONI SALDI INFRAGRUPPO	35
	D) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	39
6-	PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO	41
7-	ALTRE INFORMAZIONI	51

ALLEGATI

BILANCIO 2021 COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

BILANCIO 2021 CISS PINEROLO

BILANCIO 2021 CONSORZIO ACEA PINEROLESE

BILANCIO 2021 ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.

BILANCIO 2021 ACEA PINEROLESE ENERGIA S.R.L.

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.

DELIBERA G.A.P.

PARERE DEL REVISORE

RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO 2021

1 STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" costituito, nello specifico, dal Comune di Luserna San Giovanni e dai suoi organismi e società partecipate. È un documento contabile che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Il soggetto consolidante è rappresentato dall'ente locale capogruppo (Comune di Luserna San Giovanni), mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati.

Il bilancio consolidato è composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo ne evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

Il bilancio consolidato non si sostituisce al bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi. Non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2021);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il termine “**Gruppo Amministrazione Pubblica**” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica. Il principio contabile sul bilancio consolidato stabilisce i criteri per l'individuazione degli organismi rientranti nell'area di consolidamento.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Ai sensi di quanto previsto nel principio 4.4 concernente il bilancio consolidato non tutti gli enti e le società del gruppo devono essere consolidati. Possono essere esclusi gli organismi i cui bilanci risultano irrilevanti o per i quali è impossibile il reperimento dei dati in tempi ragionevoli.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Luserna San Giovanni e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge e con riferimento ai bilanci dell'esercizio 2021.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Luserna San Giovanni.

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Turismo Torino e Provincia s.c.a.r.l.	0,05%	società partecipata
Consorzio ACEA Pinerolese	3,23%	ente strumentale
Trattamento Rifiuti Metropolitan (TRM S.p.A.)	0,004%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Associazione ATO-R	0,20%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Pellice (BIM Pellice)	3,33%	ente strumentale
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	3,23%	società in house
Consorzio Stabile Riuso	0,81%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
AMIAT V S.p.A.	0,22%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Sistemi Territoriali Locali s.c.a.r.l.	0,97%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Consorzio Pinerolese Energia	2,62%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
DGN s.r.l.	3,23%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.	3,23%	società in house
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	3,23%	società in house
Consorzio Interc.le Servizi Sociali Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolese)	6,50%	ente strumentale
CSI Piemonte	0,04%	ente strumentale
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3	0,23%	ente strumentale

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato e con riferimento a quanto deliberato dal Comune di Luserna San Giovanni gli enti e le società incluse nell'area di consolidamento risultano le seguenti:

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Consorzio ACEA Pinerolese	3,23%	ente strumentale
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	3,23%	società in house
DGN s.r.l.	3,23%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.	3,23%	società in house
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	3,23%	società in house
Consorzio Interc.le Servizi Sociali Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolese)	6,50%	ente strumentale

3 UNIFORMITÀ DEI BILANCI DA CONSOLIDARE

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando 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 tal 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 si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei. Tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011 (Comune di Luserna San Giovanni, CISS Pinerolese e Consorzio ACEA Pinerolese).

Le società Acea Pinerolese Industriale S.p.A., Acea Pinerolese Energia s.r.l. e Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del bilancio consolidato secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal Codice civile; per tale fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare il bilancio agli schemi previsti dagli allegati al d.lgs.118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale ci si riferisce all'applicazione dei criteri di valutazione delle partite economico-patrimoniali esposte nei bilanci. Come per il punto precedente tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di

consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011.

L'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dalle società ACEA Pinerolese Energia s.r.l., ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. e ACEA Pinerolese Industriale S.p.A., in quanto l'eventuale attività di uniformazione non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato.

Di seguito si riportano i criteri di valutazione utilizzati dalla capogruppo.

Immobilizzazioni immateriali/materiali

Sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili; essi sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali nonché conto economale e sono valutate al valore nominale.

Patrimonio netto

È composto dalle seguenti poste:

- ***fondo di dotazione*** (rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto)
- ***riserve***, a loro volta distinte in
 - b) riserve da capitale

- c) riserve da permessi di costruire
- d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
- e) altre riserve indisponibili
- f) altre riserve disponibili
- **risultato economico di esercizio** (rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio)
- **risultati economici di esercizi precedenti**
- **riserve negative per beni indisponibili**

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 e debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con in residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo. In quest'ultima voce sono ricompresi anche i contributi agli investimenti ridotti attraverso la rilevazione di un importo proporzionale alla quota di ammortamento economico del bene finanziato dal contributo stesso.

Impegni su esercizi futuri

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

4 METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale)
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale)

Il metodo integrale è applicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale viene invece utilizzato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il Comune di Luserna San Giovanni non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2021 è stato utilizzato il metodo proporzionale.

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allega alla presente nota il bilancio del Comune di Luserna San Giovanni e degli enti e società compresi nell'area di consolidamento.

5 ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato rappresenta il Gruppo Amministrazione Pubblica come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. Dato che le elisioni infragruppo richiedono una corrispondenza dei valori da annullare, è fondamentale effettuare una serie di attività propedeutiche finalizzate alla riconciliazione dei saldi:

- individuazione di eventuali differenze nelle rilevazioni contabili incrociate
- analisi delle cause generatrici
- sistemazione contabile delle differenze

Gli interventi di elisione non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

Il documento di costruzione del bilancio consolidato (**prospetto di consolidamento**) riporta distintamente per il conto economico e per lo stato patrimoniale attivo e passivo l'aggregazione linea per linea dei dati di bilancio (per intero per l'ente consolidante e in misura proporzionale per gli enti partecipati), nonché le elisioni e le rettifiche rilevate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili tra il Comune e gli enti partecipati oggetto di consolidamento, come di seguito riportato.

a) RETTIFICHE DI STORNO OPERAZIONI DEL CONSOLIDAMENTO 2020

- 1) Storno rettifica effettuata sul bilancio del Consorzio Acea Pinerolese per allineamento valori con il Comune di Luserna San Giovanni (trasferimenti correnti).

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Consorzio ACEA)	60.401,71	
P A II b - Riserve da capitale (Consorzio ACEA)		60.401,71

b) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO

- 1) Rettifica sul bilancio del Comune di Luserna San Giovanni per allineamento valori con ACEA Servizi Strumentali Territoriali (prestazione di servizi).

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	34.787,08	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		34.787,08

- 2) Rettifica sul bilancio del Comune di Luserna San Giovanni per allineamento valori con ACEA Pinerolese Industriale (deposito cauzionale).

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti (Comune)	1.000,00	
P A II b - Riserve da capitale (Comune)		1.000,00

- 3) Rettifica sul bilancio del Comune di Luserna San Giovanni per allineamento valori con ACEA Pinerolese Industriale (altri servizi diversi n.a.c.).

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti (Comune)	1.019,18	
P A II b - Riserve da capitale (Comune)		1.019,18

- 4) Rettifica sul bilancio del Comune di Luserna San Giovanni per adeguamento valore partecipazione in ACEA Pinerolese Industriale.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	23.400,00	
P A II b - Riserve da capitale		23.400,00

- 5) Rettifica sul bilancio del Comune di Luserna San Giovanni per allineamento valori con il Consorzio Acea Pinerolese (trasferimenti correnti).

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	13.712,00	
P A II b - Riserve da capitale		13.712,00

- 6) Rettifica sul bilancio del Comune di Luserna San Giovanni per allineamento valori con il Consorzio Acea Pinerolese (trasferimenti correnti).

CONTO	DARE	AVERE
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	26.497,00	
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		26.497,00

- 7) Rettifica sul bilancio del Consorzio Acea Pinerolese per allineamento valori con il Comune di Luserna San Giovanni (trasferimenti correnti).

CONTO	DARE	AVERE
P A II b - Riserve da capitale	5.992,08	
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		5.992,08

Di seguito si riportano gli schemi di **conto economico** e **stato patrimoniale** del Comune di Luserna San Giovanni e del Consorzio ACEA Pinerolese con il dettaglio delle **rettifiche** sopra elencate:

CONTO ECONOMICO		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese
			Rettifiche	Rettificato		Rettifiche	Rettificato
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>						
1	Proventi da tributi	2.665.560,26		2.665.560,26			
2	Proventi da fondi perequativi	1.067.043,09		1.067.043,09			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	280.494,72	12.785,00	293.279,72	22.879.828,73	-54.409,63	22.825.419,10
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	188.781,00	12.785,00	201.566,00	22.879.828,73	-54.409,63	22.825.419,10
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	91.713,72		91.713,72			
c	<i>Contributi agli investimenti</i>						
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	816.459,03		816.459,03			
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	677.550,30		677.550,30			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.990,00		9.990,00			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	128.918,73		128.918,73			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)						
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
8	Altri ricavi e proventi diversi	388.440,82		388.440,82	134.843,00		134.843,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.217.997,92	12.785,00	5.230.782,92	23.014.671,73	-54.409,63	22.960.262,10
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.169,64		87.169,64	154,40		154,40
10	Prestazioni di servizi	1.063.492,25	-34.787,08	1.028.705,17	22.270.176,43		22.270.176,43
11	Utilizzo beni di terzi	19.447,23		19.447,23	2.437,38		2.437,38
12	Trasferimenti e contributi	1.582.555,65		1.582.555,65	762.651,82		762.651,82
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.567.555,65		1.567.555,65	762.651,82		762.651,82

CONTO ECONOMICO		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese
			Rettifiche	Rettificato		Rettifiche	Rettificato
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	15.000,00		15.000,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti						
13	Personale	1.172.188,92		1.172.188,92	22.284,00		22.284,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	430.359,98		430.359,98			
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.186,99		11.186,99			
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	419.172,99		419.172,99			
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d	Svalutazione dei crediti						
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)						
16	Accantonamenti per rischi						
17	Altri accantonamenti	135.308,06		135.308,06			
18	Oneri diversi di gestione	289.209,37		289.209,37			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.779.731,10	-34.787,08	4.744.944,02	23.057.704,03		23.057.704,03
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		438.266,82	47.572,08	485.838,90	-43.032,30	-54.409,63	-97.441,93
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	70.207,36		70.207,36	22.316,92		22.316,92
a	da società controllate						
b	da società partecipate	70.207,36		70.207,36	22.316,92		22.316,92
c	da altri soggetti						
20	Altri proventi finanziari	3,99		3,99	0,26		0,26
Totale proventi finanziari		70.211,35		70.211,35	22.317,18		22.317,18

CONTO ECONOMICO		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese
			Rettifiche	Rettificato		Rettifiche	Rettificato
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.466,41		44.466,41			
a	<i>Interessi passivi</i>	44.466,41		44.466,41			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>						
	Totale oneri finanziari	44.466,41		44.466,41			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	25.744,94		25.744,94	22.317,18		22.317,18
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni						
23	Svalutazioni						
	TOTALE RETTIFICHE (D)						
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	644.697,63		644.697,63	610,00		610,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>						
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>						
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	597.773,14		597.773,14	610,00		610,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.182,40		11.182,40			
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	35.742,09		35.742,09			
	Totale proventi straordinari	644.697,63		644.697,63	610,00		610,00
25	Oneri straordinari	461.518,71		461.518,71			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>						
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	457.367,92		457.367,92			
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.150,79		4.150,79			

CONTO ECONOMICO		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni Rettifiche	Comune di Luserna San Giovanni Rettificato	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese Rettifiche	Consorzio ACEA Pinerolese Rettificato
d	<i>Altri oneri straordinari</i>						
	Totale oneri straordinari	461.518,71		461.518,71			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	183.178,92		183.178,92	610,00		610,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	647.190,68	47.572,08	694.762,76	-20.105,12	-54.409,63	-74.514,75
26	Imposte (*)	81.830,98		81.830,98	1.530,00		1.530,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	565.359,70	47.572,08	612.931,78	-21.635,12	-54.409,63	-76.044,75
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	565.359,70	47.572,08	612.931,78	-21.635,12	-54.409,63	-76.044,75
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni Rettifiche	Comune di Luserna San Giovanni Rettificato	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese Rettifiche	Consorzio ACEA Pinerolese Rettificato
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)						
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento						
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità						
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.039,79		8.039,79			
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile						
	5 Avviamento						
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.898,30		4.898,30			
	9 Altre	4.828,63		4.828,63			
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.766,72		17.766,72			
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II	1 Beni demaniali	8.295.225,22		8.295.225,22			
	1.1 Terreni						
	1.2 Fabbricati						
	1.3 Infrastrutture						
	1.9 Altri beni demaniali	8.295.225,22		8.295.225,22			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.800.100,24		5.800.100,24	6.375,14		6.375,14

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni Rettifiche	Comune di Luserna San Giovanni Rettificato	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese Rettifiche	Consorzio ACEA Pinerolese Rettificato
2.1	Terreni	1.515.895,53		1.515.895,53	6.375,14		6.375,14
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.2	Fabbricati	4.111.601,86		4.111.601,86			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.3	Impianti e macchinari	55.541,93		55.541,93			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.495,52		19.495,52			
2.5	Mezzi di trasporto	46.287,98		46.287,98			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.556,01		32.556,01			
2.7	Mobili e arredi	16.960,72		16.960,72			
2.8	Infrastrutture			-			
2.99	Altri beni materiali	1.760,69		1.760,69			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.980,36		643.980,36	52.106,20		52.106,20
	Totale immobilizzazioni materiali	14.739.305,82		14.739.305,82	58.481,34		58.481,34
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>						
1	Partecipazioni in	2.664.167,01	23.400,00	2.687.567,01	108.075,00		108.075,00
a	<i>imprese controllate</i>						
b	<i>imprese partecipate</i>	2.388.701,58	23.400,00	2.412.101,58	108.075,00		108.075,00
c	<i>altri soggetti</i>	275.465,43		275.465,43			
2	Crediti verso						
a	altre amministrazioni pubbliche						
b	<i>imprese controllate</i>						
c	<i>imprese partecipate</i>						

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni Rettifiche	Comune di Luserna San Giovanni Rettificato	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese Rettifiche	Consorzio ACEA Pinerolese Rettificato
d	<i>altri soggetti</i>						
3	Altri titoli						
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.664.167,01	23.400,00	2.687.567,01	108.075,00		108.075,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.421.239,55	23.400,00	17.444.639,55	166.556,34		166.556,34
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>						
	Totale rimanenze						
II	<u>Crediti</u>						
1	Crediti di natura tributaria	132.401,93		132.401,93			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>						
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	131.401,93		131.401,93			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.000,00		1.000,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	703.464,57	26.497,00	729.961,57	4.194.597,04		4.194.597,04
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	703.464,57	26.497,00	729.961,57	4.194.597,04		4.194.597,04
b	<i>imprese controllate</i>						
c	<i>imprese partecipate</i>						
d	<i>verso altri soggetti</i>						
3	Verso clienti ed utenti	99.569,75		99.569,75			
4	Altri Crediti	132.061,14		132.061,14	101.017,18		101.017,18
a	<i>verso l'erario</i>						
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.084,74		14.084,74			
c	<i>altri</i>	117.976,40		117.976,40	101.017,18		101.017,18

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni Rettifiche	Comune di Luserna San Giovanni Rettificato	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese Rettifiche	Consorzio ACEA Pinerolese Rettificato
	Totale crediti	1.067.497,39	26.497,00	1.093.994,39	4.295.614,22		4.295.614,22
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni						
2	Altri titoli						
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	2.808.787,05		2.808.787,05	2.901.419,41		2.901.419,41
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.808.787,05		2.808.787,05	2.901.419,41		2.901.419,41
b	<i>presso Banca d'Italia</i>						
2	Altri depositi bancari e postali						
3	Denaro e valori in cassa						
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
	Totale disponibilità liquide	2.808.787,05		2.808.787,05	2.901.419,41		2.901.419,41
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.876.284,44	26.497,00	3.902.781,44	7.197.033,63		7.197.033,63
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi						
2	Risconti attivi				2.650,40		2.650,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				2.650,40		2.650,40
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.297.523,99	49.897,00	21.347.420,99	7.366.240,37		7.366.240,37

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese
			Rettifiche	100,00%		Rettifiche	Rettificato
	A) PATRIMONIO NETTO						
	Patrimonio netto di gruppo						
I	Fondo di dotazione	1.238.437,20		1.238.437,20	472.823,54		472.823,54
II	Riserve	8.752.291,83	39.131,18	8.791.423,01		54.409,63	54.409,63
b	<i>da capitale</i>	309.105,62	39.131,18	348.236,80		54.409,63	54.409,63
c	<i>da permessi di costruire</i>						
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.710.642,88		6.710.642,88			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.732.543,33		1.732.543,33			
f	<i>altre riserve disponibili</i>						
III	Risultato economico dell'esercizio	565.359,70	47.572,08	612.931,78	-21.635,12	-54.409,63	-76.044,75
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.395.773,14		4.395.773,14	313.339,58		313.339,58
V	Riserve negative per beni indisponibili						
	Totale Patrimonio netto di gruppo	14.951.861,87	86.703,26	15.038.565,13	764.528,00		764.528,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.951.861,87	86.703,26	15.038.565,13	764.528,00		764.528,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza						
2	Per imposte						

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese
			Rettifiche	100,00%		Rettifiche	Rettificato
3	Altri	151.691,34		151.691,34			
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		151.691,34		151.691,34			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
TOTALE T.F.R. (C)							
D) DEBITI							
1	Debiti da finanziamento	1.071.402,53		1.071.402,53			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>						
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>						
c	<i>verso banche e tesoriere</i>						
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.071.402,53		1.071.402,53			
2	Debiti verso fornitori	396.155,44	-34.787,08	361.368,36	5.406.082,55		5.406.082,55
3	Acconti						
4	Debiti per trasferimenti e contributi	419.728,42		419.728,42	627.991,63		627.991,63
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>						
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	139.480,69		139.480,69	627.991,63		627.991,63
c	<i>imprese controllate</i>						
d	<i>imprese partecipate</i>						
e	<i>altri soggetti</i>	280.247,73		280.247,73			
5	Altri debiti	338.494,78	-2.019,18	336.475,60	365.201,54		365.201,54
a	<i>tributari</i>	74.242,24		74.242,24	330.584,61		330.584,61
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.914,68		2.914,68			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese	Consorzio ACEA Pinerolese
			Rettifiche	100,00%		Rettifiche	Rettificato
c	per attività svolta per c/terzi	14,76		14,76			
d	altri	261.323,10	-2.019,18	259.303,92	34.616,93		34.616,93
TOTALE DEBITI (D)		2.225.781,17	-36.806,26	2.188.974,91	6.399.275,72		6.399.275,72
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>							
I	Ratei passivi	102.014,99		102.014,99			
II	Risconti passivi	3.866.174,62		3.866.174,62	202.436,65		202.436,65
1	Contributi agli investimenti	3.524.566,96		3.524.566,96			
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.321.207,01		3.321.207,01			
b	da altri soggetti	203.359,95		203.359,95			
2	Concessioni pluriennali						
3	Altri risconti passivi	341.607,66		341.607,66	202.436,65		202.436,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.968.189,61		3.968.189,61	202.436,65		202.436,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.297.523,99	49.897,00	21.347.420,99	7.366.240,37		7.366.240,37
CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri	625.667,02		625.667,02			
	2) beni di terzi in uso						
	3) beni dati in uso a terzi						
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche						
	5) garanzie prestate a imprese controllate						
	6) garanzie prestate a imprese partecipate						
	7) garanzie prestate a altre imprese						
TOTALE CONTI D'ORDINE		625.667,02		625.667,02			

c) ELISIONI SALDI INFRAGRUPPO

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo sopra riportate mediante elisione delle stesse in ragione delle seguenti quote di partecipazione:

- Consorzio ACEA Pinerolese (3,23%)
- ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. (3,23%)
- ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. (3,23%)
- ACEA Pinerolese Energia s.r.l. (3,23%)
- CISS Pinerolese (6,50%)

Di seguito i dettagli:

1) Elisione costi/ricavi per locazione immobili tra il Comune di Luserna San Giovanni e il CISS Pinerolo

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 5.232,00. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (6,50%) per un importo pari ad euro 340,08.

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (CISS)	340,08	
B 11 - Utilizzo beni di terzi (Comune)		340,08

2) Elisione crediti/debiti per locazione immobili tra il Comune di Luserna San Giovanni e il CISS Pinerolo

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 1.232,00. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (6,50%) per un importo pari ad euro 80,08.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	80,08	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (CISS)		80,08

3) Elisione costi/ricavi da trasferimenti correnti per interventi assistenziali per la disabilità tra il Comune di Luserna San Giovanni e il CISS Pinerolo

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 280.270,56. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (6,50%) per un importo pari ad euro 18.217,59.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (CISS)	18.217,59	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Comune)		18.217,59

4) Elisione crediti/debiti da trasferimenti correnti per interventi assistenziali per la disabilità tra il CISS Pinerolo e il Comune di Luserna San Giovanni

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 31.048,58. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (6,50%) per un importo pari ad euro 2.018,16.

CONTO	DARE	AVERE
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (CISS)		2.018,16
P D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (Comune)	2.018,16	

5) Elisione costi/ricavi per altre spese correnti tra il Comune di Luserna San Giovanni e il CISS Pinerolo

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 1.596,83. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (6,50%) per un importo pari ad euro 103,79.

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (CISS)	103,79	
B 18 - Altre spese correnti n.a.c. (Comune)		103,79

6) Elisione crediti/debiti per altre spese correnti tra il Comune di Luserna San Giovanni e il CISS Pinerolo

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 1.596,83. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (6,50%) per un importo pari ad euro 103,79.

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti n.a.c. (Comune)	103,79	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (CISS)		103,79

7) Elisione costi/ricavi tra il Comune di Luserna San Giovanni e ACEA Servizi Strumentali Territoriali per prestazione di servizi (utenze varie)

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 156.854,36 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,23%) per un importo pari ad euro 5.066,44.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACEA SST)	5.066,40	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		5.048,18
E 25 d - Altri oneri straordinari (Comune)		18,22

8) Elisione debiti/crediti tra il Comune di Luserna San Giovanni e ACEA Servizi Strumentali Territoriali per prestazione di servizi (utenze varie)

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 33.507,82 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,23%) per un importo pari ad euro 1.082,29.

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti (Comune)	6,91	
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	1.075,39	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti (ACEA SST)		1.082,29

9) Elisione ricavi/costi tra il Comune di Luserna San Giovanni e ACEA Pinerolese Industriale per servizi di segreteria

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 170,00. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,23%) per un importo pari ad euro 5,49.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Comune)	5,49	
B 10 - Prestazioni di servizi (ACEA PI)		5,49

10) Elisione ricavi del Comune di Luserna San Giovanni e ripristino riserve di ACEA Pinerolese Energia per dividendi 2020 distribuiti

Il totale dei ricavi per dividendi accertati dal Comune risulta pari ad euro 23.400,00.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c - Proventi finanziari da altri soggetti (Comune)	23.400,00	
P A II b - Riserve da capitale (ACEA PI)		23.400,00

11) Elisione ricavi/costi tra il Comune di Luserna San Giovanni e il Consorzio ACEA Pinerolese per trasferimenti correnti (contributo IVA servizi esternalizzati)

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 26.497,00. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,23%) per un importo pari ad euro 855,85.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Comune)	855,85	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Consorzio ACEA Pinerolese)		855,85

12) Elisione crediti/debiti tra il Comune di Luserna San Giovanni e il Consorzio ACEA Pinerolese per trasferimenti correnti (contributo IVA servizi esternalizzati)

Il totale dei crediti del Comune risulta pari ad euro 26.497,00. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,23%) per un importo pari ad euro 855,85.

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (Consorzio ACEA Pinerolese)	855,85	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (Comune)		855,85

13) Elisione costi/ricavi tra il Comune di Luserna San Giovanni e il Consorzio ACEA Pinerolese per trasferimenti correnti (trasferimento fondi)

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 916.991,00. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,23%) per un importo pari ad euro 29.618,81.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Consorzio ACEA)	29.618,81	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Comune)		29.618,81

14) Elisione debiti/crediti tra il Comune di Luserna San Giovanni e il Consorzio ACEA per trasferimenti correnti (trasferimento fondi)

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 150.052,00. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,23%) per un importo pari ad euro 4.846,68.

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (Comune)	4.846,68	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (Consorzio ACEA)		4.846,68

d) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Per quanto riguarda le rettifiche di consolidamento si è proceduto con le scritture di eliminazione delle quote di partecipazione rilevando quanto segue:

Consorzio ACEA Pinerolese

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	15.272,20	
P A II b - Riserve da capitale	1.757,43	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	10.120,87	
P A II b - Riserve da capitale (*)		1.757,43
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		25.393,07

(*) differenza di consolidamento

ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	1.095.477,08	
P A II b - Riserve da capitale	860.620,87	
P A II b - Riserve da capitale (*)	23.400,00	
A B I 5 - Avviamento (**)	105.535,05	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		2.085.033,00

*per ripristino riserve dividendi

**differenza per consolidamento gruppo ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

ACEA Pinerolese Energia S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	130.007,50	
P A II b - Riserve da capitale	152.139,78	
A B I 5 - Avviamento (*)	33.801,95	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		315.949,23

(*) differenza di consolidamento

ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	3.230,00	
P A II b - Riserve da capitale	6.198,79	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		9.428,79

CISS Pinerolo

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	6.212,04	
P A IV - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	217.233,46	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		223.445,50

6 PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	2.665.560,26								2.665.560,26
2	Proventi da fondi perequativi	1.067.043,09								1.067.043,09
3	Proventi da trasferimenti e contributi	293.279,72	737.261,04				711.616,77	-48.692,25		1.693.465,28
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	201.566,00	737.261,04				711.616,77	-48.692,25		1.601.751,56
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	91.713,72								91.713,72
c	<i>Contributi agli investimenti</i>									
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	816.459,03		2.068.103,69	2.959.402,52	74.729,76	31.566,06	-5.071,89		5.945.189,17
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	677.550,30								677.550,30
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.990,00								9.990,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	128.918,73		2.068.103,69	2.959.402,52	74.729,76	31.566,06	-5.071,89		5.257.648,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)					406,56				406,56
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			1.260,06	1.082,05					2.342,11
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			126.636,83	2.668,08	2.280,74				131.585,65
8	Altri ricavi e proventi diversi	388.440,82	4.355,43	175.243,00	61.414,77	33,27	2.560,10	-443,87		631.603,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.230.782,92	741.616,47	2.371.243,58	3.024.567,41	77.450,33	745.742,93	-54.208,01		12.137.195,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.169,64	4,99	238.835,92	2.131.213,17	38.739,26	2.952,30			2.498.915,29
10	Prestazioni di servizi	1.028.705,17	719.326,70	907.097,66	696.620,43	25.066,83	523.205,84	-5.053,67		3.894.968,96
11	Utilizzo beni di terzi	19.447,23	78,73	20.070,09	1.175,98	902,17	3.013,54	-340,08		44.347,65
12	Trasferimenti e contributi	1.582.555,65	24.633,65				117.953,13	-48.692,25		1.676.450,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.567.555,65	24.633,65				117.953,13	-48.692,25		1.661.450,18
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	15.000,00								15.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>									

CONTO ECONOMICO		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
13	Personale	1.172.188,92	719,77	717.672,63	33.536,15	6.296,92	128.646,82			2.059.061,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	430.359,98		243.069,39	58.054,24	5.488,19	1.663,02			738.634,82
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.186,99		8.254,62	26.328,15	5.138,96	9,95			50.918,68
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	419.172,99		228.354,77	5.886,09	284,63	1.460,06			655.158,54
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			6.460,00	25.840,00					32.300,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>					64,60	193,00			257,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			-2.562,13	-18,38					-2.580,51
16	Accantonamenti per rischi			6.897,15	17.820,46					24.717,61
17	Altri accantonamenti	135.308,06					3.900,00			139.208,06
18	Oneri diversi di gestione	289.209,37		114.333,02	7.499,32	295,87	10.616,66	-103,79		421.850,45
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.744.944,02	744.763,84	2.245.413,73	2.945.901,38	76.789,24	791.951,30	-54.189,79		11.495.573,73
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	485.838,90	-3.147,37	125.829,85	78.666,04	661,08	-46.208,38	-18,22		641.621,91
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	70.207,36	720,84	19.137,39				-23.400,00		66.665,59
a	<i>da società controllate</i>									
b	<i>da società partecipate</i>	70.207,36	720,84							70.928,20
c	<i>da altri soggetti</i>			19.137,39				-23.400,00		-4.262,61
20	Altri proventi finanziari	3,99	0,01	1,71	8.398,16	22,19				8.426,06
	Totale proventi finanziari	70.211,35	720,84	19.139,11	8.398,16	22,19		-23.400,00		75.091,65
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.466,41		7.374,12	2.866,82					54.707,35
a	<i>Interessi passivi</i>	44.466,41								44.466,41
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			7.374,12	2.866,82					10.240,94
	Totale oneri finanziari	44.466,41		7.374,12	2.866,82					54.707,35

CONTO ECONOMICO		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	25.744,94	720,84	11.764,98	5.531,34	22,19		-23.400,00		20.384,30
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni									
23	Svalutazioni			3.031,29						3.031,29
	TOTALE RETTIFICHE (D)			-3.031,29						-3.031,29
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	644.697,63	19,70				3.700,19			648.417,52
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>									
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>									
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	597.773,14	19,70				3.700,19			601.493,03
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.182,40								11.182,40
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	35.742,09								35.742,09
	Totale proventi straordinari	644.697,63	19,70				3.700,19			648.417,52
25	Oneri straordinari	461.518,71					2.811,07	-18,22		464.311,57
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>									
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	457.367,92					1.546,93			458.914,85
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.150,79								4.150,79
d	<i>Altri oneri straordinari</i>						1.264,15	-18,22		1.245,93
	Totale oneri straordinari	461.518,71					2.811,07	-18,22		464.311,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	183.178,92	19,70				889,12	18,22		184.105,95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	694.762,76	-2.406,83	134.563,54	84.197,38	683,27	-45.319,26	-23.400,00		843.080,87
26	Imposte (*)	81.830,98	49,42	34.261,19	29.661,67	223,87	9.250,41			155.277,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	612.931,78	-2.456,25	100.302,35	54.535,71	459,40	-54.569,67	-23.400,00		687.803,33
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	612.931,78	-2.456,25	100.302,35	54.535,71	459,40	-54.569,67	-23.400,00		687.803,33
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI									

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE									
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)									
	B) IMMOBILIZZAZIONI									
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
I	1 Costi di impianto e di ampliamento									
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità									
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.039,79		9.237,44	5,39	36,95	467,92			17.787,50
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile									
	5 Avviamento				89.964,06			139.337,00		229.301,06
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.898,30		3.422,06		717,80				9.038,16
	9 Altre	4.828,63		13.055,63	24.295,22	28.887,38				71.066,85
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.766,72		25.715,13	114.264,67	29.642,13	467,92		139.337,00	327.193,57
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II	1 Beni demaniali	8.295.225,22								8.295.225,22
	1.1 Terreni									
	1.2 Fabbricati									
	1.3 Infrastrutture									
	1.9 Altri beni demaniali	8.295.225,22								8.295.225,22
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.800.100,24	205,92	2.572.782,60	69.988,29	669,74	7.995,68			8.451.742,47
	2.1 Terreni	1.515.895,53	205,92							1.516.101,45
	a di cui in leasing finanziario									
	2.2 Fabbricati	4.111.601,86		555.606,03	13.609,70		1.114,47			4.681.932,06
	a di cui in leasing finanziario									
	2.3 Impianti e macchinari	55.541,93		1.886.091,35	56.186,92		194,43			1.998.014,62
	a di cui in leasing finanziario									

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.495,52		104.382,39	120,61	319,61	163,46			124.481,59
2.5	Mezzi di trasporto	46.287,98					1.009,65			47.297,63
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.556,01					483,27			33.039,28
2.7	Mobili e arredi	16.960,72					4.898,92			21.859,64
2.8	Infrastrutture									
2.99	Altri beni materiali	1.760,69		26.702,83	71,06	350,13	131,48			29.016,20
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.980,36	1.683,03	105.803,01	1.587,64					753.054,04
	Totale immobilizzazioni materiali	14.739.305,82	1.888,95	2.678.585,61	71.575,93	669,74	7.995,68			17.500.021,73
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>									
1	Partecipazioni in	2.687.567,01	3.490,82	169.870,90	3.767,38				-2.659.249,59	205.446,52
a	<i>imprese controllate</i>									
b	<i>imprese partecipate</i>	2.412.101,58	3.490,82	96,90	3.605,88				-2.410.411,02	8.884,16
c	<i>altri soggetti</i>	275.465,43		169.774,00	161,50				-248.838,57	196.562,36
2	Crediti verso				9.899,98					9.899,98
a	altre amministrazioni pubbliche									
b	<i>imprese controllate</i>									
c	<i>imprese partecipate</i>									
d	<i>altri soggetti</i>				9.899,98					9.899,98
3	Altri titoli									
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.687.567,01	3.490,82	169.870,90	13.667,36				-2.659.249,59	215.346,50
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.444.639,55	5.379,77	2.874.171,64	199.507,96	30.311,87	8.463,60		-2.519.912,59	18.042.561,80
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	<u>Rimanenze</u>			34.205,02	1.749,79	510,44				36.465,25
	Totale rimanenze			34.205,02	1.749,79	510,44				36.465,25
II	<u>Crediti</u>									

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
1	Crediti di natura tributaria	132.401,93								132.401,93
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>									
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	131.401,93								131.401,93
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.000,00								1.000,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	729.961,57	135.485,48	3.024,31			299.767,68	-7.904,56		1.160.334,48
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	729.961,57	135.485,48				296.231,12	-7.904,56		1.153.773,61
b	<i>imprese controllate</i>									
c	<i>imprese partecipate</i>			3.024,31						3.024,31
d	<i>verso altri soggetti</i>						3.536,56			3.536,56
3	Verso clienti ed utenti	99.569,75		1.082.003,71	817.174,43	14.030,80	4.321,31	-1.082,30		2.016.017,71
4	Altri Crediti	132.061,14	3.262,85	114.669,52	247.133,05	769,87	1.156,53	-		499.052,96
a	<i>verso l'erario</i>			41.936,93	135.207,90	726,56				177.871,38
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.084,74								14.084,74
c	<i>altri</i>	117.976,40	3.262,85	72.732,59	111.925,15	43,31	1.156,53			307.096,84
	Totale crediti	1.093.994,39	138.748,34	1.199.697,55	1.064.307,48	14.800,67	305.245,52	-8.986,86		3.807.807,08
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>									
1	Partecipazioni									
2	Altri titoli									
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi									
IV	<u>Disponibilità liquide</u>									
1	Conto di tesoreria	2.808.787,05	93.715,85		227.552,43		64.510,16			3.194.565,49
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.808.787,05	93.715,85				64.510,16			2.967.013,06
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				227.552,43					227.552,43
2	Altri depositi bancari e postali			322.174,96	66,15	5.769,20				328.010,31
3	Denaro e valori in cassa			270,61		5,91				276,52
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
	Totale disponibilità liquide	2.808.787,05	93.715,85	322.445,57	227.618,58	5.775,11	64.510,16			3.522.852,32

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Luserna San Giovanni 100,00%	Consorzio ACEA Pinerolese 3,23%	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. 3,23%	ACEA Pinerolese Energia s.r.l. 3,23%	ACEA SST s.r.l. 3,23%	CISS Pinerolo 6,50%	Elisioni	Rettifiche	Totale
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.902.781,44	232.464,19	1.556.348,14	1.293.675,85	21.086,22	369.755,68	-8.986,86		7.367.124,65
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi			602,20	696.210,77	6.689,01				703.501,98
2	Risconti attivi		85,61	8.537,12	2.923,18	170,09	459,41			12.175,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		85,61	9.139,32	699.133,95	6.859,10	459,41			715.677,38
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.347.420,99	237.929,56	4.439.659,10	2.192.317,76	58.257,18	378.678,69	-8.986,86	-2.519.912,59	26.125.363,83

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
A) PATRIMONIO NETTO										
Patrimonio netto di gruppo										
I	Fondo di dotazione	1.238.437,20	15.272,20	1.095.477,08	130.007,50	3.230,00	6.212,04		-1.250.198,82	1.238.437,19
II	Riserve	8.791.423,01	1.757,43	860.620,87	152.139,78	6.198,79		23.400,00	-1.042.359,44	8.793.180,44
b	<i>da capitale</i>	348.236,80	1.757,43	860.620,87	152.139,78	6.198,79		23.400,00	-1.042.359,44	349.994,23
c	<i>da permessi di costruire</i>									
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.710.642,88								6.710.642,88
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.732.543,33								1.732.543,33
f	<i>altre riserve disponibili</i>									
III	Risultato economico dell'esercizio	612.931,78	-2.456,25	100.302,35	54.535,71	459,40	-54.569,67	-23.400,00		687.803,33
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.395.773,14	10.120,87				217.233,46		-227.354,33	4.395.773,14
V	Riserve negative per beni indisponibili									
	Totale Patrimonio netto di gruppo	15.038.565,13	24.694,25	2.056.400,30	336.682,99	9.888,19	168.875,83		-2.519.912,59	15.115.194,10
Patrimonio netto di pertinenza di terzi										
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi									
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi									
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.038.565,13	24.694,25	2.056.400,30	336.682,99	9.888,19	168.875,83		-2.519.912,59	15.115.194,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza									
2	Per imposte			49.337,12	596,87	673,49				50.607,48
3	Altri	151.691,34		549.752,04	89.955,69		3.900,00			795.299,07
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	151.691,34		599.089,16	90.552,57	673,49	3.900,00			845.906,55

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				80.814,18	5.688,35	161,98				86.664,52
TOTALE T.F.R. (C)				80.814,18	5.688,35	161,98				86.664,52
<u>D) DEBITI</u>										
1	Debiti da finanziamento	1.071.402,53		337.991,82	425.949,73					1.835.344,07
a	<i>prestiti obbligazionari</i>									
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>									
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			337.991,82	425.949,73					763.941,54
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.071.402,53								1.071.402,53
2	Debiti verso fornitori	361.368,36	174.616,47	402.566,08	1.223.387,73	44.706,20	139.426,64	-1.155,47		2.344.916,00
3	Acconti			16.620,03	1.427,53					18.047,56
4	Debiti per trasferimenti e contributi	419.728,42	20.284,13	88,83	84,79		50.603,90	-7.720,69		483.069,37
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>									
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	139.480,69	20.284,13				22.813,09	-2.874,01		179.703,90
c	<i>imprese controllate</i>									
d	<i>imprese partecipate</i>			88,83	84,79					173,61
e	<i>altri soggetti</i>	280.247,73					27.790,81	-4.846,68		303.191,86
5	Altri debiti	336.475,60	11.796,01	233.993,02	93.049,74	1.276,95	6.327,77	-110,70		682.808,40
a	<i>tributari</i>	74.242,24	10.677,88	35.168,01	82.204,66	214,83	2.093,13			204.600,76
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.914,68		17.373,56	1.481,67	338,79				22.108,70
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14,76								14,76
d	<i>altri</i>	259.303,92	1.118,13	181.451,45	9.363,41	723,33	4.234,64	-110,70		456.084,18
TOTALE DEBITI (D)		2.188.974,91	206.696,61	991.259,77	1.743.899,51	45.983,15	196.358,30	-8.986,86		5.364.185,40
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>										
I	Ratei passivi	102.014,99		5.891,49	15.065,85	1.169,65	9.544,55			133.686,53
II	Risconti passivi	3.866.174,62	6.538,70	706.204,20	428,49	380,72				4.579.726,73
1	Contributi agli investimenti	3.524.566,96								3.524.566,96

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Luserna San Giovanni	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA SST s.r.l.	CISS Pinerolo	Elisioni	Rettifiche	Totale
		100,00%	3,23%	3,23%	3,23%	3,23%	6,50%			
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.321.207,01								3.321.207,01
b	da altri soggetti	203.359,95								203.359,95
2	Concessioni pluriennali									
3	Altri risconti passivi	341.607,66	6.538,70	706.204,20	428,49	380,72				1.055.159,77
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.968.189,61	6.538,70	712.095,68	15.494,34	1.550,37	9.544,55			4.713.413,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.347.420,99	237.929,56	4.439.659,10	2.192.317,76	58.257,18	378.678,69	-8.986,86	-2.519.912,59	26.125.363,83
CONTI D'ORDINE										
1)	Impegni su esercizi futuri	625.667,02					10.706,72			636.373,74
2)	beni di terzi in uso									
3)	beni dati in uso a terzi									
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche									
5)	garanzie prestate a imprese controllate									
6)	garanzie prestate a imprese partecipate									
7)	garanzie prestate a altre imprese									
TOTALE CONTI D'ORDINE		625.667,02					10.706,72	-	-	636.373,74

7 ALTRE INFORMAZIONI

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal punto 5 del principio contabile 4.4.

Criteri di valutazione applicati

Si veda quanto riportato nel paragrafo "[Uniformità dei bilanci da consolidare](#)" della presente nota integrativa.

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non sono presenti crediti e debiti aventi durata residua superiore a cinque anni.

Ratei e risconti attivi / passivi

Comune di Luserna San Giovanni

I ratei passivi pari ad euro 102.014,99 si riferiscono alla quota dei costi del personale liquidati nell'esercizio 2021 per la produttività dei dipendenti.

I risconti passivi sono così composti:

- risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche:
euro 3.321.207,01
- risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti: euro 203.359,95
- altri risconti passivi: euro 341.607,66

Consorzio Acea Pinerolese

I risconti attivi risultano pari ad euro 2.650,40 e i risconti passivi ad euro 202.436,65.

Acea Pinerolese Energia S.p.A.

La voce ratei attivi comprende:

Ratei attivi	Valore al 31.12.2021
Vendita gas	19.399.658
Vendita energia elettrica	1.592.785
Lavori di termostattizzazione e contabilizzazione	0
Cong. Positivi su forn. Gas per la gestione calore	0
Altri ratei	562.070
Totale	21.554.513

La voce risconti attivi comprende:

- storni di costi (premi sulle fidejussioni e spese correlate ed assicurazioni in essere) manifestatesi nel corso dell'esercizio 2021, ma di competenza di quello successivo (euro 51.991)
- costi relativi al set-up e mantenimento del portale Acea sulla piattaforma web (euro 12.397)
- pagamenti per il rinnovo di licenze per programmi software, abbonamenti e noleggio autocarri (euro 9.406).

I risconti attivi pluriennali di euro 17.174,00 derivano dallo storno di voci di costo relative a più di due esercizi per interessi passivi liquidati anticipatamente sulle convenzioni di gestione calore e sulle spese di istruttoria dei mutui in essere; la quota scadente entro l'esercizio successivo ammonta ad euro 5.430,00.

La voce ratei passivi comprende:

Ratei passivi	Valore al 31.12.2021
Consumi gas per la gestione calore	7.045
Consumi energia elettrica per la gestione calore	4.613
Vettoriamento gas	42
Acquisto gas per rivendita	393.269
Acquisto E.E. per rivendita	38.825
Interessi su anticipi fatture e finanziamenti bancari	11.453
Spese Varie	11.188
Totale	466.435

I risconti passivi pluriennali di euro 13.266,00 sono relativi ai contributi richiesti per la riqualificazione di centrali termiche per le quali sono state stipulate convenzioni di durata ultrannuale; la quota che verrà rilasciata entro l'esercizio successivo ammonta ad euro 9.070,00.

Gruppo ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

La voce ratei attivi comprende:

Ratei attivi	Valore al 31.12.2021
Ratei attivi gestione calore	3.518,00
Ratei attivi su fornitura servizi idrici	11.591,00
Ratei attivi energia elettrica	406,00
Ratei per servizio di collettamento e depurazione reflui industriali	649,00
Altri ratei	2.480,00
Totale	18.644,00

La voce risconti attivi è così composta:

- euro 61.526,00 per storni di costi (spese assicurative, abbonamenti, polizze fideiussorie, bolli automezzi, tasse, canoni anticipati su contratti, spese di pubblicità, canoni software, telefonici ed assistenza), manifestatesi nel corso dell'esercizio 2021, ma di competenza di quello successivo;

- euro 202.781,00 per risconti attivi pluriennali derivanti dallo storno di voci di costo relative a più di due esercizi (dei quali, la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 57.940,00); essi si riferiscono a spese sostenute per il rilascio di cauzioni, costituzioni di servitù, polizze fideiussorie, assicurazioni su macchine elettroniche da ufficio estensione garanzia server per cinque anni, contratto di licenza tecnica su stampanti e servitù passive.

La voce ratei passivi comprende:

Ratei passivi	Valore al 31.12.2021
Ratei per fornitura gas	603,00
Ratei per fornitura acqua	14.571,00
Ratei per Servizio di collettamento e depur. reflui industriali	142.370,00
Ratei per fornitura energia elettrica	1.479,00
Conguagli corrispettivi di sbilanciamento GSE	0,00
Altri ratei	17.784,00
Ratei Interessi passivi rata mutuo	5.592,00
Totale	182.399,00

I risconti passivi sono così composti: 23.042.878

- euro 100,00 per storni di ricavi per gestione centrale termica fatturati nel corso dell'esercizio 2021, ma di competenza di quello successivo;
- euro 18.210.762,00 per risconti passivi pluriennali (dei quali la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 1.388.864,00) relativi a quote pluriennali di contributi sull'impianto di compostaggio, interventi per l'alluvione 2000, opere connesse ai giochi olimpici Torino 2006 e contributi in c/impianti per l'acquisto di Beni strumentali generici.
- euro 3.653.045,00 per quote pluriennali dei contributi su allacciamenti ed opere di urbanizzazione realizzate dal Gruppo ed a quelle conferite in seguito allo scorporo del ramo di azienda gas da parte di Acea Pinerolese Industriale (dei quali, la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 122.085,00).

ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.

La voce ratei attivi è così composta:

Ratei attivi	Valore al 31.12.2021
gestione calore	193.370,00
terzo responsabile	12.940,00
fornitura gas	758,00
spese telefoniche	22,00
Totale	207.090,00

I risconti attivi per euro 3.880,00 si riferiscono a canoni anticipati per:

- premi polizze assicurative per euro 3.823,00
- tassa di possesso autocarri per euro 42,00
- spese per licenza annuale euro 15,00

L'importo di euro 1.386,00 si riferisce alla rilevazione di risconti attivi pluriennali composti da euro 1.364 per lo storno di spese sostenute per il rinnovo dell'attestazione da parte della società Bentley Soa ed euro 22,00 per il rinnovo di durata pluriennale di antivirus per pc.

La voce ratei passivi comprende costi di competenza dell'esercizio così composti:

Ratei passivi	Valore al 31.12.2021
Ratei per fornitura gas gestione calore	35.323,00
Ratei su servizi telefonici	889,00
Ratei per gestione Palaghiaccio di Pinerolo	0,00
Totale	36.212,00

La voce risconti passivi comprende ricavi di competenza dell'esercizio successivo così composti:

Risconti passivi	Valore al 31.12.2021
Risconti passivi gestione Terzo responsabile	941,00
Risconti passivi Gestione calore	9.059,00
Risconti passivi pluriennali	1.787,00
Totale risconti passivi	11.787,00

CISS Pinerolo

I risconti attivi risultano pari ad euro 7.067,79 e i ratei passivi ad euro 146.839,29.

Interessi e altri oneri finanziari

Comune di Luserna San Giovanni

La voce interessi passivi è così composta:

Codice voce economica	Voce economica	Totale
3.1.1.02.01.002	Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine	5.923,74
3.1.1.03.02.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	14.711,54
3.1.1.03.02.004	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	11,92
3.1.1.04.02.001	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	5.551,03
3.1.1.06.03.002	Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	18.268,18
TOTALE		44.466,41

Consorzio ACEA Pinerolese

Non vi sono interessi passivi.

Gruppo ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

Interessi passivi	Valore al 31.12.2021
Interessi passivi bancari	0,00
Interessi passivi CDP e mutui	210.718,00
Interessi passivi diversi	8.074,00
Altri oneri finanziari	11,00
Commissioni bancarie/factoring	9.498,00
Totale	228.301,00

Acea Pinerolese Energia S.p.A.

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

Interessi passivi	Valore al 31.12.2021
Interessi passivi bancari	21.187,00
Interessi passivi mutui Banca	65.621,00
Interessi di mora subiti	1,00
Interessi passivi diversi	1.947,00
Totale	88.756,00

Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.

Non vi sono interessi passivi.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo

Gruppo ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

I compensi spettanti agli amministratori e al collegio sindacale sono evidenziati nel seguente prospetto:

Organi	Compensi competenza 2021
Consigli di Amministrazione	36.240,00
Collegi Sindacali	83.720,00
Totale	119.960,00

In relazione al compenso dei collegi sindacali, si precisa che quanto esposto è comprensivo della percentuale relativa alla cassa di appartenenza (4%) pari ad euro 3.220,00.

Acea Pinerolese Energia S.p.A.

L'amministratore unico non ha percepito compenso. I membri del collegio sindacale hanno percepito nell'esercizio compensi per euro 21.000,00 ai quali va sommato il 4% relativo alla cassa di appartenenza (euro 840,00).

Acea Servizi Strumentali Territoriali S.r.l.

L'amministratore unico non ha percepito compensi né anticipazioni da parte della società.

Strumenti derivati

Non presenti.

Variazione tra Patrimonio Netto del Comune e Patrimonio Netto Consolidato

La variazione del patrimonio netto tra i valori del Comune di Luserna San Giovanni e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze:

Voci di Patrimonio Netto	P.N. Comune 31.12.2021	P.N. consolidato 31.12.2021	Variazioni
Fondo di dotazione	1.238.437,20	1.238.437,19	-0,01
Riserve			
da capitale	309.105,62	349.994,23	40.888,61
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.710.642,88	6.710.642,88	0,00
altre riserve indisponibili	1.732.543,33	1.732.543,33	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	565.359,70	687.803,33	122.443,63
Risultati economici di esercizi precedenti	4.395.773,14	4.395.773,14	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale	14.951.861,87	15.115.194,10	163.332,23

La differenza tra il Patrimonio Netto consolidato e il Patrimonio Netto del Comune risulta pari ad euro 163.332,23, importo imputabile alle seguenti voci:

- 1) fondo di dotazione: differenza di meno euro 0,01 per rettifiche di consolidamento
- 2) riserve da capitale: differenza di euro 40.888,61 per rettifiche ante consolidamento nel bilancio del Comune (euro 39.131,18) e per rettifica patrimonio netto del Consorzio ACEA Pinerolese (euro 1.757,43);
- 3) risultato economico dell'esercizio: differenza di euro 122.443,63 determinata dalla sommatoria del risultato economico delle società partecipate aggregato in misura pari alla quota di partecipazione (euro 98.271,55), dalle rettifiche ante consolidamento del bilancio del Comune (euro 47.572,08) e delle elisioni infragruppo (meno euro 23.400,00);

ALLEGATI

Bilancio 2021

Comune di Luserna San Giovanni

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	2.665.560,26	2.730.268,45		
2	Proventi da fondi perequativi	1.067.043,09	983.498,33		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	280.494,72	852.006,22		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	188.781,00	772.536,99		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	91.713,72	79.469,23		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	816.459,03	726.528,72	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	677.550,30	608.286,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.990,00	76,68		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	128.918,73	118.166,02		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	388.440,82	529.607,93	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.217.997,92	5.821.909,65		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.169,64	81.465,11	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.063.492,25	1.299.149,36	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	19.447,23	17.319,23	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.582.555,65	1.694.808,80		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.567.555,65	1.660.340,32		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	15.000,00	6.304,05		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	28.164,43		
13	Personale	1.172.188,92	1.233.459,28	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	430.359,98	610.567,32	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.186,99	50.191,96	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	419.172,99	414.515,59	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	145.859,77	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	135.308,06	16.383,28	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	289.209,37	225.841,37	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.779.731,10	5.178.993,75		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		438.266,82	642.915,90		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	70.207,36	72.812,48	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	70.207,36	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	72.812,48		
20	Altri proventi finanziari	3,99	1,56	C16	C16
Totale proventi finanziari		70.211,35	72.814,04		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.466,41	52.403,75	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	44.466,41	52.403,75		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		44.466,41	52.403,75		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		25.744,94	20.410,29		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	644.697,63	118.915,97	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	597.773,14	87.245,99		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.182,40	3.469,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	35.742,09	28.200,98		
	Totale proventi straordinari	644.697,63	118.915,97		
25	Oneri straordinari	461.518,71	53.067,06	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	457.367,92	52.877,96		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.150,79	189,10		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	461.518,71	53.067,06		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	183.178,92	65.848,91		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	647.190,68	729.175,10		
26	Imposte	81.830,98	88.684,91	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	565.359,70	640.490,19	E23	E23

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.039,79	5.877,36	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.898,30	0,00	BI6	BI6
9	Altre	4.828,63	12.665,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.766,72	18.542,78		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	8.295.225,22	8.129.478,19		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	8.295.225,22	8.129.478,19		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.800.100,24	5.698.183,80		
2.1	Terreni	1.515.895,53	1.407.296,89	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.111.601,86	4.151.912,42		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	55.541,93	59.455,79	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.495,52	16.082,05	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	46.287,98	32.529,68		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.556,01	10.915,87		
2.7	Mobili e arredi	16.960,72	19.142,48		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.760,69	848,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.980,36	144.332,13	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.739.305,82	13.971.994,12		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	2.664.167,01	2.494.762,36	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.388.701,58	2.351.077,40	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	275.465,43	143.684,96		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.664.167,01	2.494.762,36		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.421.239,55	16.485.299,26		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	132.401,93	122.708,40		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	131.401,93	122.708,40		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.000,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	703.464,57	440.969,69		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	703.464,57	440.969,69		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	99.569,75	96.355,61	CII1	CII1
4	Altri Crediti	132.061,14	271.943,73	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.084,74	14.017,02		
c	<i>altri</i>	117.976,40	257.926,71		
	Totale crediti	1.067.497,39	931.977,43		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.808.787,05	2.575.246,71		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.808.787,05	2.575.246,71		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.808.787,05	2.575.246,71		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.876.284,44	3.507.224,14		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.297.523,99	19.992.523,40		

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.238.437,20	0,00	AI	AI
II	Riserve	8.752.291,83	0,00		
b	<i>da capitale</i>	309.105,62	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.710.642,88	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.732.543,33	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	565.359,70	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.395.773,14	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.951.861,87	14.389.984,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	151.691,34	16.383,28	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		151.691,34	16.383,28		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.071.402,53	1.284.751,69		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.071.402,53	1.284.751,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	396.155,44	370.095,22	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	419.728,42	517.965,82		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	139.480,69	178.161,43		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	280.247,73	339.804,39		
5	Altri debiti	338.494,78	339.559,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	74.242,24	50.637,83		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.914,68	4.226,49		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14,76	0,00		
d	<i>altri</i>	261.323,10	284.695,49		
TOTALE DEBITI (D)		2.225.781,17	2.512.372,54		

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	102.014,99	96.128,34	E	E
II	Risconti passivi	3.866.174,62	2.977.654,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.524.566,96	2.977.654,88		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.321.207,01	2.767.823,87		
b	da altri soggetti	203.359,95	209.831,01		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	341.607,66	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.968.189,61	3.073.783,22		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.297.523,99	19.992.523,40		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	625.667,02	700.006,95		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	625.667,02	700.006,95		

Bilancio 2021

Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Pinerolo

(C.I.S.S. Pinerolo)

Cons. Inter. Servizi Sociali Pinerolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.198,80	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.198,80	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	123.010,49	134.855,87		
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	17.145,67	17.514,32		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	2.991,18	3.531,28	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.514,75	2.675,55	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	15.533,09	20.472,02		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.434,99	5.802,53		
	2.7 Mobili e arredi	75.367,98	84.702,17		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	2.022,83	158,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	123.010,49	134.855,87		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	130.209,29	134.855,87		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	527,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	527,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.611.810,40	5.589.316,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.557.401,77	5.460.287,61		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	54.408,63	129.028,42		
3	Verso clienti ed utenti	66.481,72	45.250,71	CII1	CII1
4	Altri Crediti	17.792,79	21.980,97	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	17.792,79	21.980,97		
	Totale crediti	4.696.084,91	5.657.074,71		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	992.464,01	599.406,86		
a	Istituto tesoriere	992.464,01	599.406,86		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	992.464,01	599.406,86		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.688.548,92	6.256.481,57		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	7.067,79	1.723,21	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.067,79	1.723,21		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.825.826,00	6.393.060,65		

Cons. Inter. Servizi Sociali Pinerolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	95.569,77	0,00	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-839.533,31	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.342.053,26	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.598.089,72	3.437.623,03		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	60.000,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		60.000,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.145.025,27	1.953.185,41	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	778.521,48	589.994,25		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	350.970,61	312.568,40		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	427.550,87	277.425,85		
5	Altri debiti	97.350,24	278.298,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	32.201,98	42.192,17		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	65.148,26	236.106,77		
TOTALE DEBITI (D)		3.020.896,99	2.821.478,60		

Cons. Inter. Servizi Sociali Pinerolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	146.839,29	133.959,02	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	146.839,29	133.959,02		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.825.826,00	6.393.060,65		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	164.718,78	45.524,07		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	164.718,78	45.524,07		

Cons. Inter. Servizi Sociali Pinerolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.947.950,29	11.887.388,82		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	10.947.950,29	11.887.388,82		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	485.631,64	495.533,06	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	485.631,64	495.533,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	39.386,21	76.168,73	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.472.968,14	12.459.090,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.420,07	68.420,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.049.320,54	6.947.336,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	46.362,10	46.185,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.814.663,53	1.246.705,67		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.814.663,53	1.246.705,67		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.979.181,84	1.852.103,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	25.584,86	46.860,66	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	153,15	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	22.462,43	22.397,28	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.969,28	24.463,38	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	60.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	163.333,28	107.360,30	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.183.866,22	10.314.972,34		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-710.898,08	2.144.118,27		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	56.926,02	288.602,40	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	56.926,02	288.602,40		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	56.926,02	288.602,40		
25	Oneri straordinari	43.247,29	277.850,43	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	23.798,85	260.347,31		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	19.448,44	17.503,12		E21d
	Totale oneri straordinari	43.247,29	277.850,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.678,73	10.751,97		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-697.219,35	2.154.870,24		
26	Imposte	142.313,96	125.157,52	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-839.533,31	2.029.712,72	E23	E23

Bilancio 2021

Consorzio ACEA Pinerolese

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	22.879.828,73	20.892.086,93		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.879.828,73	20.892.086,93		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	134.843,00	233.359,57	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		23.014.671,73	21.125.446,50		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	154,40	144,88	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	22.270.176,43	20.428.541,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.437,38	1.896,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	762.651,82	694.574,90		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	762.651,82	694.574,90		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	22.284,00	22.284,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		23.057.704,03	21.147.441,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-43.032,30	-21.995,03		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	22.316,92	48.949,16	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	22.316,92	48.949,16		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	0,26	0,10	C16	C16
Totale proventi finanziari		22.317,18	48.949,26		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		0,33	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		0,33		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari			0,33		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		22.317,18	48.948,93		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	610,00	93.600,40	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	610,00	93.600,40		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	610,00	93.600,40		
25	Oneri straordinari		24.726,61	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		24.726,61		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari		24.726,61		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	610,00	68.873,79		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-20.105,12	95.827,69		
26	Imposte (*)	1.530,00	1.530,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-21.635,12	94.297,69	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.375,14	6.375,14		
2.1	Terreni	6.375,14	6.375,14	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	52.106,20		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	58.481,34	6.375,14		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	108.075,00	108.075,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	108.075,00	108.075,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	108.075,00	108.075,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	166.556,34	114.450,14		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			CI	CI
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.194.597,04	4.064.629,54		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.194.597,04	4.064.629,54		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	101.017,18	257.582,22	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	101.017,18	257.582,22		
	Totale crediti	4.295.614,22	4.322.211,76		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	2.901.419,41	2.049.289,89		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.901.419,41	2.049.289,89		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.901.419,41	2.049.289,89		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.197.033,63	6.371.501,65		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	2.650,40	72,67	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.650,40	72,67		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.366.240,37	6.486.024,46		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	472.823,54		AI	AI
II	Riserve				
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-21.635,12		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	313.339,58		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		764.528,00	786.163,12		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento		0,33		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		0,33	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	5.406.082,55	5.070.603,65	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	627.991,63	190.864,85		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	627.991,63	190.864,85		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	365.201,54	235.955,86	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	330.584,61	188.743,85		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	34.616,93	47.212,01		
TOTALE DEBITI (D)		6.399.275,72	5.497.424,69		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	202.436,65	202.436,65	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	202.436,65	202.436,65		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		202.436,65	202.436,65		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.366.240,37	6.486.024,46		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Bilancio 2021

ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.

Codice fiscale: 10381250017

v.2.13.0

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VIGONE 42, 10064 PINEROLO (TO)
Codice Fiscale	10381250017
Numero Rea	TO 1128501
P.I.	10381250017
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	432201
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.

Codice fiscale: 10381250017

v.2.13.0

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	917.713	1.046.100
II - Immobilizzazioni materiali	20.735	28.700
Totale immobilizzazioni (B)	938.448	1.074.800
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	15.803	1.708
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	452.938	463.796
imposte anticipate	5.287	5.414
Totale crediti	458.225	469.210
IV - Disponibilità liquide	178.796	132.717
Totale attivo circolante (C)	652.824	603.635
D) Ratei e risconti	212.356	158.295
Totale attivo	1.803.628	1.836.730
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	4.601	4.091
VI - Altre riserve	187.312	177.640
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.223	10.182
Totale patrimonio netto	306.136	291.913
B) Fondi per rischi e oneri	20.851	20.861
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.015	9.927
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.423.627	1.454.635
Totale debiti	1.423.627	1.454.635
E) Ratei e risconti	47.999	59.394
Totale passivo	1.803.628	1.836.730

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

Codice fiscale: 10381250017

v.2.13.0

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.313.615	1.904.802
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	12.587	(49.150)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	12.587	(49.150)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	70.611	173.616
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.030	52
Totale altri ricavi e proventi	1.030	52
Totale valore della produzione	2.397.843	2.029.320
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.199.358	868.211
7) per servizi	776.063	732.772
8) per godimento di beni di terzi	27.931	24.848
9) per il personale		
a) salari e stipendi	138.343	142.373
b) oneri sociali	47.241	48.516
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.367	9.572
c) trattamento di fine rapporto	9.124	9.329
e) altri costi	243	243
Totale costi per il personale	194.951	200.461
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	167.913	163.351
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	159.101	154.598
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.812	8.753
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.000	2.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	169.913	165.351
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	(860)
14) oneri diversi di gestione	9.160	1.241
Totale costi della produzione	2.377.376	1.992.024
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.467	37.296
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	687	789
Totale proventi diversi dai precedenti	687	789
Totale altri proventi finanziari	687	789
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	3
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	687	786
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	21.154	38.082
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.813	27.805
imposte differite e anticipate	118	95
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.931	27.900

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.

Codice fiscale: 10381250017

v.2.13.0

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL

21) Utile (perdita) dell'esercizio

14.223

10.182

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Pag. 4 di 28

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Bilancio consolidato 2021
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.

ACEA PINEROLESE ENERGIA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SALUZZO 88, 10064 PINEROLO (TO)
Codice Fiscale	08547890015
Numero Rea	TO 982080
P.I.	08547890015
Capitale Sociale Euro	4.025.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	167	4.643
5) avviamento	2.785.265	3.454.096
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	2.500
7) altre	752.174	954.213
Totale immobilizzazioni immateriali	3.537.606	4.415.452
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	421.353	455.750
2) impianti e macchinario	1.739.533	1.889.070
3) attrezzature industriali e commerciali	3.734	4.502
4) altri beni	2.200	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti	49.153	30.385
Totale immobilizzazioni materiali	2.215.973	2.379.707
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	111.637	111.637
d-bis) altre imprese	5.000	5.000
Totale partecipazioni	116.637	116.637
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.969	24.904
esigibili oltre l'esercizio successivo	268.532	235.691
Totale crediti verso altri	306.501	260.595
Totale crediti	306.501	260.595
Totale immobilizzazioni finanziarie	423.138	377.232
Totale immobilizzazioni (B)	6.176.717	7.172.391
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.673	20.104
3) lavori in corso su ordinazione	33.500	0
Totale rimanenze	54.173	20.104
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.299.518	13.736.602
Totale crediti verso clienti	25.299.518	13.736.602
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.550.454	729.450
Totale crediti tributari	1.550.454	729.450
5-ter) imposte anticipate	2.635.549	2.515.930
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.465.175	333.327
Totale crediti verso altri	3.465.175	333.327
Totale crediti	32.950.696	17.315.309
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	7.044.967	8.435.535
3) danaro e valori in cassa	2.048	1.095
Totale disponibilità liquide	7.047.015	8.436.630
Totale attivo circolante (C)	40.051.884	25.772.043
D) Ratei e risconti	21.645.014	9.678.982
Totale attivo	67.873.615	42.623.416
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.025.000	4.025.000
IV - Riserva legale	805.000	805.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	990.947	990.947
Varie altre riserve	2.914.263	2.370.366
Totale altre riserve	3.905.210	3.361.313
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.688.412	1.590.397
Totale patrimonio netto	10.423.622	9.781.710
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	18.479	18.756
4) altri	2.785.006	2.233.288
Totale fondi per rischi ed oneri	2.803.485	2.252.044
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	176.110	115.348
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.064.756	6.058.701
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.122.542	4.666.614
Totale debiti verso banche	13.187.298	10.725.315
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.196	66.982
Totale acconti	44.196	66.982
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.875.781	16.728.066
Totale debiti verso fornitori	37.875.781	16.728.066
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.625	2.625
Totale debiti verso imprese collegate	2.625	2.625
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.545.036	2.602.563
Totale debiti tributari	2.545.036	2.602.563
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.872	42.744
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.872	42.744
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	289.889	197.519
Totale altri debiti	289.889	197.519
Totale debiti	53.990.697	30.365.814
E) Ratei e risconti	479.701	108.500
Totale passivo	67.873.615	42.623.416

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	91.622.369	61.366.597
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	33.500	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	82.603	404.963
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	849.731	971.107
altri	1.051.655	807.105
Totale altri ricavi e proventi	1.901.386	1.778.212
Totale valore della produzione	93.639.858	63.549.772
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	65.981.832	35.853.925
7) per servizi	21.567.196	23.076.427
8) per godimento di beni di terzi	36.408	52.981
9) per il personale		
a) salari e stipendi	723.886	498.372
b) oneri sociali	200.921	141.111
c) trattamento di fine rapporto	52.625	33.304
e) altri costi	60.839	85.231
Totale costi per il personale	1.038.271	758.018
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	815.113	853.138
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	182.232	185.790
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	800.000	400.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.797.345	1.438.928
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(569)	(213)
12) accantonamenti per rischi	551.717	9.462
14) oneri diversi di gestione	232.177	180.141
Totale costi della produzione	91.204.377	61.369.669
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.435.481	2.180.103
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	260.005	235.461
Totale proventi diversi dai precedenti	260.005	235.461
Totale altri proventi finanziari	260.005	235.461
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	88.756	106.012
Totale interessi e altri oneri finanziari	88.756	106.012
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	171.249	129.449
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.606.730	2.309.552
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.043.806	720.597
imposte relative a esercizi precedenti	(5.592)	-
imposte differite e anticipate	(119.896)	(1.442)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	918.318	719.155
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.688.412	1.590.397

Bilancio consolidato 2021
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.

Bilancio consolidato al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VIGONE 42, PINEROLO (TO)
Codice Fiscale	05059960012
Numero Rea	TO 680448
P.I.	05059960012
Capitale Sociale Euro	33.915.699 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	382109
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale consolidato

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	285.989	260.511
6) immobilizzazioni in corso e acconti	105.946	111.281
7) altre	404.199	327.439
Totale immobilizzazioni immateriali	796.134	699.231
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	17.201.425	17.885.404
2) impianti e macchinario	58.392.921	58.991.215
3) attrezzature industriali e commerciali	3.231.653	3.151.199
4) altri beni	826.713	891.071
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.275.635	1.338.039
Totale immobilizzazioni materiali	82.928.347	82.256.928
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	3.000	3.000
d-bis) altre imprese	5.256.161	2.022.560
Totale partecipazioni	5.259.161	2.025.560
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.259.161	2.025.560
Totale immobilizzazioni (B)	88.983.642	84.981.719
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	731.013	651.691
3) lavori in corso su ordinazione	327.966	288.955
Totale rimanenze	1.058.979	940.646
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.498.567	27.821.872
Totale crediti verso clienti	33.498.567	27.821.872
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.632	190.149
Totale crediti verso imprese collegate	93.632	190.149
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.909	364.119
esigibili oltre l'esercizio successivo	170.205	96.000
Totale crediti tributari	280.114	460.119
5-ter) imposte anticipate	1.018.243	619.695
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.251.783	2.375.432
Totale crediti verso altri	2.251.783	2.375.432
Totale crediti	37.142.339	31.467.267
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.974.457	13.193.993
3) danaro e valori in cassa	8.378	8.535
Totale disponibilità liquide	9.982.835	13.202.528

Totale attivo circolante (C)	48.184.153	45.610.441
D) Ratei e risconti	282.951	291.289
Totale attivo	137.450.746	130.883.449
Passivo		
A) Patrimonio netto di gruppo		
I - Capitale	33.915.699	33.915.699
III - Riserve di rivalutazione	9.915.703	9.915.703
IV - Riserva legale	1.663.100	972.583
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	123.196	123.196
Riserva di consolidamento	8.552.688	7.232.008
Varie altre riserve	6.389.922	6.389.922
Totale altre riserve	15.065.806	13.745.126
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.105.336	3.138.259
Totale patrimonio netto di gruppo	63.665.644	61.687.370
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	0	0
Utile (perdita) di terzi	0	0
Totale patrimonio netto di terzi	0	0
Totale patrimonio netto consolidato	63.665.644	61.687.370
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.527.465	1.602.805
4) altri	17.020.187	15.665.328
Totale fondi per rischi ed oneri	18.547.652	17.268.133
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.501.987	3.081.166
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.636.275	2.269.849
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.827.868	5.964.143
Totale debiti verso banche	10.464.143	8.233.992
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	514.552	470.391
Totale acconti	514.552	470.391
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.463.346	10.351.118
Totale debiti verso fornitori	12.463.346	10.351.118
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.750	2.750
Totale debiti verso imprese collegate	2.750	2.750
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.088.793	613.265
Totale debiti tributari	1.088.793	613.265
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	537.881	862.231
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	537.881	862.231
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.617.692	5.234.742
Totale altri debiti	5.617.692	5.234.742
Totale debiti	30.689.157	25.768.489
E) Ratei e risconti	22.046.306	23.078.291
Totale passivo	137.450.746	130.883.449

Conto economico consolidato

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.027.978	59.805.922
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	39.011	73.072
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.920.645	3.735.101
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.601.705	805.149
altri	2.823.775	2.336.858
Totale altri ricavi e proventi	5.425.480	3.142.007
Totale valore della produzione	73.413.114	66.756.102
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.394.301	5.527.086
7) per servizi	28.083.519	26.173.682
8) per godimento di beni di terzi	621.365	609.850
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.506.108	14.174.356
b) oneri sociali	4.960.341	4.597.553
c) trattamento di fine rapporto	1.053.146	977.481
e) altri costi	699.372	560.067
Totale costi per il personale	22.218.967	20.309.457
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	255.561	201.331
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.069.807	6.950.327
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	200.000	220.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.525.368	7.371.658
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(79.323)	(31.442)
12) accantonamenti per rischi	213.534	72.761
14) oneri diversi di gestione	3.539.722	3.173.491
Totale costi della produzione	69.517.453	63.206.543
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.895.661	3.549.559
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	592.489	848.369
Totale proventi da partecipazioni	592.489	848.369
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	53	46
Totale proventi diversi dai precedenti	53	46
Totale altri proventi finanziari	53	46
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	228.301	290.689
Totale interessi e altri oneri finanziari	228.301	290.689
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	364.241	557.726
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	93.848	-
Totale svalutazioni	93.848	-

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(93.848)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.166.054	4.107.285
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.534.606	930.166
imposte relative a esercizi precedenti	-	35.117
imposte differite e anticipate	(473.888)	3.743
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.060.718	969.026
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	3.105.336	3.138.259



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI
Città Metropolitana di Torino

Pietra di Luserna

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE
Giunta Comunale

DATA: 24/08/2022

N.122

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI E DETERMINAZIONE DEL “PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO” PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'anno duemilaventidue addì ventiquattro del mese di agosto alle ore diciotto e minuti dieci convocata nei modi e termini di legge si è riunita, nella solita sala delle adunanze, la Giunta Comunale composta dai Signori, di cui al momento dell'adozione della presente deliberazione sono presenti:

Cognome e Nome	Carica	Presente	Assente
CANALE Duilio	SINDACO	X	
BERTIN Marina	VICE SINDACO	X	
DELMIRANI Enrico	ASSESSORE	X	
MARCELLINO Elena	ASSESSORE	X	
REVEL Marco	ASSESSORE	X	

E', inoltre, presente il Consigliere delegato senza diritto di voto il Sig.:

Cognome e Nome	Carica	Presente	Assente
VIGNOLA Marta	CONSIGLIERE DELEGATO	X	
RIVOIRA Gabriele	CONSIGLIERE DELEGATO	X	
BESSON Matteo	CONSIGLIERE DELEGATO		X
ROSTAGNOL Sonia	CONSIGLIERE DELEGATO		X

Assiste il Segretario Comunale **MANA dott. Paolo**

CANALE Duilio nella sua qualità di **Sindaco** assunta la Presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a trattare la pratica segnata all'ordine del giorno come in oggetto.



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI
Città Metropolitana di Torino

Pietra di Luserna

D.G.C. N.122 DEL 24/08/2022

**INDIVIDUAZIONE DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”
DEL COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI E DETERMINAZIONE DEL
“PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO” PER LA REDAZIONE DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali;
- l'articolo 11 bis, comma 1 del decreto legislativo n. 118/2011 stabilisce che, gli enti di cui all'articolo 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;
- il principio contabile applicato del bilancio consolidato fissa la scadenza per la redazione del bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Considerato che, al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo devono approvare due elenchi distinti concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il **Gruppo Amministrazione Pubblica**, in applicazione di quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4/4, evidenziando gli enti, le



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino

Pietra di Luserna

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;

Rilevato che ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché del citato principio contabile applicato 4/4, paragrafo 2, costituiscono componenti del “**Gruppo Amministrazione Pubblica**”:

1) gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2) gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1) gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
- d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino

Pietra di Luserna

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

2.2) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.1) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino

Pietra di Luserna

3.2) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Rilevato che ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato del bilancio consolidato, gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inclusi nel perimetro di consolidamento ed essere pertanto esclusi dal bilancio consolidato nei casi di:

a) 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- *totale dell'attivo*
- *patrimonio netto*
- *totale dei ricavi caratteristici*

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate

Rilevato che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione e che, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale.

Considerato il parere del 28.02.2017 con il quale la Corte dei Conti - Sezione Regionale della Lombardia si è pronunciata, precisando che l'applicazione del mero principio di "*irrilevanza*" debba essere associato a quello di "*significatività*" (peraltro espresso in generale dallo stesso principio contabile), con l'obiettivo di



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino



fornire comunque “un valore aggiunto rilevante e significativo ai fini della redazione del bilancio consolidato”.

Constatato che il Comune di Luserna San Giovanni detiene una quota di partecipazione pari allo 0,00015% nella società **SMAT S.p.A.**, società a totale partecipazione pubblica con affidamento diretto di servizi pubblici locali e che pertanto, data la scarsa significatività, essa debba essere **esclusa** dal Gruppo Amministrazione Pubblica.

Considerato che il quadro complessivo delle società ed organismi partecipati che corrispondono alla definizione del “**Gruppo Amministrazione Pubblica**” risulta così riassumibile:

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Turismo Torino e Provincia s.c.a.r.l.	0,05%	società partecipata
Consorzio ACEA Pinerolese	3,23%	ente strumentale
Trattamento Rifiuti Metropolitan (TRM S.p.A.)	0,004%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Associazione ATO-R	0,20%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Pellice (BIM Pellice)	3,33%	ente strumentale
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	3,23%	società in house
Consorzio Stabile Riuso	0,81%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
AMIAT V S.p.A.	0,22%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Sistemi Territoriali Locali s.c.a.r.l.	0,97%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Consorzio Pinerolese Energia	2,62%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
DGN s.r.l.	3,23%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.	3,23%	società in house
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	3,23%	società in house
Consorzio Interc.le Servizi Sociali Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolese)	6,50%	ente strumentale
CSI Piemonte	0,04%	ente strumentale
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3	0,23%	ente strumentale

CONSIDERATO che i parametri relativi allo stato patrimoniale dell'esercizio 2021 del Comune di Luserna San Giovanni ai fini della determinazione della soglia di irrilevanza sono i seguenti:

Dati patrimoniali	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi gestione caratteristica
Valore patrimoniale al 31.12.2021	21.297.523,99	14.951.861,87	5.217.997,92
Soglia di irrilevanza (3%)	638.925,72	448.555,86	156.539,94



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino

Pietra *Luserna*

CONSIDERATO che sulla base della soglia di irrilevanza (3%) definita rispetto ai seguenti parametri l'ente strumentale **Consorzio ACEA Pinerolese** (quota di partecipazione pari al 3,23%) risulta **rilevante** e quindi incluso nel perimetro di consolidamento:

Voce	Importo	% incidenza	Rilevanza
Totale dell'attivo	7.366.240,37	34,59%	rilevante
Patrimonio netto	764.528,00	5,11%	rilevante
Ricavi gestione caratteristica	23.014.671,73	441,06%	rilevante

Il Comune di Luserna San Giovanni predisporrà il proprio bilancio consolidato, escludendo le partecipazioni indirette di **TRM S.p.A.** e dell'**Associazione ATO-R**, in quanto non consolidate dal **Consorzio ACEA Pinerolese**.

Considerato che, nonostante le reiterate richieste inviate, non è stato possibile reperire i dati del bilancio 2021 del **Consorzio BIM Pellice** (quota di partecipazione pari al 3,33%), il medesimo viene **escluso** dal perimetro di consolidamento. Per l'esercizio 2019 i dati di bilancio ne avevano determinato l'irrilevanza.

Considerato che risultano **rilevanti** e quindi incluse nel perimetro di consolidamento le seguenti società in house a totale partecipazione pubblica titolari di affidamenti diretti da parte dell'ente, ai sensi di quanto espresso nel principio contabile applicato 4/4:

- **ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. (quota del 3,23%)**
- **ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. (quota del 3,23%)**
- **ACEA Pinerolese Energia s.r.l. (quota del 3,23%)**

Il Comune di Luserna San Giovanni predisporrà il proprio bilancio consolidato, prendendo in considerazione il bilancio consolidato di **ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.** ed escludendo pertanto le partecipazioni indirette del **Consorzio Stabile Riuso**, **AMIAT V S.p.A.**, **Sistemi Territoriali Locali s.c.a.r.l.** e **Consorzio Pinerolese Energia**, in quanto non consolidate da **ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.**

Considerato che sulla base della soglia di irrilevanza (3%) definita rispetto ai seguenti parametri l'ente strumentale **Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolese)** (quota di partecipazione pari al 6,50%) risulta **rilevante** e quindi incluso nel perimetro di consolidamento:

Voce	Importo	% incidenza	Rilevanza
------	---------	-------------	-----------



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI
Città Metropolitana di Torino

Pietra di Luserna

Totale dell'attivo	5.825.826,00	27,35%	rilevante
Patrimonio netto	2.598.089,71	17,38%	rilevante
Ricavi gestione caratteristica	11.472.968,14	219,87%	rilevante

Considerati irrilevanti, e quindi esclusi dal perimetro di consolidamento, le seguenti società ed enti strumentali, in quanto partecipati dall'ente in misura inferiore all'1%;

- **Turismo Torino e Provincia s.c.a.r.l.** (quota di partecipazione pari al 0,05%)
- **CSI Piemonte** (quota di partecipazione pari al 0,04%)
- **Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3** (quota di partecipazione pari al 0,23%)

DELIBERA

- 1) di approvare per quanto esposto in premessa l'**elenco 1 - Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Luserna San Giovanni
- 2) di approvare l'**elenco 2 - Perimetro di consolidamento** del Comune di Luserna San Giovanni
- 3) di trasmettere copia della presente deliberazione agli organismi e società partecipate oggetto di consolidamento ed impartire ai medesimi le indicazioni operative finalizzate alla parificazione delle contabilità ed alle corrette operazioni di gestione, in ossequio al principio contabile del bilancio consolidato.

Elenco 1 - Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Turismo Torino e Provincia s.c.a.r.l.	0,05%	società partecipata
Consorzio ACEA Pinerolese	3,23%	ente strumentale
Trattamento Rifiuti Metropolitan (TRM S.p.A.)	0,004%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Associazione ATO-R	0,20%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Pellice (BIM Pellice)	3,33%	ente strumentale
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	3,23%	società in house
Consorzio Stabile Riuo	0,81%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
AMIAT V S.p.A.	0,22%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Città Metropolitana di Torino



Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Sistemi Territoriali Locali s.c.a.r.l.	0,97%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Consorzio Pinerolese Energia	2,62%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
DGN s.r.l.	3,23%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.	3,23%	società in house
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	3,23%	società in house
Consorzio Interc.le Servizi Sociali Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolese)	6,50%	ente strumentale
CSI Piemonte	0,04%	ente strumentale
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3	0,23%	ente strumentale

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Consorzio ACEA Pinerolese	3,23%	ente strumentale
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	3,23%	società in house
DGN s.r.l.	3,23%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.	3,23%	società in house
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	3,23%	società in house
Consorzio Interc.le Servizi Sociali Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolese)	6,50%	ente strumentale

La presente deliberazione viene dichiarata, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i., immediatamente eseguibile con il separato palese voto favorevole di tutti i presenti, in modo da proseguire celermente con l'iter di approvazione del bilancio consolidato 2021.



COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI
Città Metropolitana di Torino

Pietra di Luserna[®]

IL PRESIDENTE
Firmato digitalmente
CANALE Duilio

IL SEGRETARIO COMUNALE
Firmato digitalmente
MANA dott. Paolo

Deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 24/08/2022