



Consorzio
di Area Vasta
COVAR 14

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELL'ASSEMBLEA N. 12

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022. APPROVAZIONE

L'anno 2023, addì ventisei del mese di luglio, alle ore 09:30, nella sala delle adunanze del Consorzio, a Carignano (TO), Via Aldo Cagliero n. 3, regolarmente convocata, si è riunita, in sessione straordinaria, l'Assemblea dei Comuni, nelle persone dei signori:

| | | | Presente |
|------------------------|-------------------|--------------|----------|
| CANNATI Daniel | BEINASCO | Sindaco | NO |
| RICCARDO Cesare | BRUINO | Sindaco | SI |
| DI TOMMASO Giovanni | CANDIOLO | Delegato | SI |
| ALBERTINO Giorgio | CARIGNANO | Sindaco | SI |
| SANDRONE Mattia | CASTAGNOLE P.TE | Sindaco | NO |
| ZOIA Franco | LA LOGGIA | Delegato | SI |
| RONCO Daniele | LOMBRIASCO | Sindaco | NO |
| MESSINA Giuseppe | MONCALIERI | Delegato | SI |
| BONINO Carmen | NICHELINO | Vice Sindaco | SI |
| MAROCCO Paolo Giovanni | ORBASSANO | Delegato | SI |
| CERUTTI Silvio | OSASIO | Sindaco | NO |
| POCHETTINO Luca | PANCALIERI | Sindaco | NO |
| DEMICHELIS Fiorenzo | PIOBESI T.SE | Sindaco | SI |
| GIULIANO Pasquale | PIOSSASCO | Sindaco | SI |
| MURO Sergio | RIVALTA DI TORINO | Sindaco | NO |
| MILETTO Girogio | TROFARELLO | Vice Sindaco | SI |
| PRINCIPI Francesco | VILLASTELLONE | Sindaco | SI |
| GUERRINI Gianfranco | VINOVO | Sindaco | NO |
| ROBASTO Mattia | VIRLE P.TE | Sindaco | NO |

Assiste alla seduta il segretario, dott. Dott. COTUGNO Gianfranco.

Dei sopracitati rappresentanti dei Comuni consorziati sono al momento assenti i Signori: Daniel Cannati, Silvio Cerutti, Sergio Muro, Luca Pechettino, Gianfranco Guerrini, Mattia Sandrone, Daniele Ronco e Mattia Robasto;

Si fa presente che il delegato del comune di Moncalieri, Giuseppe Messina partecipa alla seduta in videoconferenza;

Presenti: Presenti: 11, in rappresentanza di 76,43 quote su 100;

Ai sensi dell'art. 15 dello statuto consortile, presiede la seduta il sindaco Giorgio Albertino in sostituzione del Presidente dell'Assemblea Giampietro Tolardo, assente giustificato,

Il Presidente Albertino, riconosciuta legale l'adunanza, chiama in trattazione il secondo punto posto all'odg "*Bilancio Consolidato 2022. Approvazione*", e cede la parola al direttore, dott.ssa Marina Toso che ne illustra il contenuto;

Udito il dibattito e i successivi interventi registrati su supporti magnetici, che, conservati agli atti, si intendono riportati integralmente;

Il Presidente, verificato che non ci sono richieste di intervento, pone ai voti la proposta di delibera suindicata;

Presenti: 11, in rappresentanza di 76,43 quote su 100;

voti favorevoli: 11, in rappresentanza di 76,43 quote su 100;

Dato atto che è stato ottemperato al disposto di cui all'art. 49, c. 1 del D.Lgs 267/2000, come evincesi dal documento allegato alla presente deliberazione;

D E L I B E R A

di approvare la proposta ad oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO 2022. APPROVAZIONE

Successivamente ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000, con votazione favorevole e palese e con il seguente risultato proclamato dal Presidente:

Presenti: 11, in rappresentanza di 76,43 quote su 100;

voti favorevoli: 11, in rappresentanza di 76,43 quote su 100;

D E L I B E R A

All'unanimità di rendere la presente immediatamente eseguibile.

Proposta dell'Assemblea Consortile n. 49 del 25/07/2023

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022. APPROVAZIONE

L'ASSEMBLEA

Premesso:

- che il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022, approvato con atto dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 17 del 22-12-2021 ad oggetto: "PIANO PROGRAMMA/DUP E BILANCIO DI PREVISIONE ED ALLEGATI PERIODO 2022-2024. APPROVAZIONE";
- che il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 risulta approvato con atto dell'Assemblea n. 4 del 02-05-2023, ad oggetto: "APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE E CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022";
- che ai sensi dell'art. 233 bis, comma 1, D.Lgs.vo 267/2000, secondo il quale "Il bilancio consolidato di gruppo e' predisposto secondo le modalità e i criteri previsti dal D. Lgs.vo n. n. 118/2011, allegato 4/4,così come modificati dal Dm dell'11 agosto 2017";
- che il bilancio consolidato è costituito dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa e dalla relazione del Revisore dei conti;
- bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Consorzio attraverso le proprie articolazioni organizzative e le proprie società alla data del 31-12-2022;
- che il dm 11/08/2018 prevedeva che nel Gap fossero inseriti:
 - ✓ gli enti strumentali, cioè quei soggetti economici a natura non societaria che interagiscono con l'amministrazione capo gruppo e che possono essere classificati come enti strumentali controllati, o se esiste almeno una condizione riscontrabile dall'articolo 11 ter del Dlgs 118/2011, o con natura di partecipate se tali presupposti siano insistenti;
 - ✓ le società individuate dal libro V, titolo V capi V, VI e VII del codice civile.
- che i soggetti censiti nel Gap fossero oggetto di consolidamento in base al criterio dell'irrelevanza cioè in quanto i bilanci presentassero per i parametri del patrimonio netto, Attivo- immobilizzazioni e Ricavi caratteristici, un'incidenza minore del 3%:

VERIFICATO CHE la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 49 del 20-12-2022 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" (GAP) E "PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO" COVAR 14. ANNO 2022" Il Gap era così composto:

| Enti strumentali e società | % partecipazione Covar 14 al 31/12/2022 |
|----------------------------|--|
| Pegaso 03 Srl | 100,00% |
| Ato-r | 106,30‰ |
| TRM Spa | 0,23042 % |

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale con riferimento all'esercizio 2022 per la determinazione delle soglie di irrilevanza del 3%, da considerare erano i seguenti:

| SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/1/2023 | TOTALE DELL'ATTIVO GENERALE DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO | PATRIMONIO NETTO | RICAVI CARATTERISTICI |
|---|---|------------------|-----------------------|
| COVAR 14 | 39.928.537,60 | 17.291.377,99 | 39.844.414,89 |
| SOGLIA DI RILEVANZA | 1.197.856,13 | 518.741,34 | 1.195.332,45 |

| Società partecipate | Valori di riferimento 01/01/2023 | | |
|--|--|------------------|-----------------------|
| SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/01/2023 | TOTALE ATTIVO GENERALE DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO | PATRIMONIO NETTO | RICAVI CARATTERISTICI |
| Pegaso 03 Srl | 3.358.137 | 1.628.782 | 2.062.907 |
| TRM SpA | 576.501.271 | 180.990.506 | 188.927.842 |
| Ato-r | 1.985.796,53 | 1.841.415,55 | 513.375,79 |

e che, quindi, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar14, come di seguito costituito consolidato, per una più corretta informazione di bilancio:

| | |
|---------------------|--|
| Covar 14 consolida: | |
|---------------------|--|

| | |
|---------------|-----------|
| TRM SPA | 0,23042 % |
| Pegaso 03 Srl | 100,00% |
| Ato-r | 106,30‰ |

DATO ATTO, inoltre, che:

- Covar ha provveduto con posta certificata (atti depositati in protocollo) alla notifica della deliberazione n. 49/2022 che 02-05-2023 ad oggetto: “RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022. APPROVAZIONE” ha preso atto del GAP così come sopra costituito;
- sono state poste in essere le procedure per verificare e rendere uniformi le informazioni dei bilanci ponendo attenzione alla differente natura degli stessi, elidendo i rapporti infragruppo e applicando il metodo proporzionale delle quote al consolidamento;

RICHIAMATI:

- il dettato dell'articolo 151 comma ottavo del dlgs 267/2000: *“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;*
- il dettato dell'articolo 118 del Regolamento di Contabilità del Consorzio: *“L'Ente, tramite una delibera del Consiglio di Amministrazione approva il progetto di bilancio consolidato in tempo utile per sottoporre il medesimo al parere dell'organo di revisione ed all'approvazione dell'Assemblea entro il 30 settembre dell'anno successivo”;*

CONSIDERATO che i Comuni del Covar 14 hanno necessità di procedere entro la medesima scadenza del 30 settembre e quindi che hanno richiesto formalmente di poter ricevere i dati di consolidamento di Covar entro il mese di luglio, al fine di garantire l'adempimento di legge;

VISTO l'Atto del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 20-07-2023 ad oggetto: “BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE”;

ACQUISITO il materiale informativo proprio, e redatto quindi il bilancio consolidato del Consorzio Covar 14 per l'esercizio finanziario 2022 composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione che contiene la Nota Integrativa redatti ai sensi del D.Lgs. 118/2011;

VISTI:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.Lgs 23.06.2011, n.118 e s.m.i:
- il parere n. 12 del 21-07-2023 del Revisore dei Conti, espresso tramite una relazione, così come normato dal disposto dell'articolo 11 bis, comma secondo, lettera b) del D.Lgs.vo n. 118/2011;

VISTI, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000:

- il parere in ordine alla regolarità tecnica, reso dall'incaricato di Posizione Organizzativa dell'Area Amministrazione generale e finanziaria;
- il parere in ordine alla regolarità contabile reso dall'incaricato di Posizione Organizzativa dell'Area Amministrazione generale e finanziaria, allegati alla presente proposta quale parte integrante e sostanziale della stessa;

Tutto quanto sopra premesso e considerato;

DELIBERA

1. di approvare il bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione, che contiene la Nota Integrativa, a cui viene allegata la relazione resa dal Revisore dei Conti;
2. di approvare le risultanze dello stato patrimoniale consolidato e conto economico consolidato al 31-12-2022 così come proposte negli allegati elaborati e sinteticamente di seguito riassunte:

STATO PATRIMONIALE

| | |
|--|-----------------------|
| PATRIMONIO NETTO AL 31-12-2022 | Euro: 17.440.783,90=. |
| di cui Patrimonio netto di pertinenza di terzi | Euro: 0,00=. |

CONTO ECONOMICO

| | |
|-----------------------|----------------------|
| UTILE DI ESERCIZIO | Euro: 1.024.318,21=. |
| di cui utile di terzi | Euro: 0,00=. |

3. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, con separata ed unanime votazione, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

IL PRESIDENTE
ALBERTINO Giorgio*

IL SEGRETARIO
Dott. COTUGNO Gianfranco*

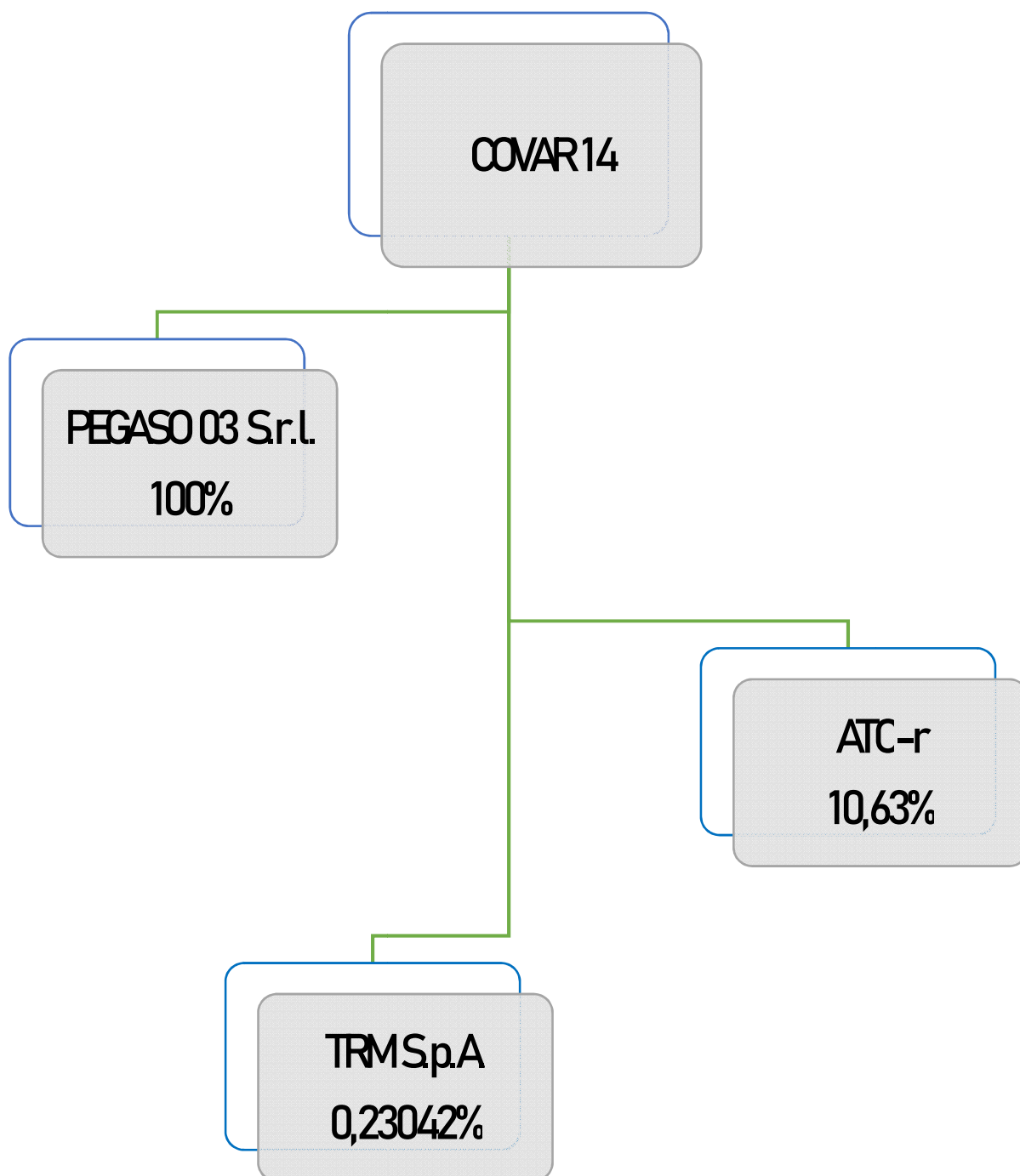


Consorzio
di Area Vasta
COVAR 14

BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2022

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011

D.P.C.M. 28 dicembre 2011



| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2022 | 2021 |
|----|--|----------------------|----------------------|
| | 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 | 60.558,00 | 320.279,90 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 0,00 | 308.579,90 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 60.558,00 | 11.700,00 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 40.055.986,87 | 38.206.993,55 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 40.055.986,87 | 38.206.993,55 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 710.925,09 | 385.224,37 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 40.827.469,96 | 38.912.497,82 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 59.000,85 | 37.997,10 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 30.526.931,28 | 28.974.769,55 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 125.288,24 | 130.699,33 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.128.539,73 | 1.921.318,21 |
| a | Trasferimenti correnti | 2.039.272,14 | 1.845.079,83 |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche | 89.267,59 | 76.238,38 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 2.519.012,29 | 2.535.993,88 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 841.523,45 | 688.842,47 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 90.030,05 | 76.905,99 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 723.570,21 | 607.269,48 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 2.842,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | 27.923,19 | 1.825,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 10,66 | 6,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.698.817,64 | 6.950.840,14 |
| 17 | Altri accantonamenti | 2.359,01 | 2.065,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 125.849,14 | 828.013,10 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 42.027.332,29 | 42.070.544,78 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -1.199.862,33 | -3.158.046,96 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 24.840,10 | 2.449,93 |
| | Totale proventi finanziari | 24.840,10 | 2.449,93 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | 29.800,00 |
| a | Interessi passivi | 27.485,41 | 29.800,00 |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 27.485,41 | 29.800,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -2.645,31 | -27.350,07 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |

| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2022 | 2021 |
|----|--|---------------------|----------------------|
| 22 | Rivalutazioni | 57.303,57 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 67.982,53 | 0,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -10.678,96 | 0,00 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | Proventi straordinari | 2.827.935,18 | 5.684.777,94 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.827.935,18 | 5.684.777,94 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 2.827.935,18 | 5.684.777,94 |
| 25 | Oneri straordinari | 425.810,90 | -2.271.468,11 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 425.810,90 | 2.132.791,39 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 138.676,72 |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | |
| | Totale oneri straordinari | 425.810,90 | 2.271.468,11 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 2.402.124,28 | 3.413.309,83 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 1.188.937,68 | 227.912,80 |
| 26 | Imposte (*) | 164.619,47 | 134.673,41 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.024.318,21 | 93.239,39 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 1.024.318,21 | 93.239,39 |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO | | | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------|---|---------------------|---------------------|
| | | A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 522.536,45 | 439.177,96 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,26 | 1,00 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | Altre | 137.479,98 | 50.079,66 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 660.016,69 | 489.258,62 |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</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 (3) | 4.957.032,87 | 4.349.716,44 |
| | 2.1 | Terreni | 157.294,90 | 166.405,00 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | |
| | 2.2 | Fabbricati | 1.755.943,96 | 1.545.381,27 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 386.818,38 | 409.785,00 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.541.726,33 | 2.179.976,85 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 81.434,46 | 22.538,34 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 1.819,87 | 3.976,98 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 31.994,97 | 21.653,00 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.040,81 | 3.652,00 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 4.959.073,68 | 4.353.368,44 |
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 53,15 | 53,15 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 53,15 | 53,15 |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 | 85.993,00 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 85.993,00 |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 53,15 | 86.046,15 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 5.619.143,52 | 4.928.673,21 |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | | <u>Rimanenze</u> | 1.362,17 | 1.373,00 |
| | | Totale rimanenze | 1.362,17 | 1.373,00 |
| II | | <u>Crediti</u> | | |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO | | | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|---|--|----------------------|----------------------|
| 1 | | Crediti di natura tributaria | 686.692,78 | 437.422,97 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 686.692,78 | 437.422,97 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 153.495,09 | 633.147,47 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 153.000,00 | 629.853,03 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 495,09 | 3.294,44 |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 3.993.231,56 | 2.273.713,26 |
| 4 | | Altri Crediti | 608.565,32 | 738.754,71 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 106.706,00 |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 138.892,03 | 50.407,36 |
| | c | <i>altri</i> | 469.673,29 | 581.641,35 |
| | | Totale crediti | 5.441.984,75 | 4.083.038,41 |
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 28.033.221,60 | 27.426.861,63 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 27.736.226,56 | 27.129.866,59 |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 296.995,04 | 296.995,04 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 2.627.504,88 | 2.383.326,00 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 108,71 | 1.501,00 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale disponibilità liquide | 30.660.835,19 | 29.811.688,63 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 36.104.182,11 | 33.896.100,04 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Risconti attivi | 72.899,47 | 68.773,28 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 72.899,47 | 68.773,28 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 41.796.225,10 | 38.893.546,53 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO | | | 2022 | 2021 |
|--|---|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 9.616.471,75 | 9.616.471,75 |
| II | | Riserve | 4.181.447,28 | 4.225.290,89 |
| | b | <i>da capitale</i> | 18.082,14 | 61.895,75 |
| | 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> | 679.890,97 | 527.375,78 |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 344.661,91 | 344.661,91 |
| | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 3.138.842,24 | 3.291.357,45 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 1.024.318,21 | 93.239,39 |
| IV | | Risultato economico di esercizi precedenti | 2.618.516,68 | 2.791.179,23 |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale Patrimonio netto di gruppo | 0,00 | 16.726.181,26 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | - |
| VI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | - |
| VII | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | - |
| | | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | - |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | | 17.440.783,90 | 16.726.181,26 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Per imposte | 20.544,31 | 0,00 |
| | 3 | Altri | 12.528.668,42 | 11.757.146,80 |
| | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 55.108,19 | 24.930,28 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | | 12.604.320,92 | 11.782.077,08 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | 1.051.226,56 | 942.062,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | 1.051.226,56 | 942.062,00 |
| D) DEBITI | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 443.617,20 | 495.505,00 |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 443.617,20 | 495.505,00 |
| | d | <i>verso altri finanziatori</i> | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 8.380.198,80 | 6.433.514,86 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 98.425,62 | 72.253,58 |
| | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 13.848,53 | 72.253,58 |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 84.577,09 | 0,00 |
| | 5 | Altri debiti | 784.362,33 | 1.755.406,41 |
| | a | <i>tributari</i> | 218.420,59 | 721.457,87 |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 59.357,92 | 65.381,67 |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 |
| | d | <i>altri</i> | 506.583,82 | 968.566,87 |
| TOTALE DEBITI (D) | | | 9.706.603,95 | 8.756.679,85 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO | | | 2022 | 2021 |
|--|---|--|----------------------|----------------------|
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| I | | Ratei passivi | 66,43 | 191.421,00 |
| II | | Risconti passivi | 993.223,34 | 495.125,34 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 993.289,74 | 495.125,34 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 993.223,34 | 495.125,34 |
| | 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) | | | 993.289,77 | 686.546,34 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | | 41.796.225,10 | 38.893.546,53 |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 25.841.472,16 | 45.286.419,64 |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | 25.841.472,16 | 45.286.419,64 |

RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2022

INDICE

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO | 11 |
| 2. | DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | 12 |
| 3. | CRITERI DI VALUTAZIONE | 13 |
| 4. | METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO | 14 |
| 5. | ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO | 15 |
| 6. | CONTO ECONOMICO – DETTAGLIO | 27 |
| 7. | STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO | 30 |
| 8. | STATO PATRIMONIALE PASSIVO – DETTAGLIO..... | 33 |
| 9. | ALTRE INFORMAZIONI | 36 |
| 10. | BILANCI | 40 |

ALLEGATI

BILANCIO 2022 COVAR14

BILANCIO 2022 PEGASO03

BILANCIO 2022 ATO-R

BILANCIO 2022 TRM S.P.A.

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 che mette in evidenza la situazione economica patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dal Covar 14 e dai suoi organismi e società partecipate.

L'art. 38 del D.Lgs. n. 127/1991 definisce il contenuto minimo della nota integrativa al bilancio consolidato richiamando in parte la nota integrativa al bilancio d'esercizio.

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dai nuovi principi contabili.

2. DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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 del Consiglio di Amministrazione del 25 febbraio 2023:

- sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Covar 14 e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

- si è provveduto alla verifica della sussistenza o meno dei requisiti per l'inclusione degli Enti nell'area di consolidamento.

Il gruppo amministrazione pubblica del Covar 14 risulta così composto:

| ENTE | Sede | Quota di partecipazione | Capitale | Riferimento |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------|------------------------------|
| Pegaso03 s.r.l. | Via Cagliero n.3 – Carignano (TO) | 100% | € 1.000.000 | Società controllata |
| ATO-R | Via Pio VII 9 - Torino | 10,63% | € 100.000 | Ente strumentale partecipato |
| TRM S.p.A. | Via P. Gorini 50 - Torino | 0,23042% | € 86.794.220 | Società partecipata |

Ai fini dell'inclusione di tali enti e società nel perimetro di consolidamento, occorre valutare una serie di parametri che, oltre alla percentuale di controllo, fanno riferimento alla significatività degli importi di alcune voci dei bilanci di ciascuno.

Dopo aver effettuato le verifiche sui valori di stato patrimoniale e conto economico si evince che sono da ricomprendere nel perimetro di consolidamento:

- Pegaso 03 s.r.l.
- ATO -R
- TRM S.p.A.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e della capogruppo siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile sperimentale per il Bilancio Consolidato afferma 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzata progressivamente nel tempo.

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 e questo è stato verificato.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale degli Enti compresi nell'area di consolidamento, Covar 14 e ATO-r hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dalla normativa di cui al D. Lgs.118/2011, mentre la società Pegaso 03 s.r.l. e la società TRM S.p.A. hanno redatto il bilancio secondo gli schemi e i criteri previsti dal Codice civile.

Per queste società si è provveduto a riclassificare i bilanci economico patrimoniali approvati secondo la riclassificazione ex D. Lgs.118/2011

Si sono inoltre realizzate opportune rettifiche per allineare i saldi creditori/debitori ed economici ai fini delle successive elisioni.

4. METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO

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 consolidamento 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), nello specifico Pegaso 03 s.r.l.
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società partecipate (cd. metodo proporzionale), nello specifico ATO-R e TRM S.p.A.

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

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui la capogruppo detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

L'operazione di consolidamento ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allegano comunque in fondo alla presente nota i bilanci integrali degli enti compresi nell'area di consolidamento.

5. ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo 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 intrattenuti 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 transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

Gli interventi di rettifica hanno quindi anzitutto riguardato l'allineamento dei saldi patrimoniali/economici tra i componenti del gruppo, in particolare:

- Sono state richiamate e stornate le operazioni che hanno modificato la consistenza dei bilanci di Covar 14 e TRM S.p.A. nel consolidamento dei conti 2021, per rispettare il principio della competenza economica
- Sono state effettuate alcune rettifiche sul bilancio di Covar 14 prima del consolidamento per allineare i saldi patrimoniali ed economici tra i componenti del gruppo

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 Covar 14 e le partecipate oggetto di consolidamento come di seguito riportato.

Di seguito le rettifiche effettuate:

- 1) Storno rettifica effettuata sul bilancio del Covar 14 per allineamento valori con TRM S.p.A. (debito per erogazione servizi 2021, impegnati 2022)

| CONTO | DARE | AVERE |
|---|-------------|--------------|
| Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Covar) | 79.935,36 | |
| Prestazione di servizi (Covar) | | 79.935,36 |

Non sono state rilevate rettifiche di importo significativo per allineare le operazioni infragruppo per l'esercizio 2022.

Si riportano di seguito il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2022 di Covar14 dopo la rettifica sopra indicata.

| CONTO ECONOMICO | | Bilancio Covar14 | Rettifiche | Bilancio Covar14 rettificato |
|-----------------|--|----------------------|-------------------|------------------------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | - | | - |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 60.558,00 | | 60.558,00 |
| | a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | - | | - |
| | b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 60.558,00 | | 60.558,00 |
| | c <i>Contributi agli investimenti</i> | - | | - |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 39.844.414,89 | | 39.844.414,89 |
| | 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> | 39.844.414,89 | | 39.844.414,89 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 445.844,44 | | 445.844,44 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 40.350.817,33 | | 40.350.817,33 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 9.648,67 | | 9.648,67 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 32.298.889,98 | -79.935,36 | 32.218.954,62 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 54.406,63 | | 54.406,63 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.036.753,11 | | 2.036.753,11 |
| | a <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.036.753,11 | | 2.036.753,11 |
| | b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i> | - | | - |
| | c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | | - |
| 13 | Personale | 920.933,10 | | 920.933,10 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 781.124,94 | | 781.124,94 |
| | a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 89.536,63 | | 89.536,63 |
| | b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 668.383,12 | | 668.383,12 |
| | c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | | |
| | d <i>Svalutazione dei crediti</i> | 23.205,19 | | 23.205,19 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | | - |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.698.817,64 | | 5.698.817,64 |
| 17 | Altri accantonamenti | - | | - |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 84.240,13 | | 84.240,13 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 41.884.814,20 | -79.935,36 | 41.804.878,84 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -1.533.996,87 | 79.935,36 | -1.454.061,51 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 105.326,93 | | 105.326,93 |
| | a <i>da società controllate</i> | - | | - |
| | b <i>da società partecipate</i> | - | | - |
| | c <i>da altri soggetti</i> | 105.326,93 | | 105.326,93 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.998,65 | | 1.998,65 |
| | Totale proventi finanziari | 107.325,58 | | 107.325,58 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | - | | - |
| | a <i>Interessi passivi</i> | - | | - |
| | b <i>Altri oneri finanziari</i> | - | | - |
| | Totale oneri finanziari | - | | - |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 107.325,58 | | 107.325,58 |
| 22 | Rivalutazioni | 57.303,57 | | 57.303,57 |
| 23 | Svalutazioni | 67.982,53 | | 67.982,53 |
| | TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | -10.678,96 | | -10.678,96 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |

| CONTO ECONOMICO | | Bilancio Covar14 | Rettifiche | Bilancio Covar14 rettificato |
|-----------------|---|---------------------|------------------|------------------------------------|
| 24 | Proventi straordinari | 2.827.935,18 | | 2.827.935,18 |
| | 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> | 2.828.935,18 | | 2.827.935,18 |
| | d <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | - | | - |
| | e <i>Altri proventi straordinari</i> | - | | - |
| | Totale proventi straordinari | 2.827.935,18 | | 2.827.935,18 |
| 25 | Oneri straordinari | 424.947,07 | | 424.947,07 |
| | a <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | - | | - |
| | b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 424.947,07 | | 424.947,07 |
| | c <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | - | | - |
| | d <i>Altri oneri straordinari</i> | - | | - |
| | Totale oneri straordinari | 424.947,07 | | 424.947,07 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 2.402.988,11 | | 2.402.988,11 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 965.637,86 | 79.935,36 | 1.045.573,22 |
| 26 | Imposte (*) | 65.334,01 | | 65.334,01 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 900.303,85 | 79.935,36 | 980.239,21 |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | Bilancio Covar14 | Rettifiche | Bilancio Covar14 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 | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | | - |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | | - |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 222.771,45 | | 222.771,45 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | | - |
| | 5 | Avviamento | - | | - |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | | - |
| | 9 | Altre | 137.479,98 | | 137.479,98 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 360.251,43 | | 360.251,43 |
| | | <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) | 4.410.065,04 | | 4.410.065,04 |
| | 2.1 | Terreni | 30.003,00 | | 30.003,00 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 1.755.943,96 | | 1.755.943,96 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | - | | - |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.541.623,32 | | 2.541.623,32 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | - | | - |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 80.674,89 | | 80.674,89 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 1.819,87 | | 1.819,87 |
| | 2.8 | Infrastrutture | - | | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | - | | - |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | | - |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 4.410.065,04 | | 4.410.065,04 |
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 2.037.048,67 | | 2.037.048,67 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 1.615.090,00 | | 1.615.090,00 |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | - | | - |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 421.958,67 | | 421.958,67 |
| | 2 | Crediti verso | - | | - |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | - | | - |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - | | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | - | | - |
| | d | <i>altri soggetti</i> | - | | - |
| | 3 | Altri titoli | - | | - |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.037.048,67 | | 2.037.048,67 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 6.807.365,14 | | 6.807.365,14 |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | | <u>Rimanenze</u> | | | |
| | | Totale rimanenze | - | | - |
| II | | <u>Crediti</u> | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 570.311,17 | | 570.311,17 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | | - |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 570.311,17 | | 570.311,17 |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | Bilancio Covar14 | Rettifiche | Bilancio Covar14 rettificato |
|-----------------------------|---|--|----------------------|------------|------------------------------------|
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | | - |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 153.000,00 | | 153.000,00 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 153.000,00 | | 153.000,00 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - | | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | - | | - |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | - | | - |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 3.884.157,00 | | 3.884.157,00 |
| 4 | | Altri Crediti | 667.081,64 | | 667.081,64 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | - | | - |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 138.892,03 | | 138.892,03 |
| | c | <i>altri</i> | 528.189,61 | | 528.189,61 |
| | | Totale crediti | 5.274.549,81 | | 5.274.549,81 |
| 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 | 27.823.439,24 | | 27.823.439,24 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 27.823.439,24 | | 27.823.439,24 |
| | 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 | 27.823.439,24 | | 27.823.439,24 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 33.097.989,05 | | 33.097.989,05 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | | Ratei attivi | - | | - |
| 2 | | Risconti attivi | 23.183,41 | | 23.183,41 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 23.183,41 | | 23.183,41 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 39.928.537,60 | | 39.928.537,60 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | Bilancio Covar14 | Rettifiche | Bilancio Covar14 rettificato |
|------------------------------|---|---|----------------------|-------------------|------------------------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| | | Patrimonio netto di gruppo | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 9.616.471,75 | | 9.616.471,75 |
| II | | Riserve | 4.181.477,28 | | 4.181.477,28 |
| | b | <i>da capitale</i> | 18.082,14 | | 18.082,14 |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | - | | - |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 679.890,97 | | 679.890,97 |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 344.661,91 | | 344.661,91 |
| | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 3.138.842,26 | | 3.138.842,26 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 900.303,85 | 79.935,36 | 980.239,21 |
| IV | | Risultato economico di esercizi precedenti | 2.593.125,11 | -79.935,36 | 2.513.189,75 |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | - | | - |
| | | Totale Patrimonio netto di gruppo | - | | - |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | | |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | |
| | | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 17.291.377,99 | - | 17.291.377,99 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | - | | - |
| | 2 | Per imposte | - | | - |
| | 3 | Altri | 12.276.115,92 | | 12.276.115,92 |
| | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | | - |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 12.276.115,92 | | 12.276.115,92 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | | - |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | - | | - |
| | | D) DEBITI | - | | - |
| | 1 | Debiti da finanziamento | - | | - |
| | 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> | - | | - |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 8.882.183,59 | | 8.882.183,59 |
| | 3 | Acconti | - | | - |
| | 4 | - Debiti per trasferimenti e contributi | 315,87 | | 315,87 |
| | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - | | - |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | - | | - |
| | c | <i>imprese controllate</i> | - | | - |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | - | | - |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 315,87 | | 315,87 |
| | 5 | Altri debiti | 683.976,89 | | 683.976,89 |
| | a | <i>tributari</i> | 112.840,05 | | 112.840,05 |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 1.041,16 | | 1.041,16 |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | | - |
| | d | <i>altri</i> | 570.095,68 | | 570.095,68 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 9.566.476,35 | | 9.566.476,35 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | | Ratei passivi | - | | - |

| | | | | |
|----|---|--|----------------------|----------------------|
| II | | Risconti passivi | 794.567,34 | 794.567,34 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 794.567,34 | 794.567,34 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 794.567,34 | 794.567,34 |
| | b | da altri soggetti | - | - |
| | 2 | Concessioni pluriennali | - | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | - | - |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 794.567,94 | 794.567,94 |
| | | | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 39.928.537,60 | 39.928.537,60 |
| | | | | |
| | | CONTI D'ORDINE | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 25.841.472,16 | 25.841.472,16 |
| | | 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 | 25.841.472,16 | 25.841.472,16 |

Elisioni saldi infragruppo

Dopo aver effettuato le operazioni di rettifica sopra esposte, ove opportuno, e l'aggregazione dei saldi contabili che hanno determinato i valori del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo sotto riportate mediante elisione delle stesse, integralmente per i rapporti intrattenuti con Pegaso 03 e in ragione della quota di partecipazione per ATO-R (10,63%) e TRM (0,23042%).

1) Elisione costi/ricavi per trasferimenti 2022 (contributo per spese di funzionamento) da Covar 14 a ATO-R

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 12.745,65. L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (10,63%) per un importo pari ad euro 1.354,86.

| CONTO | DARE | AVERE |
|--|----------|----------|
| Trasferimenti correnti (Covar) | | 1.354,86 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ATO-R) | 1.354,86 | |

2) Elisione debiti Covar 14 e crediti Pegaso03 per forniture di servizi vari

Il totale dei debiti del Consorzio risulta pari ad euro 886.208,35 (netto IVA)

| CONTO | DARE | AVERE |
|--------------------------------|------------|------------|
| Debiti verso fornitori (Covar) | 838.451,42 | |
| Altri debiti (Covar) | 47.756,93 | |
| Crediti verso clienti (Pegaso) | | 886.208,35 |

3) Elisione costi/ricavi per prestazione di servizi da Pegaso03 a Covar 14.

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 2.327.359,47 (netto IVA).

| CONTO | DARE | AVERE |
|--|--------------|--------------|
| Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi (Pegaso) | 2.327.359,47 | |
| Prestazione di servizi (Covar) | | 2.327.359,47 |

4) Elisione costi/ricavi per prestazione di servizi smaltimento rifiuti da TRM a Covar 14

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 5.433.586,82 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 12.520,07.

| CONTO | DARE | AVERE |
|---|-----------|-----------|
| Prestazioni di servizi (Covar) | | 12.520,07 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi (TRM) | 12.520,07 | |

5) Elisione debiti Covar 14 e crediti TRM per servizi smaltimento rifiuti

Il totale dei debiti del Consorzio risulta pari ad euro 577.189,63 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 1.329,96.

| CONTO | DARE | AVERE |
|--------------------------------|----------|----------|
| Debiti verso fornitori (Covar) | 1.329,96 | |
| Crediti verso clienti (TRM) | | 1.329,96 |

6) Elisione credito per dividendo da ricevere da Covar 14 e riduzione di debito per TRM

| CONTO | DARE | AVERE |
|-----------------------|------------|------------|
| Altri debiti (TRM) | 105.326,93 | |
| Altri crediti (Covar) | | 105.326,93 |

7) Elisione del dividendo ricevuto da Covar 14 per conto di TRM

| CONTO | DARE | AVERE |
|--|------------|------------|
| Proventi da partecipazioni in altri soggetti (Covar) | 105.326,93 | |
| Riserve da risultato economico di es. precedenti (TRM) | | 105.326,93 |

Rettifiche di consolidamento

Per quanto riguarda le rettifiche di consolidamento, esse attengono all'eliminazione delle quote di partecipazione della capogruppo negli enti compresi nell'area di consolidamento, con il corrispondente azzeramento delle componenti del Patrimonio Netto delle partecipate; in merito a ciò sono state effettuate le seguenti operazioni:

a) Eliminazione della partecipazione in Pegaso03

| CONTO | DARE | AVERE |
|---|--------------|--------------|
| Capitale Sociale | 1.000.000,00 | |
| Altre riserve | 615.089,00 | |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 1,00 | |
| Partecipazioni in imprese controllate | | 1.615.090,00 |

b) Eliminazione della partecipazione in ATO-R

| CONTO | DARE | AVERE |
|---|------------|------------|
| Fondo di dotazione | 10.630,00 | |
| Riserve da risultati economici di esercizi precedenti | 266.049,38 | |
| Partecipazioni in altri soggetti | | 276.679,38 |

c) Eliminazione della partecipazione in TRM

| CONTO | DARE | AVERE |
|---|-------------|--------------|
| Capitale Sociale | 199.991,24 | |
| Altre riserve | 397,24 | |
| Partecipazioni in altri soggetti | | 145.279,29 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 55.109,19 |

Nelle tabelle che seguono sono indicate le risultanze del consolidamento dei conti relativi all'esercizio 2022 con evidenza dei dati aggregati dei singoli Enti, dell'eliminazione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento.

6. CONTO ECONOMICO – DETTAGLIO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|--|--|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 60.558,00 | - | - | - | 60.558,00 | | | 60.558,00 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 60.558,00 | - | - | - | 60.558,00 | | | 60.558,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 39.844.414,89 | 54.571,85 | 2.062.907,00 | 435.327,53 | 42.397.221,27 | -2.341.234,40 | | 40.055.986,87 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 39.844.414,89 | 54.571,85 | 2.062.907,00 | 435.327,53 | 42.397.221,27 | -2.341.234,40 | | 40.055.986,87 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 445.844,44 | - | 231.561,00 | 33.519,65 | 710.925,09 | | | 710.925,09 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 40.350.817,33 | 54.571,85 | 2.294.468,00 | 468.847,18 | 43.168.704,36 | -2.341.234,40 | | 40.827.469,96 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 9.648,67 | 130,59 | 25.638,00 | 23.583,59 | 59.000,85 | | | 59.000,85 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 32.218.954,62 | 5.542,18 | 583.685,00 | 58.629,02 | 32.866.810,82 | -2.339.879,54 | | 30.526.931,28 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 54.406,63 | 3.856,34 | 66.358,00 | 667,27 | 125.288,24 | | | 125.288,24 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.036.753,11 | 93.141,48 | - | - | 2.129.894,59 | -1.354,86 | | 2.128.539,73 |
| A | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.036.753,11 | 3.873,89 | - | - | 2.040.627,00 | -1.354,86 | | 2.039.272,14 |
| B | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i> | - | 89.267,59 | - | - | 89.267,59 | | | 89.267,59 |
| C | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| 13 | Personale | 920.933,10 | 27.703,95 | 1.562.750,00 | 7.625,24 | 2.519.012,29 | | | 2.519.012,29 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 781.124,94 | 1.305,58 | 16.483,00 | 42.609,93 | 841.523,45 | | | 841.523,45 |
| A | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 89.536,63 | - | 492,00 | 1,42 | 90.030,05 | | | 90.030,05 |
| B | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 668.383,12 | 242,58 | 12.336,00 | 42.608,51 | 723.570,21 | | | 723.570,21 |
| C | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| D | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 23.205,19 | 1.063,00 | 3.655,00 | - | 27.923,19 | | | 27.923,19 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di | - | - | - | 10,66 | 10,66 | | | 10,66 |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|-----------------------------|--|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| | consumo (+/-) | | | | | | | | |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.698.817,64 | - | - | - | 5.698.817,64 | | | 5.698.817,64 |
| 17 | Altri accantonamenti | - | - | - | 2.359,01 | 2.359,01 | | | 2.359,01 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 84.240,13 | 1.040,79 | 33.539,00 | 7.029,22 | 125.849,14 | | | 125.849,14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 41.804.878,84 | 132.720,91 | 2.288.453,00 | 142.513,94 | 44.368.566,69 | -2.341.234,40 | | 42.027.332,29 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -1.454.061,51 | -78.149,06 | 6.015,00 | 326.333,24 | -1.199.862,33 | | | -1.199.862,33 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | - | - | - | - | - | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 105.326,93 | - | - | - | 105.326,93 | -105.326,93 | | 0,00 |
| | A <i>da società controllate</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| | B <i>da società partecipate</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| | C <i>da altri soggetti</i> | 105.326,93 | - | - | - | 105.326,93 | -105.326,93 | | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.998,65 | 0,02 | 19.331,00 | 3.510,43 | 24.840,10 | | | 24.840,10 |
| | Totale proventi finanziari | 107.325,58 | 0,02 | 19.331,00 | 3.510,43 | 130.167,03 | -105.326,93 | | 24.840,10 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | - | - | - | - | - | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | - | - | - | 27.485,41 | 27.485,41 | | | 27.485,41 |
| | A <i>Interessi passivi</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| | B <i>Altri oneri finanziari</i> | - | - | - | - | - | | | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | - | - | - | 27.485,41 | 27.485,41 | | | 27.485,41 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 107.325,58 | 0,02 | 19.331,00 | -23.974,98 | 102.681,62 | -105.326,93 | | -2.645,31 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 57.303,57 | - | - | - | 57.303,57 | | | 57.303,57 |
| 23 | Svalutazioni | 67.982,53 | - | - | - | 67.982,53 | | | 67.982,53 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -10.678,96 | - | - | - | -10.678,96 | | | -10.678,96 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 2.827.935,18 | - | - | - | 2.827.935,18 | | | 2.827.935,18 |
| | 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> | 2.827.935,18 | - | - | - | 2.827.935,18 | | | 2.827.935,18 |
| | D <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | E <i>Altri proventi straordinari</i> | - | - | - | - | - | | | - |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|-----------------------------|---|---------------------|-------------------|------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|
| | Totale proventi straordinari | 2.827.935,18 | - | - | - | 2.827.935,18 | | | 2.827.935,18 |
| 25 | Oneri straordinari | 424.947,07 | 863,83 | - | - | 425.810,90 | | | 425.810,90 |
| | a <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 424.947,07 | 863,83 | | | 425.810,90 | | | 425.810,90 |
| | c <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | d <i>Altri oneri straordinari</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | Totale oneri straordinari | 424.947,07 | 863,83 | - | - | 425.810,90 | | | 425.810,90 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 2.402.988,11 | -863,83 | - | - | 2.402.124,28 | | | 2.402.124,28 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 1.045.573,22 | -79.012,87 | 25.346,00 | 302.358,26 | 1.294.264,61 | -105.326,93 | | 1.188.937,68 |
| 26 | Imposte (*) | 65.334,01 | 1.924,04 | 11.653,00 | 85.708,42 | 164.619,47 | | | 164.619,47 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 980.239,21 | -80.936,91 | 13.693,00 | 216.649,84 | 1.129.645,14 | -105.326,93 | | 1.024.318,21 |
| 28 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | | | | | | |

7. STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|---|------|---|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|----------|---------------------------------|-----------------------|
| | | A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | | | | | |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | | | | |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | |
| I | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | - | - | - | - | - | | | - |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - | - | - | | | - |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 222.771,45 | - | 299.765,00 | - | 522.536,45 | | | 522.536,45 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | - | 0,26 | 0,26 | | | 0,26 |
| | 5 | Avviamento | - | - | - | - | - | | | - |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - | - | - | | | - |
| | 9 | Altre | 137.479,98 | - | - | - | 137.479,98 | | | 137.479,98 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 360.251,43 | - | 299.765,00 | 0,26 | 660.016,69 | | | 660.016,69 |
| | | <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) | 4.410.065,04 | 759,57 | 38.493,00 | 507.715,26 | 4.957.032,87 | | | 4.957.032,87 |
| | 2.1 | Terreni | 30.003,00 | - | - | 127.291,90 | 157.294,90 | | | 157.294,90 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 1.755.943,96 | - | - | - | 1.755.943,96 | | | 1.755.943,96 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | - | - | 6.545,00 | 380.273,38 | 386.818,38 | | | 386.818,38 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.541.623,32 | - | - | 103,01 | 2.541.726,33 | | | 2.541.726,33 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 80.674,89 | 759,57 | - | - | 81.434,46 | | | 81.434,46 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 1.819,87 | - | - | - | 1.819,87 | | | 1.819,87 |
| | 2.8 | Infrastrutture | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | - | - | 31.948,00 | 46,97 | 31.994,97 | | | 31.994,97 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|---|---|--|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - | 2.040,81 | 2.040,81 | | | 2.040,81 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 4.410.065,04 | 759,57 | 38.493,00 | 509.756,07 | 4.959.073,68 | | | 4.959.073,68 |
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 2.037.048,67 | 53,15 | - | - | 2.037.101,82 | | -2.037.048,67 | 53,15 |
| | a | imprese controllate | 1.615.090,00 | - | - | - | 1.615.090,00 | | -1.615.090,00 | - |
| | b | imprese partecipate | - | - | - | - | - | | | - |
| | c | altri soggetti | 421.958,67 | 53,15 | - | - | 422.011,82 | | -421.958,67 | 53,15 |
| | 2 | Crediti verso | - | - | - | - | - | | | - |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | | | - |
| | b | imprese controllate | - | - | - | - | - | | | - |
| | c | imprese partecipate | - | - | - | - | - | | | - |
| | d | altri soggetti | - | - | - | - | - | | | - |
| | 3 | Altri titoli | - | - | - | - | - | | | - |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.037.048,67 | 53,15 | - | - | 2.037.101,82 | | -2.037.048,67 | 53,15 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 6.807.365,14 | 812,72 | 338.258,00 | 509.756,33 | 7.656.192,19 | | -2.037.048,67 | 5.619.143,52 |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | |
| I | | <u>Rimanenze</u> | - | - | - | 1.362,17 | 1.362,17 | | | 1.362,17 |
| | | Totale rimanenze | - | - | - | 1.362,17 | 1.362,17 | | | 1.362,17 |
| II | | <u>Crediti</u> | | | | | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 570.311,17 | - | 75.604,00 | 40.777,61 | 686.692,78 | | | 686.692,78 |
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | - | - | - | | | - |
| | b | Altri crediti da tributi | 570.311,17 | - | 75.604,00 | 40.777,61 | 686.692,78 | | | 686.692,78 |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 153.000,00 | 495,09 | - | - | 153.495,09 | | | 153.495,09 |
| | a | verso amministrazioni pubbliche | 153.000,00 | - | - | - | 153.000,00 | | | 153.000,00 |
| | b | imprese controllate | - | - | - | - | - | | | - |
| | c | imprese partecipate | - | - | - | - | - | | | - |
| | d | verso altri soggetti | - | 495,09 | - | - | 495,09 | | | 495,09 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 3.884.157,00 | - | 699.692,00 | 296.920,87 | 4.880.769,87 | -887.538,31 | | 3.993.231,56 |
| | 4 | Altri Crediti | 667.081,64 | 0,00 | 22.047,00 | 24.763,61 | 713.892,25 | -105.326,93 | | 608.565,32 |
| | a | verso l'erario | - | - | - | - | - | | | - |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 138.892,03 | - | - | - | 138.892,03 | | | 138.892,03 |
| | c | altri | 528.189,61 | - | 22.047,00 | 24.763,61 | 575.000,22 | -105.326,93 | | 469.673,29 |
| | | Totale crediti | 5.274.549,81 | 495,09 | 797.343,00 | 362.462,09 | 6.434.849,99 | -992.865,24 | | 5.441.984,75 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|---|---|--|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|
| 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 | 27.823.439,24 | 209.782,36 | - | - | 28.033.221,60 | | | 28.033.221,60 |
| | a | Istituto tesoriere | 27.823.439,24 | -87.212,68 | - | - | 27.736.226,56 | | | 27.736.226,56 |
| | b | presso Banca d'Italia | - | 296.995,04 | - | - | 296.995,04 | | | 296.995,04 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali * | - | - | 2.174.364,00 | 453.140,88 | 2.627.504,88 | | | 2.627.504,88 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | - | - | 108,00 | 0,71 | 108,71 | | | 108,71 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - | - | - | | | - |
| | | Totale disponibilità liquide | 27.823.439,24 | 209.782,36 | 2.174.472,00 | 453.141,59 | 30.660.835,19 | | | 30.660.835,19 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 33.097.989,05 | 210.277,45 | 2.971.815,00 | 816.965,85 | 37.097.047,34 | -992.865,24 | | 36.104.182,10 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | - | - | - | - | - | | | |
| | 2 | Risconti attivi | 23.183,41 | - | 48.064,00 | 1.652,06 | 72.899,47 | | | 72.899,47 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 23.183,41 | - | 48.064,00 | 1.652,06 | 72.899,47 | | | 72.899,47 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 39.928.537,60 | 211.090,17 | 3.358.137,00 | 1.328.374,24 | 44.826.139,01 | -992.865,24 | -2.037.048,67 | 41.796.225,10 |

*per TRM SpA in questa voce sono compresi (in quota %) anche i valori espressi nel bilancio della stessa come "Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate"

8. STATO PATRIMONIALE PASSIVO – DETTAGLIO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|--|---|---|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|-------------|---------------------------------|-----------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 9.616.471,75 | 10.630,00 | 1.000.000,00 | 199.991,24 | 10.827.092,99 | | -1.210.621,24 | 9.616.471,75 |
| II | | Riserve | 4.181.477,28 | - | 615.089,00 | 397,24 | 4.796.963,52 | | -881.535,62 | 3.915.427,90 |
| | b | <i>da capitale</i> | 18.082,14 | - | - | - | 18.082,14 | | | 18.082,14 |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | - | - | - | - | - | | | - |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 679.890,97 | - | - | - | 679.890,97 | | | 679.890,97 |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 344.661,91 | - | - | - | 344.661,91 | | | 344.661,91 |
| | f | <i>Altre riserve disponibili</i> | 3.138.842,26 | | 615.089,00 | 397,22 | 3.754.328,48 | | -615.486,24 | 3.138.842,24 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 980.239,21 | -80.936,91 | 13.693,00 | 216.649,84 | 1.129.645,14 | -105.326,93 | | 1.024.318,21 |
| IV | | Risultato economico di esercizi precedenti | 2.513.189,75 | 266.049,38 | | | 2.779.239,13 | 105.326,93 | -266.049,38 | 2.618.516,68 |
| | | Totale patrimonio netto di gruppo | 17.291.377,99 | 195.742,47 | | | | | | |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | | | | |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | | | | | | | |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | | | | | | |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 17.291.377,99 | 195.742,47 | 1.628.782,00 | 417.038,30 | 19.532.940,76 | 0,00 | -2.092.156,86 | 17.440.783,92 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - | - | - | - | | | - |
| | 2 | Per imposte | - | - | - | 20.544,31 | 20.544,31 | | | 20.544,31 |
| | 3 | Altri | 12.276.115,92 | - | 210.000,00 | 42.552,50 | 12.528.668,42 | | | 12.528.668,42 |
| | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | - | - | - | | 55.108,19 | 55.108,19 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 12.276.115,92 | - | 210.000,00 | 63.096,81 | 12.549.212,73 | | 55.108,19 | 12.604.320,92 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | | | | |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | - | - | 1.049.408,00 | 1.818,56 | 1.051.226,56 | | | 1.051.226,56 |
| | | D) DEBITI | | | | | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | - | - | - | 443.617,20 | 443.617,20 | | | 443.617,20 |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | - | - | - | - | - | | | - |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|--|---|---|----------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - |
| | c | verso banche e tesoriere | - | - | - | 443.617,20 | 443.617,20 | - | 443.617,20 |
| | d | verso altri finanziatori | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 8.882.183,59 | 1.039,95 | 86.540,00 | 250.216,64 | 9.219.980,18 | -839.781,38 | 8.380.198,80 |
| 3 | | Acconti | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | - | Debiti per trasferimenti e contributi | 315,87 | 13.848,53 | - | 84.261,22 | 98.425,62 | - | 98.425,62 |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - | - | - | - | - |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | - | 13.848,53 | - | - | 13.848,53 | - | 13.848,53 |
| | c | imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| | d | imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - |
| | e | altri soggetti | 315,87 | - | - | 84.261,22 | 84.577,09 | - | 84.577,09 |
| 5 | | Altri debiti | 683.976,89 | 459,22 | 184.751,00 | 68.259,08 | 937.446,19 | -153.083,86 | 784.362,33 |
| | a | tributari | 112.840,05 | - | 61.606,00 | 43.974,54 | 218.420,59 | - | 218.420,59 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.041,16 | - | 57.947,00 | 369,76 | 59.357,92 | - | 59.357,92 |
| | c | per attività svolta per c/terzi | - | - | - | - | - | - | - |
| | d | altri | 570.095,68 | 459,22 | 65.198,00 | 23.914,78 | 659.667,68 | -153.083,86 | 506.583,82 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 9.566.476,35 | 15.347,70 | 271.291,00 | 846.354,14 | 10.699.469,19 | -992.865,24 | 9.706.603,95 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | |
| I | | Ratei passivi | - | - | - | 66,43 | 66,43 | - | 66,40 |
| II | | Risconti passivi | 794.567,34 | - | 198.656,00 | - | 993.223,34 | - | 993.223,34 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 794.567,34 | - | 198.656,00 | 66,43 | 993.223,34 | - | 993.289,74 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 794.567,34 | - | - | - | 993.223,34 | - | 794.567,34 |
| | b | da altri soggetti | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2 | Concessioni pluriennali | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | - | - | - | - | - | - | - |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 794.567,34 | - | 198.656,00 | 66,43 | 993.289,77 | - | 993.289,74 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 39.928.537,60 | 211.090,17 | 3.358.137,00 | 1.328.374,24 | 44.826.139,01 | -992.865,24 | -2.037.048,67 |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 25.841.472,16 | - | - | - | 25.841.472,16 | - | 25.841.472,16 |
| | | 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 | - | - | - | - | - | - | - |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | | Covar14 | ATO-r (10,63%) | Pegaso03 | TRM S.p.A. (0,23042%) | Totale aggregato | Elisioni | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
|--|--|--|-----------------------|---------------|-------------------|----------|--------------------------|---------------------|----------|---------------------------------|-----------------------|
| | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 25.841.472,16 | - | - | - | 25.841.472,16 | | | 25.841.472,16 |

9. ALTRE INFORMAZIONI

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative e a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal principio contabile

a. Criteri di valutazione applicati

Si rimanda alla parte introduttiva della presente nota integrativa

b. Le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'anno precedente

▪ A B I 3 – Diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno

Nel bilancio consolidato 2022, per il consorzio Covar14, i diritti di brevetto subiscono un aumento rispetto al 2021 per spese di progettazione relative alla TARIP.

▪ A B III 2.1 – Terreni

I terreni, per la società TRM, nell'esercizio 2022 subiscono una diminuzione rispetto all'esercizio 2021.

▪ A B III 2.2 – Fabbricati

I fabbricati, per il consorzio Covar14, subiscono un aumento e si tratta di spese incrementative per le stazioni di conferimento.

▪ A B III 2.4 – Attrezzature industriali e commerciali

Nel bilancio consolidato del 2022, per la società Covar14, le attrezzature subiscono un aumento per acquisizioni di contenitori e attrezzature per la raccolta rifiuti.

▪ C II 1 b – Altri crediti da tributi

Nell'esercizio 2022 i crediti tributari aumento da un importo di 437.348,97 ad un importo di 570.311,17.

▪ C II 3 – Crediti verso clienti ed utenti

L'incremento principale dei crediti verso clienti rispetto all'esercizio precedente è dovuto dai crediti derivanti la vendita di servizi.

▪ D 4 – Altri debiti

Nel bilancio consolidato del 2022, per la società Covar14, gli altri debiti subiscono una forte diminuzione rispetto all'esercizio 2021.

c. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata superiore a cinque anni

Non presenti.

d. Composizione dei ratei e risconti attivi / passivi

COVAR 14:

La voce “risconti attivi”, pari a euro 23.183,41 è composta da quote di costo di competenza di anni successivi al 2022 (premi assicurativi).

La voce “risconti passivi”, pari a euro 794.567,34 riguarda la quota di contributi in c/capitale destinati ad investimenti.

PEGASO 03:

La voce “ratei e risconti attivi”, pari a euro 48.064,00 è composta da risconti che rappresentano quote di contributi in c/capitale destinati ad investimenti.

La voce “ratei passivi”, pari a euro 198.656,00 è composta da ratei relativi ad utenze e competenze non godute dai dipendenti.

TRM:

La voce “ratei e risconti attivi”, pari a euro 1.652,07 è composta da polizze assicurative, fidejussionie e costi non di competenza dell’esercizio 2022.

La voce “ratei passivi”, pari a euro 66,40 è relativa all’accertamento di 1 giorno di interessi passivi riferiti al project finance.

e. Suddivisione interessi e oneri finanziari:

La voce “oneri finanziari”, pari a euro 29.800,00 è composta interamente da interessi passivi di TRM (quota 0,23042%).

f. Composizione proventi/oneri straordinari

La voce “proventi straordinari”, pari a euro 2.827.935,18 è composta interamente da voci relative al COVAR 14 per euro 2.827.935,18. Si tratta per la maggior di sopravvenienze attive.

La voce “oneri straordinari” pari a euro 424.947,07 è rappresentata interamente da voci relative al COVAR 14; sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di

esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio.

g. Ammontare dei compensi spettanti a Amministratori e Organi di controllo del COVAR 14 per attività svolte presso altri Enti consolidati

Non vi sono compensi erogati per lo svolgimento di funzioni anche in altre imprese o enti inclusi nel consolidamento

h. Strumenti derivati

Questa riserva, ovvero la riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari derivati e riserva effetto fiscale riserva hedge accounting derivati, sono state rilevate in base al principio contabile OIC 32 ed ai principi contabili internazionali applicabili alla fattispecie, in connessione all'iscrizione al fair value del derivato di copertura I.R.S. ed ai connessi effetti fiscali. Essa risulta in diminuzione per un importo pari a circa 9 milioni rispetto ai 43 dello scorso esercizio 2021 grazie ad una variazione di circa 34 milioni.

i. Patrimonio netto consolidato

Il patrimonio netto del bilancio consolidato COVAR 14, rispetto a quello dell'esercizio precedente, presenta un incremento pari ad € 779.645,14 così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Risultato d'esercizio Covar14 rettificato | 980.239,21 |
| Rettifica riserve Covar14 | -350.000,00 |
| Risultato d'esercizio Pegaso03 | 13.693,00 |
| Risultato d'esercizio ATO-R | -80.936,91 |
| Risultato d'esercizio TRM | 216.649,84 |
| TOTALE | 779.645,14 |

j. Composizione conti d'ordine

COVAR 14:

I conti d'ordine dell'anno 2022 corrispondono a impegni su esercizi futuri

PEGASO 03:

Non risultano conti d'ordine

TRM:
Non risultano conti d'ordine

ATO-R:
Non risultano conti d'ordine

k. Ammontare dei corrispettivi per la Società di Revisione:

COVAR 14:
Non risulta presente la revisione legale da parte di una Società di Revisione

PEGASO 03:
Non risulta presente la revisione legale da parte di una Società di Revisione

TRM:
La revisione legale da parte della Società di Revisione ammonta ad euro 48.446

l. Riepilogo principali grandezze tecnico-economiche del gruppo

Per quanto riguarda le società/enti compresi nell'area di consolidamento, vengono forniti nella tabella seguente alcuni dati aggregati (non percentualizzati a seconda delle quote di partecipazione e sommati non considerando le elisioni e le rettifiche), per fornire un quadro generale dei dati più significativi dell'esercizio e di quello precedente

Dati economici espressi in milioni di euro

| Voce | Esercizio 2022 | | | | | Esercizio 2021 | | | | |
|------------------------------------|----------------|-----------|-------|-------|--------------|----------------|-----------|-------|-------|--------------|
| | COVAR 14 | Pegaso 03 | TRM | ATO-R | Totale 2022 | COVAR 14 | Pegaso 03 | TRM | ATO-R | Totale 2021 |
| Componenti positivi della gestione | 40,3 | 2,3 | 203,5 | 0,5 | 246,6 | 38,6 | 2,2 | 137,7 | 0,5 | 179,0 |
| Risultato netto dell'esercizio | 0,9 | 0,01 | 94,0 | -0,8 | 94,1 | 0,2 | 0,02 | 48,1 | -0,6 | 47,7 |
| Attivo fisso | 6,8 | 0,3 | 221,2 | 0,008 | 228,3 | 6,0 | 0,3 | 236,1 | 0,003 | 242,4 |
| Attività correnti | 5,3 | 0,8 | 196,8 | 0,005 | 164,0 | 3,9 | 0,7 | 114,0 | 0,031 | 80,6 |
| Patrimonio Netto | 17,3 | 1,6 | 181,0 | 1,8 | 201,7 | 16,7 | 1,6 | 106,7 | 2,6 | 127,6 |
| Fondi rischi e TFR | 12,3 | 0,2 | 28,2 | 0 | 39,9 | 11,4 | 0,9 | 62,6 | 0 | 74,2 |
| Passività correnti | 10,4 | 0,5 | 199,9 | 0,1 | 185,8 | 8,9 | 0,4 | 62,5 | 0,5 | 49,8 |
| Numero dipendenti | 19 | 33 | 55 | 5 | 112 | 19 | 33 | 52 | 5 | 112 |

10. BILANCI

In calce alla presente nota vengono esposti i bilanci di ciascun Ente compreso nel perimetro di consolidamento, con le schede informative ricevute dagli Enti e società partecipate.

COVAR14

COVAR 14

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO 2022

| CONTO ECONOMICO | | SALDO 2022 | SALDO 2021 |
|--|--|-----------------------|-----------------------|
| 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 | 60.558,00 | 320.279,90 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 0,00 | 308.579,90 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 60.558,00 | 11.700,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 39.844.414,89 | 38.065.005,91 |
| 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> | 39.844.414,89 | 38.065.005,91 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 445.844,44 | 199.112,50 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 40.350.817,33 | 38.584.398,31 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 9.648,67 | 4.635,26 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 32.298.889,98 | 30.614.014,12 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 54.406,63 | 54.676,10 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.036.753,11 | 1.872.732,50 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.036.753,11 | 1.872.732,50 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 920.933,10 | 986.421,54 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 781.124,94 | 609.180,10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 89.536,63 | 66.549,99 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 668.383,12 | 542.630,11 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 23.205,19 | 0,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.698.817,64 | 6.950.529,14 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 84.240,13 | 794.440,35 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 41.884.814,20 | 41.886.629,11 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | (1.533.996,87) | (3.302.230,80) |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 105.326,93 | 43.813,61 |
| 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> | 105.326,93 | 43.813,61 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.998,65 | 2.375,00 |
| Totale proventi finanziari | | 107.325,58 | 46.188,61 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| 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) | | 107.325,58 | 46.188,61 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 57.303,57 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 67.982,53 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | (10.678,96) | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 2.827.935,18 | 5.832.736,70 |
| 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> | 2.827.935,18 | 5.832.736,70 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | | 2.827.935,18 | 5.832.736,70 |
| 25 | Oneri straordinari | 424.947,07 | 2.271.468,11 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 424.947,07 | 2.132.791,39 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 138.676,72 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | | 424.947,07 | 2.271.468,11 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 2.402.988,11 | 3.561.268,59 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 965.637,86 | 305.226,40 |
| 26 | Imposte (*) | 65.334,01 | 58.701,36 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 900.303,85 | 246.525,04 |

COVAR 14

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2022

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | SALDO 2022 | SALDO 2021 |
|---------------------------|---|---------------------|---------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 222.771,45 | 138.918,96 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | altre | 137.479,98 | 50.079,66 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 360.251,43 | 188.998,62 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</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 (3) | 4.410.065,04 | 3.781.398,33 |
| 2.1 | Terreni | 30.003,00 | 30.003,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 1.755.943,96 | 1.545.381,27 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.541.623,32 | 2.179.814,85 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 80.674,89 | 22.222,23 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 1.819,87 | 3.976,98 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 4.410.065,04 | 3.781.398,33 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 2.037.048,67 | 2.047.727,63 |
| a | imprese controllate | 1.615.090,00 | 1.592.934,00 |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c | altri soggetti | 421.958,67 | 454.793,63 |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.037.048,67 | 2.047.727,63 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 6.807.365,14 | 6.018.124,58 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti(2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 570.311,17 | 437.348,97 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | 570.311,17 | 437.348,97 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 153.000,00 | 652.541,07 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 153.000,00 | 652.541,07 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 3.884.157,00 | 2.226.316,72 |
| 4 | Altri Crediti | 667.081,64 | 606.986,39 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 138.892,03 | 50.407,36 |
| c | altri | 528.189,61 | 556.579,03 |
| | Totale crediti | 5.274.549,81 | 3.923.193,15 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 27.823.439,24 | 27.098.290,18 |
| a | Istituto tesoriere | 27.823.439,24 | 27.098.290,18 |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |

EP2099A Sipal

PAG. 1

COVAR 14

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2022

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | SALDO 2022 | SALDO 2021 |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 27.823.439,24 | 27.098.290,18 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 33.097.989,05 | 31.021.483,33 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 23.183,41 | 32.317,28 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 23.183,41 | 32.317,28 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 39.928.537,60 | 37.071.925,19 |

(1) C i di i d lli i i ibili r i i i

COVAR 14

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2022

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | SALDO 2022 | SALDO 2021 |
|----------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 9.616.471,75 | 9.616.471,75 |
| II | Riserve | 4.181.477,28 | 4.181.477,28 |
| | <i>b da capitale</i> | <i>18.082,14</i> | <i>18.082,14</i> |
| | <i>c da permessi di costruire</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | <i>679.890,97</i> | <i>527.375,78</i> |
| | <i>e Altre riserve indisponibili</i> | <i>344.661,91</i> | <i>344.661,91</i> |
| | <i>f altre riserve disponibili</i> | <i>3.138.842,26</i> | <i>3.291.357,45</i> |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 900.303,85 | 246.525,04 |
| IV | Risultato economico di esercizi precedenti | 2.593.125,11 | 2.696.600,07 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 17.291.377,99 | 16.741.074,14 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | altri | 12.276.115,92 | 11.404.433,80 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 12.276.115,92 | 11.404.433,80 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 0,00 | 0,00 |
| | <i>a prestiti obbligazionari</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>c verso banche e tesoriere</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>d verso altri finanziatori</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2 | Debiti verso fornitori | 8.882.183,59 | 6.802.899,37 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 315,87 | 48.714,74 |
| | <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>0,00</i> | <i>48.714,74</i> |
| | <i>c imprese controllate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>d imprese partecipate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>e altri soggetti</i> | <i>315,87</i> | <i>0,00</i> |
| 5 | altri debiti | 683.976,89 | 1.579.677,80 |
| | <i>a tributari</i> | <i>112.840,05</i> | <i>629.929,87</i> |
| | <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | <i>1.041,16</i> | <i>14.943,67</i> |
| | <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>d altri</i> | <i>570.095,68</i> | <i>934.804,26</i> |
| | TOTALE DEBITI (D) | 9.566.476,35 | 8.431.291,91 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 794.567,34 | 495.125,34 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 794.567,34 | 495.125,34 |
| | <i>a da amministrazioni pubbliche</i> | <i>794.567,34</i> | <i>495.125,34</i> |
| | <i>b da altri soggetti</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 794.567,34 | 495.125,34 |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 39.928.537,60 | 37.071.925,19 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 25.841.472,16 | 45.286.419,64 |
| 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 | 25.841.472,16 | 45.286.419,64 |

(1) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

Pegaso03

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.062.907 | 2.052.782 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 231.561 | 156.338 |
| Totale altri ricavi e proventi | 231.561 | 156.338 |
| Totale valore della produzione | 2.294.468 | 2.209.120 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 25.638 | 17.646 |
| 7) per servizi | 583.685 | 493.971 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 66.358 | 71.515 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.067.583 | 1.078.960 |
| b) oneri sociali | 311.968 | 310.937 |
| c) trattamento di fine rapporto | 183.199 | 125.475 |
| Totale costi per il personale | 1.562.750 | 1.515.372 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 492 | 10.355 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 12.336 | 22.500 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 3.655 | 2.842 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 16.483 | 35.697 |
| 14) oneri diversi di gestione | 33.539 | 23.557 |
| Totale costi della produzione | 2.288.453 | 2.157.758 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 6.015 | 51.362 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 19.331 | 36 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 19.331 | 36 |
| Totale altri proventi finanziari | 19.331 | 36 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 19.331 | 36 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 25.346 | 51.398 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 11.653 | 29.243 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 11.653 | 29.243 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 13.693 | 22.155 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 299.765 | 300.258 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 299.765 | 300.258 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 6.545 | 6.036 |
| 4) altri beni | 31.948 | 21.547 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 38.493 | 27.583 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 338.258 | 327.841 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 699.692 | 540.819 |
| Totale crediti verso clienti | 699.692 | 540.819 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 75.604 | 79.489 |
| Totale crediti tributari | 75.604 | 79.489 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 15.272 | 76 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.775 | 6.775 |
| Totale crediti verso altri | 22.047 | 6.851 |
| Totale crediti | 797.343 | 627.159 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 2.174.364 | 2.212.271 |
| 3) danaro e valori in cassa | 108 | 1.499 |
| Totale disponibilità liquide | 2.174.472 | 2.213.770 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.971.815 | 2.840.929 |
| D) Ratei e risconti | 48.064 | 34.784 |
| Totale attivo | 3.358.137 | 3.203.554 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.000.000 | 1.000.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 299.575 | 299.575 |
| IV - Riserva legale | 44.767 | 43.659 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 270.746 | 249.700 |
| Varie altre riserve | 1 | 1 |
| Totale altre riserve | 270.747 | 249.701 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 13.693 | 22.155 |
| Totale patrimonio netto | 1.628.782 | 1.615.090 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 210.000 | 210.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 210.000 | 210.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.049.408 | 940.485 |
| D) Debiti | | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 86.540 | 65.749 |
| Totale debiti verso fornitori | 86.540 | 65.749 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 61.606 | 68.012 |
| Totale debiti tributari | 61.606 | 68.012 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 57.947 | 50.069 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 57.947 | 50.069 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 65.198 | 62.729 |
| Totale altri debiti | 65.198 | 62.729 |
| Totale debiti | 271.291 | 246.559 |
| E) Ratei e risconti | 198.656 | 191.420 |
| Totale passivo | 3.358.137 | 3.203.554 |

ATO-R

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| c) Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 513.375,79 | 539.670,69 |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 |
| b) Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 513.375,79 | 539.670,69 |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 513.375,79 | 539.670,69 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.228,50 | 1.315,55 |
| 10) Prestazioni di servizi | 52.137,12 | 59.653,46 |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 36.277,91 | 32.692,66 |
| 12) Trasferimenti e contributi | 876.213,35 | 788.597,00 |
| a) Trasferimenti correnti | 36.442,96 | 29.400,87 |
| b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 839.770,39 | 759.196,13 |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 |

| CONTO ECONOMICO | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|---|--------------|--------------|
| 13) Personale | 260.620,43 | 252.957,12 |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 12.282,05 | 18.159,65 |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | 0,00 |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.282,05 | 991,25 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d) Svalutazione dei crediti | 10.000,00 | 17.168,40 |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 |
| 17) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 |
| 18) Oneri diversi di gestione | 9.791,06 | 9.283,50 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 1.248.550,42 | 1.162.658,94 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -735.174,63 | -622.988,25 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a) da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) da società partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c) da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 20) Altri proventi finanziari | 0,15 | 8,76 |
| Totale proventi finanziari | 0,15 | 8,76 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| a) Interessi passivi | 0,00 | 0,00 |
| b) Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 0,15 | 8,76 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24) Proventi straordinari | 0,00 | 397,26 |
| a) Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 0,00 | 397,26 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| e) Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | 0,00 | 397,26 |
| 25) Oneri straordinari | 8.126,30 | 0,00 |
| a) Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 8.126,30 | 0,00 |
| c) Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| d) Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | 8.126,30 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -8.126,30 | 397,26 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -743.300,78 | -622.582,23 |
| 26) Imposte (*) | 18.100,05 | 16.952,52 |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -761.400,83 | -639.534,75 |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO) | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I) Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 |
| II) Immobilizzazioni materiali | | |
| 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 | 7.145,50 | 2.973,75 |
| 2.1) Terreni | 0,00 | 0,00 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2) Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3) Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 7.145,50 | 2.973,75 |
| 2.7) Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 |
| 2.8) Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99) Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 7.145,50 | 2.973,75 |
| IV) Immobilizzazioni Finanziarie | | |
| 1) Partecipazioni in | 500,00 | 500,00 |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c) altri soggetti | 500,00 | 500,00 |
| 2) Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d) altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 7.645,50 | 3.473,75 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II) Crediti | | |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| 1) Crediti di natura tributaria | 0,00 | 0,00 |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b) Altri crediti da tributi | 0,00 | 0,00 |
| c) Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 4.657,39 | 30.991,95 |
| a) verso amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri soggetti | 4.657,39 | 30.991,95 |
| 3) Verso clienti ed utenti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri Crediti | 0,14 | 8,76 |
| a) verso l'erario | -0,01 | 0,00 |
| b) per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| c) altri | 0,15 | 8,76 |
| Totale crediti | 4.657,53 | 31.000,71 |
| III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| 1) Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV) Disponibilità liquide | | |
| 1) Conto di tesoreria | 1.973.493,50 | 3.090.982,61 |
| a) Istituto tesoriere | -820.439,17 | 297.049,94 |
| b) presso Banca d'Italia | 2.793.932,67 | 2.793.932,67 |
| 2) Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 1.973.493,50 | 3.090.982,61 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.978.151,03 | 3.121.983,32 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2) Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 1.985.796,53 | 3.125.457,07 |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO) | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I) Fondo di dotazione | 100.000,00 | 100.000,00 |
| II) Riserve | 0,00 | 0,00 |
| b) da capitale | 0,00 | 0,00 |
| c) da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00 | 0,00 |
| e) altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| f) altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 |
| III) Risultato economico dell'esercizio | -761.400,83 | -639.534,75 |
| IV) Risultati economici di esercizi precedenti | 2.502.816,38 | 3.142.351,13 |
| V) Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 1.841.415,55 | 2.602.816,38 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2) Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | | |
| 1) Debiti da finanziamento | 0,00 | 0,00 |
| a) prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b) v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| c) verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 |
| 2) Debiti verso fornitori | 9.783,19 | 8.302,98 |
| 3) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 130.277,79 | 510.017,71 |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b) altre amministrazioni pubbliche | 130.277,79 | 510.017,71 |
| c) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| d) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| e) altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altri debiti | 4.320,00 | 4.320,00 |
| a) tributari | 0,00 | 0,00 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 0,00 | 0,00 |
| c) per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| d) altri | 4.320,00 | 4.320,00 |
| TOTALE DEBITI (D) | 144.380,98 | 522.640,69 |
| E) RATEI E RISCOINTI | | |
| I) Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| II) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 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 RISCOINTI (E) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 1.985.796,53 | 3.125.457,07 |
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| 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 | 0,00 | 0,00 |

TRM SPA

| Stato patrimoniale attivo | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | - | - |
| (di cui già richiamati) | - | - |
| B) Immobilizzazioni | | |
| <i>I. Immateriali</i> | | |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | - | - |
| 2) Costi di sviluppo | | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | - | 500 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 115 | 230 |
| 5) Avviamento | | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| 7) Altre | | - |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 115 | 730 |
| <i>II. Materiali</i> | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 55.243.425 | 59.197.241 |
| 2) Impianti e macchinario | 165.034.886 | 175.223.142 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 44.705 | 70.485 |
| 4) Altri beni | 20.383 | 46.028 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 885.691 | 1.585.026 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 221.229.089 | 236.121.921 |
| <i>III. Finanziarie</i> | | |
| 1) Partecipazioni in: | | |
| a) imprese controllate | | |
| b) imprese collegate | - | - |
| c) imprese controllanti | - | - |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - |
| 2) Crediti: | | |

| | | | |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| a) verso imprese controllate | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| b) verso imprese collegate | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| c) verso controllanti | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| d bis) verso altri | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| 3) Altri titoli | | - | - |
| 4) Strumenti finanziari derivati attivi | | - | - |
| 5) Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate oltre 12m | | - | - |
| | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | - | - |
| Totale immobilizzazioni (B) | | 221.229.204 | 236.122.651 |

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

| | | | |
|--|--|----------------|----------------|
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | | 591.167 | 595.792 |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | | - | - |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | | - | - |
| 4) Prodotti finiti e merci | | - | - |
| 5) Acconti | | - | - |
| | | <u>591.167</u> | <u>595.792</u> |

II. Crediti

| | | | |
|------------------------------|------------------|--|------------------|
| 1) Verso clienti | | | |
| - entro 12 mesi | 6.792.500 | | 4.616.259 |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | <u>6.792.500</u> | | <u>4.616.259</u> |
| 2) Verso imprese controllate | | | |
| -entro 12 mesi | - | | - |
| -oltre 12 mesi | - | | - |
| | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| 3) Verso imprese collegate | | | |
| -entro 12 mesi | - | | - |

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| -oltre 12 mesi | - | - |
| | - | - |
| 4) Verso imprese controllanti | | |
| - entro 12 mesi | 115.353.461 | 3.466.622 |
| - oltre 12 mesi | - | - |
| | 115.353.461 | 3.466.622 |
| 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| - entro 12 mesi | 6.714.757 | 30.160.004 |
| - oltre 12 mesi | - | - |
| | 6.714.757 | 30.160.004 |
| 5-bis) Crediti tributari | | |
| - entro 12 mesi | 1.395.589 | - |
| - oltre 12 mesi | 12.605.925 | 32.184 |
| | 14.001.513 | 32.184 |
| 5-ter) Imposte anticipate | | |
| - entro 12 mesi | 3.695.565 | 11.811.958 |
| - oltre 12 mesi | - | - |
| | 3.695.565 | 11.811.958 |
| 5-quater) Verso altri | | |
| - entro 12 mesi | 10.526.571 | 25.063.188 |
| - oltre 12 mesi | 220.590 | 220.590 |
| | 10.747.162 | 25.283.778 |
| Totale crediti | 157.304.958 | 75.370.805 |
| <i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | - | - |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | - | - |
| 3) Partecipazioni in imprese controllanti | - | - |
| 3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - |
| 4) Altre partecipazioni | - | - |
| 5) Strumenti finanziari derivati attivi | - | - |
| 6) Altri titoli | - | - |
| 7) Altre | - | - |
| Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate entro 12 mesi | 36.695.311 | 35.977.117 |
| Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate oltre 12 mesi | 1.477.878 | 1.343.236 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.ni | 38.173.189 | 37.320.353 |
| <i>IV. Disponibilità liquide</i> | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 158.485.467 | 74.236.191 |
| 2) Assegni | - | - |
| 3) Denaro e valori in cassa | 307 | 700 |
| Totale disponibilità liquide | 158.485.774 | 74.236.891 |

| | | | |
|---|---------|--------------------|--------------------|
| Totale attivo circolante | | 354.555.087 | 187.523.841 |
| D) Ratei e risconti | | | |
| - ratei e risconti attivi | 716.981 | 716.981 | 725.514 |
| Totale attivo | | 576.501.271 | 424.372.007 |
| Stato patrimoniale passivo | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Patrimonio netto | | | |
| I. Capitale | | 86.794.220 | 86.794.220 |
| II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | | 924 | 924 |
| III. Riserva di rivalutazione | | | - |
| IV. Riserva legale | | 6.947.655 | 4.541.830 |
| V. Riserve statutarie | | | - |
| VI. Altre riserve distintamente indicate | | | - |
| - di cui: versamenti a fondo perduto | | | |
| - di cui: versamenti in conto capitale | | | |
| - di cui: effetto fiscale riserva hedge accounting derivati | | 2.139.847 | 10.333.164 |
| VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | (8.916.027) | (43.054.852) |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | | - | - |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio | | 94.023.888 | 48.116.495 |
| X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | | |
| Totale patrimonio netto | | 180.990.506 | 106.731.781 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | | |
| 1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili | | | - |
| 2) Fondi per imposte anche differite | | | |
| 3) Strumenti finanziari derivati passivi | | 8.916.027 | 43.054.852 |
| 4) Altri | | 18.467.362 | 18.881.010 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | | 27.383.389 | 61.935.862 |
| C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato | | 789.238 | 684.455 |
| D) Debiti | | | |
| 1) Obbligazioni | | | |
| - entro 12 mesi | | - | - |
| - oltre 12 mesi | | - | - |
| 2) Obbligazioni convertibili | | | |
| - entro 12 mesi | | - | - |
| - oltre 12 mesi | | - | - |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | | | |
| - entro 12 mesi | | - | - |
| - oltre 12 mesi | | - | - |
| 4) Debiti verso banche | | | |

| | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| - entro 12 mesi | 25.427.548 | | 22.518.932 |
| - oltre 12 mesi | 167.097.929 | | 192.525.477 |
| | | 192.525.477 | 215.044.409 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | - | - |
| 6) Acconti | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | - | - |
| 7) Debiti verso fornitori | | | |
| - entro 12 mesi | 8.774.263 | | 5.324.864 |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | 8.774.263 | 5.324.864 |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | - | - |
| 9) Debiti verso imprese controllate | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | - | - |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | | |
| - entro 12 mesi | - | | - |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | - | - |
| 11) Debiti verso controllanti | | | |
| - entro 12 mesi | 38.768.158 | | 17.194.692 |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | 38.768.158 | 17.194.692 |
| 11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | |
| - entro 12 mesi | 97.617.663 | | 845.361 |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | 97.617.663 | 845.361 |
| 12) Debiti tributari | | | |
| - entro 12 mesi | 19.084.517 | | 10.205.612 |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | 19.084.517 | 10.205.612 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | | |
| - entro 12 mesi | 160.472 | | 160.241 |
| - oltre 12 mesi | - | | - |
| | | 160.472 | 160.241 |
| 14) Altri debiti | | | |
| - entro 12 mesi | 10.378.780 | | 6.244.439 |
| - oltre 12 mesi | - | | - |

| | | | |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| | | 10.378.780 | 6.244.439 |
| Totale debiti | | 367.309.330 | 255.019.617 |
| E) Ratei e risconti | | | |
| - Ratei e risconti passivi | 28.809 | | 292 |
| Totale ratei e risconti passivi | | 28.809 | 292 |
| Totale passivo | | 576.501.271 | 424.372.007 |
| Conto economico | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 188.927.842 | | 110.009.458 |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | | - | - |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | - | - |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | - | - |
| 5) Altri ricavi e proventi | | - | - |
| - altri ricavi e proventi | 14.547.195 | | 27.671.574 |
| - contributi in conto esercizio | | | 329 |
| | | 203.475.037 | 137.681.361 |
| Totale valore della produzione (A) | | 203.475.037 | 137.681.361 |
| B) Costi della produzione | | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 10.235.047 | 6.759.793 |
| 7) Per servizi | | 25.444.417 | 23.521.306 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | | 289.587 | 448.154 |
| 9) Per il personale | | | |
| a) Salari e stipendi | 2.353.933 | | 2.290.926 |
| b) Oneri sociali | 726.748 | | 695.483 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 181.764 | | 136.622 |
| d) Trattamento di quiescenza e simili | | | |
| e) Altri costi | 46.833 | | 49.883 |
| Totale costi del personale | | 3.309.277 | 3.172.914 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 615 | | 615 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 18.491.670 | | 18.242.339 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | | - |
| | | 18.492.285 | 18.242.954 |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 4.626 | 2.571 |
| 12) Accantonamento per rischi | | - | 135.000 |
| 13) Altri accantonamenti | | 1.023.789 | 896.024 |
| 14) Oneri diversi di gestione | | 3.050.612 | 3.970.590 |
| Totale costi della produzione (B) | | 61.849.639 | 57.149.306 |
| Differenza tra valore e costi di produzione (A - B) | | 141.625.398 | 80.532.055 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) (+) Proventi da partecipazioni: | | | |
| - a) in imprese controllate | | | - |

| | | | |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| - b) in imprese collegate | - | - | - |
| - c) in imprese controllanti | - | - | - |
| - d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - | - |
| - e) in altre imprese | - | - | - |
| 16) (+) Altri proventi finanziari: | | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | - | - | - |
| - i) verso terzi | - | - | - |
| - ii) verso imprese controllate | - | - | - |
| - iii) verso imprese collegate | - | - | - |
| - iv) verso imprese controllanti | - | - | - |
| - v) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - | - |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | - | - | - |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti: | - | - | - |
| - i) da terzi | 1.523.494 | | 16.552 |
| - ii) verso imprese controllate | - | - | - |
| - iii) verso imprese collegate | - | - | - |
| - iv) verso imprese controllanti | - | - | - |
| - v) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - | - |
| | | 1.523.494 | 16.552 |
| 17) (-) Interessi e altri oneri finanziari: | | | |
| - i) verso terzi | 11.928.398 | | 12.932.928 |
| - ii) verso imprese controllate | - | - | - |
| - iii) verso imprese collegate | - | - | - |
| - iv) verso imprese controllanti | - | - | - |
| | | 11.928.398 | 12.932.928 |
| 17 bis) Utili e perdite su cambi: | | | |
| - utili su cambi | - | - | - |
| - perdite su cambi | - | - | (1.396) |
| | | - | (1.396) |
| Totale proventi e oneri finanziari (+15+16-17+/-17bis) | | (10.404.904) | (12.917.771) |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | |
| 18)(+) Rivalutazioni: | | | |
| a) di partecipazioni | - | - | - |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | - | - | - |

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | - |
| d) di strumenti finanziari derivati | - | - |
| | | - |
| 19) (-) Svalutazioni: | | |
| a) di partecipazioni | - | - |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | - | - |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | - |
| d) di strumenti finanziari derivati | - | - |
| Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19) | - | - |
| Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E) | 131.220.494 | 67.614.283 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | 37.196.607 | 19.497.789 |
| 21) Utile (Perdita) dell'esercizio | 94.023.888 | 48.116.495 |

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione*
- *sullo schema di bilancio consolidato*

ANNO

2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

COVAR 14

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 12 DEL 25-07-2023 RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

1. L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa e la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto;
 - del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" ed in particolare dell'art. 233-bis e dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
 - del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
 - degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
 - delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 18/SEZAUT/2019/INPR e n. 16/SEZAUT/2020/INPR;
 - i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 25 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dei Conti del Consorzio, Dott. Ernesto CARRERA, nominato con delibera dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 14 del 26/05/2022. per il periodo 2022-2025;

PREMESSO

- che con deliberazione dell'Assemblea dei Comuni n. 4 del 02-05-2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con parere n. 4 del 14/04/2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 20/07/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022. approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 20-07-2023 e completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 49 del 20/12/2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

VISTI

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame dell'Assemblea dei Comuni consorziati, avente ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE".

DATO ATTO CHE

- il Covar 14 ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio ed il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 49 del 20-12-2022 ha individuato il Gruppo del Covar 14 ed il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Covar 14 ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Covar 14 con le proprie istituzioni sono le seguenti:

| SITUAZIONE PATRIMONIALE | TOTALE DELL'ATTIVO GENERALE DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO | PATRIMONIO NETTO | RICAVI CARATTERISTICI |
|-------------------------|--|------------------|-----------------------|
| COVAR14 | 37.071.925,19 | 16.741.074,14 | 38.065.005,91 |
| SOGLIA DI RILEVANZA | 1.112.157,76 | 502.232,22 | 1.141.950,18 |

TENUTO CONTO CHE:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Covar 14 e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Covar 14 e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Covar 14 sono le medesime aziende, società ed enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e sono i seguenti:

| <i>Denominazione</i> | <i>Cod. Fiscale/ P.IVA</i> | <i>Categoria</i> | <i>% partecipazione</i> | <i>Anno di riferimento bilancio</i> | <i>Metodo di consolidamento</i> |
|----------------------------|--------------------------------|------------------|-----------------------------|---|---------------------------------|
| PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL | 08872320018 | | 100,00000% | 2022 | Consolidamento Proporzionale |
| TRM SPA | 08566440015 | | 0,23480% | 2022 | Consolidamento Proporzionale |
| ATO-R | 09247680011 | | 10,63000% | 2022 | Consolidamento Proporzionale |

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| Valori di riferimento 01/01/2023 | | | |
|----------------------------------|---|------------------|-----------------------|
| <i>Società partecipate</i> | TOTALE ATTIVO GENERALE DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO | PATRIMONIO NETTO | RICAVI CARATTERISTICI |
| Pegaso 03 Srl | 3.358.137 | 1.628.782 | 2.062.907 |
| TRM SpA | 576.501.271 | 180.990.506 | 188.927.842 |
| | | | |

| | | | |
|-------|--------------|--------------|------------|
| Ato-r | 1.985.796,53 | 1.841.415,55 | 513.375,79 |
|-------|--------------|--------------|------------|

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- in caso di assenza di organismi enti e società oggetto di consolidamento, è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto la mancata approvazione del bilancio consolidato;
- il Consorzio ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha comunicato le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del COVAR 14.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione del COVAR 14 e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato d'esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali aggregati del Conto economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---|---|-------------------------|
| <i>Voce di Bilancio</i> | <i>Conto economico consolidato 2022 (A)</i> | <i>Conto economico consolidato 2021 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A Componenti positivi della gestione | 40.827.469,96 | 38.912.497,82 | 1.914.972,14 |
| B Componenti negativi della gestione | 42.027.332,29 | 42.070.544,78 | -43.212,49 |
| Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B) | -1.199.862,33 | -3.158.046,96 | 1.958.184,63 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | | |
| Proventi finanziari | 24.840,10 | 2.449,93 | 22.390,17 |
| Oneri finanziari | 27.485,41 | 29.800,00 | -2.314,59 |
| Totale proventi ed oneri finanziari (C) | -2.645,31 | -27.350,07 | 24.704,76 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| Rivalutazioni | 57.303,57 | 0,00 | 57.303,57 |
| Svalutazioni | 67.982,53 | 0,00 | 67.982,53 |
| Totale rettifiche (D) | -10.678,96 | 0,00 | -10.678,96 |
| E Proventi ed oneri straordinari | | | |
| Proventi straordinari | 2.827.935,18 | 5.684.777,94 | -2.856.842,76 |
| Oneri straordinari | 425.810,90 | 2.271.468,11 | -1.845.657,21 |
| Totale proventi ed oneri straordinari (E) | 2.402.124,28 | 3.413.309,83 | -1.011.185,55 |
| Risultato prima delle imposte | 1.188.937,68 | 227.912,80 | 961.024,88 |
| Imposte | 164.619,47 | 134.673,41 | 29.946,06 |
| ** Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di terzi) | 1.024.318,21 | 93.239,39 | 931.078,82 |
| ** Risultato dell'esercizio di gruppo | 1.024.318,21 | 93.239,39 | 931.078,82 |

**** Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi** **0,00** **0,00** **0,00**

*(**) in caso di applicazione del metodo integrale*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del COVAR 14 (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | |
|--|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| <i>Voce di Bilancio</i> | <i>Bilancio consolidato 2022 (A)</i> | <i>Bilancio COVAR 14 2022 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A Componenti positivi della gestione | 40.827.469,96 | 40.350.817,33 | 476.652,63 |
| B Componenti negativi della gestione | 42.027.332,29 | 41.884.814,20 | 142.518,09 |
| Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B) | -1.199.862,33 | -1.533.996,87 | 334.134,54 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | | |
| Proventi finanziari | 24.840,10 | 107.325,58 | -82.485,48 |
| Oneri finanziari | 27.485,41 | 0,00 | 27.485,41 |
| Totale proventi ed oneri finanziari (C) | -2.645,31 | 107.325,58 | -109.970,89 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| Rivalutazioni | 57.303,57 | 57.303,57 | 0,00 |
| Svalutazioni | 67.982,53 | 67.982,53 | 0,00 |
| Totale rettifiche (D) | -10.678,96 | -10.678,96 | 0,00 |
| E Proventi ed oneri straordinari | | | |
| Proventi straordinari | 2.827.935,18 | 2.827.935,18 | 0,00 |
| Oneri straordinari | 425.810,90 | 424.947,07 | 863,83 |
| Totale proventi ed oneri straordinari (E) | 2.402.124,28 | 2.402.988,11 | -863,83 |
| Risultato prima delle imposte | 1.188.937,68 | 965.637,86 | 223.299,82 |
| Imposte | 164.619,47 | 65.334,01 | 99.285,46 |

| | | | |
|---|--------------|------------|------------|
| * Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di terzi) | 1.024.318,21 | 900.303,85 | 124.014,36 |
| * Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| <u>Componenti positivi della gestione</u> | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 60.558,00 | 320.279,90 |
| | <i>a proventi da trasferimenti correnti</i> | <i>0,00</i> | <i>308.579,90</i> |
| | <i>b quota annuale di contributi agli investimenti</i> | <i>60.558,00</i> | <i>11.700,00</i> |
| | <i>c contributi agli investimenti</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 4 | Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 40.055.986,87 | 38.206.993,55 |
| | <i>a proventi derivanti dalla gestione di beni</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b ricavi dalla vendita di beni</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>c ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | <i>40.055.986,87</i> | <i>38.206.993,55</i> |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 710.925,09 | 385.224,37 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 40.827.469,96 | 38.912.497,82 |

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| <u>Componenti negativi della gestione</u> | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 59.000,85 | 37.997,10 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 30.526.931,28 | 28.974.769,55 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 125.288,24 | 130.699,33 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.128.539,73 | 1.921.318,21 |
| | <i>a trasferimenti correnti</i> | <i>2.039.272,14</i> | <i>1.845.079,83</i> |
| | <i>b contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | <i>89.267,59</i> | <i>76.238,38</i> |
| | <i>c contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 13 | Personale | 2.519.012,29 | 2.535.993,88 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 841.523,45 | 688.842,47 |
| | <i>a ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | <i>90.030,05</i> | <i>76.905,99</i> |
| | <i>b ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | <i>723.570,21</i> | <i>607.269,48</i> |
| | <i>c altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | <i>0,00</i> | <i>2.842,00</i> |
| | <i>d svalutazione dei crediti</i> | <i>27.923,19</i> | <i>1.825,00</i> |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 10,66 | 6,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.698.817,64 | 6.950.840,14 |
| 17 | Altri accantonamenti | 2.359,01 | 2.065,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 125.849,14 | 828.013,10 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 42.027.332,29 | 42.070.544,78 |

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| <u>Proventi finanziari</u> | | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 0,00 |
| | <i>a da società controllate</i> | <i>0,00 0,00</i> |
| | <i>b da società partecipate</i> | <i>0,00 0,00</i> |
| | <i>c da altri soggetti</i> | <i>0,00 0,00</i> |
| 20 | Altri proventi finanziari | 24.840,10 2.449,93 |
| | TOTALE PROVENTI FINANZIARI | 24.840,10 2.449,93 |
| <u>Oneri finanziari</u> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 27.485,41 29.800,00 |
| | <i>a interessi passivi</i> | <i>27.485,41 29.800,00</i> |
| | <i>b altri oneri finanziari</i> | <i>0,00 0,00</i> |
| | TOTALE ONERI FINANZIARI | 27.485,41 29.800,00 |
| | TOTALE (C) | -2.645,31 -27.350,07 |
| <u>Rettifiche di valore attività finanziarie</u> | | |
| 22 | Rivalutazioni | 57.303,57 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 67.982,53 0,00 |
| | TOTALE (D) | -10.678,96 0,00 |

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| <u>Proventi ed oneri straordinari</u> | | | |
|---------------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| 24 | Proventi straordinari | 2.827.935,18 | 5.684.777,94 |
| | <i>a proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>b proventi da trasferimento in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>c sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 2.827.935,18 | 5.684.777,94 |
| | <i>d plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>e altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PROVENTI | 2.827.935,18 | 5.684.777,94 |
| 25 | Oneri straordinari | 425.810,90 | 2.271.468,11 |
| | <i>a trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>b sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 425.810,90 | 2.132.791,39 |
| | <i>c minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 138.676,72 |
| | <i>d altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE ONERI | 425.810,90 | 2.271.468,11 |
| | TOTALE (E) | 2.402.124,28 | 3.413.309,83 |

| <i>Gestione straordinaria</i> | <i>Valori da consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Valore in Bilancio consolidato 2022</i> |
|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|--|
|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|--|

Risultato d'esercizio

| | | | |
|----|--|---------------------|-------------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E) | 1.188.937,68 | 227.912,80 |
| 26 | Imposte | 164.619,47 | 134.673,41 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.024.318,21 | 93.239,39 |
| 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | 1.024.318,21 | 93.239,39 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo di 1.188.937,68 €.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo di 1.024.318,21 €.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

:

| <i>ATTIVO</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</i> | <i>Differenza (C = A - B)</i> |
|--|--|--|-------------------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 660.016,69 | 489.258,62 | 170.758,07 |
| Immobilizzazioni Materiali | 4.959.073,68 | 4.353.368,44 | 605.705,24 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 53,15 | 86.046,15 | -85.993,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 5.619.143,52 | 4.928.673,21 | 690.470,31 |
| Rimanenze | 1.362,17 | 1.373,00 | -10,83 |
| Crediti | 5.441.984,75 | 4.083.038,41 | 1.358.946,34 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 30.660.835,19 | 29.811.688,63 | 849.146,56 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 36.104.182,11 | 33.896.100,04 | 2.208.082,07 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 72.899,47 | 68.773,28 | 4.126,19 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 41.796.225,10 | 38.893.546,53 | 2.902.678,57 |

| <i>PASSIVO</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</i> | <i>Differenza (C = A - B)</i> |
|--|--|--|-------------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 17.440.783,90 | 16.726.181,26 | 714.602,64 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI (B) | 12.604.320,92 | 11.782.077,08 | 822.243,84 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 1.051.226,56 | 942.062,00 | 109.164,56 |
| DEBITI (D) | 9.706.603,95 | 8.756.679,85 | 949.924,10 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 993.289,77 | 686.546,34 | 306.743,43 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 41.796.225,10 | 38.893.546,53 | 2.902.678,57 |
| CONTI D'ORDINE | 25.841.472,16 | 45.286.419,64 | -19.444.947,48 |

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo è pari a 0,00 €.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a 660.016,69 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 522.536,45 | 439.177,96 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,26 | 1,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 137.479,98 | 50.079,66 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 660.016,69 | 489.258,62 |

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 4.959.073,68 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
|------|-----------------------------------|------|------|
| // 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 | 4.957.032,87 | 4.349.716,44 |
| 2.1 | Terreni | 157.294,90 | 166.405,00 |
| | <i>a di cui leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2.2 | Fabbricati | 1.755.943,96 | 1.545.381,27 |
| | <i>a di cui leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 386.818,38 | 409.785,00 |
| | <i>a di cui leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.541.726,33 | 2.179.976,85 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 81.434,46 | 22.538,34 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 1.819,87 | 3.976,98 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 31.994,97 | 21.653,00 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.040,81 | 3.652,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 4.959.073,68 | 4.353.368,44 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 53,15 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | | | |
|----|-------------------------------------|--------------|--------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 53,15 | 53,15 |
| | <i>a imprese controllate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b imprese partecipate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>c altri soggetti</i> | <i>53,15</i> | <i>53,15</i> |

| | | | |
|---|--|--------------|------------------|
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 85.993,00 |
| | <i>a altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b imprese controllate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>c imprese partecipate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>d altri soggetti</i> | <i>0,00</i> | <i>85.993,00</i> |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 53,15 | 86.046,15 |

Attivo circolante

Il valore complessivo è pari a 36.104.182,11 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | | | |
|----|---|-------------------|-------------------|
| I | <u>Rimanenze</u> | 1.362,17 | 1.373,00 |
| | Totale rimanenze | 1.362,17 | 1.373,00 |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 686.692,78 | 437.422,97 |
| | <i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b altri crediti da tributi</i> | <i>686.692,78</i> | <i>437.422,97</i> |
| | <i>c crediti da Fondi perequativi</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 153.495,09 | 633.147,47 |
| | <i>a verso amministrazioni pubbliche</i> | <i>153.000,00</i> | <i>629.853,03</i> |
| | <i>b imprese controllate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>c imprese partecipate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>d verso altri soggetti</i> | <i>495,09</i> | <i>3.294,44</i> |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 3.993.231,56 | 2.273.713,26 |
| 4 | Altri Crediti | 608.565,32 | 738.754,71 |
| | <i>a verso l'erario</i> | <i>0,00</i> | <i>106.706,00</i> |
| | <i>b per attività svolta per c/terzi</i> | <i>138.892,03</i> | <i>50.407,36</i> |

| | | | | |
|-----|----------|--|----------------------|----------------------|
| | <i>c</i> | <i>altri</i> | 469.673,29 | 581.641,35 |
| | | Totale crediti | 5.441.984,75 | 4.083.038,41 |
| III | | <u>Attività finanziari che non costituiscono immobilizzazioni</u> | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale attività finanziari che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 28.033.221,60 | 27.426.861,63 |
| | | <i>a</i> | | |
| | | <i>istituto tesoriere</i> | 27.736.226,56 | 27.129.866,59 |
| | | <i>b</i> | | |
| | | <i>presso Banca d'Italia</i> | 296.995,04 | 296.995,04 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 2.627.504,88 | 2.383.326,00 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 108,71 | 1.501,00 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale disponibilità liquide | 30.660.835,19 | 29.811.688,63 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 36.104.182,11 | 33.896.100,04 |

Ratei e risconti attivi

Il valore complessivo è pari a 72.899,47 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | | | | |
|--|---|--------------------------------|------------------|------------------|
| | | <u>Ratei e risconti</u> | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Risconti attivi | 72.899,47 | 68.773,28 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI | 72.899,47 | 68.773,28 |

Analisi dello Stato patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Patrimonio netto

Il valore complessivo è pari a 17.440.783,90 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | Anno 2022 | Anno 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| I Fondo di dotazione | 9.616.471,75 | 9.616.471,75 |
| II Riserve | 4.181.477,26 | 4.225.290,89 |
| <i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>b da capitale</i> | 18.082,14 | 61.895,75 |
| <i>c da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i> | 679.890,97 | 527.375,78 |
| <i>e altre riserve indisponibili</i> | 344.661,91 | 344.661,91 |
| <i>f altre riserve disponibili</i> | 3.138.842,24 | 3.291.357,45 |
| III Risultato economico dell'esercizio | 1.024.318,21 | 93.239,39 |
| IV Risultati economici di esercizi precedenti | 2.618.516,68 | 2.791.179,23 |
| V Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio netto di Gruppo | 17.440.783,90 | 16.726.181,26 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 17.440.783,90 | 16.726.181,26 |

Fondi per rischi e oneri

Il valore complessivo è pari a 12.604.320,92 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

Fondi per rischi e oneri

| | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 20.544,31 | 0,00 |
| 3 | Altri | 12.528.668,42 | 11.757.146,80 |
| 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 55.108,19 | 24.930,28 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 12.604.320,92 | 11.782.077,08 |

Fondo trattamento di fine rapporto

Il valore complessivo è pari a 1.051.226,56 €.

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il valore complessivo è pari a 9.706.603,95 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

Debiti

| | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| 1 | Debiti da finanziamento | 443.617,20 | 495.505,00 |
| | <i>a prestiti obbligazionari</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>c verso banche e tesoriere</i> | <i>443.617,20</i> | <i>495.505,00</i> |
| | <i>d verso altri finanziatori</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2 | Debiti verso fornitori | 8.380.198,80 | 6.433.514,86 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 98.425,62 | 72.253,58 |
| | <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>b altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>13.848,53</i> | <i>72.253,58</i> |
| | <i>c imprese controllate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>d imprese partecipate</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

| | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | <i>e altri soggetti</i> | 84.577,09 | 0,00 |
| 5 | altri debiti | 784.362,33 | 1.755.406,41 |
| | <i>a tributari</i> | 218.420,59 | 721.457,87 |
| | <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 59.357,92 | 65.381,67 |
| | <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>d altri</i> | 506.583,82 | 968.566,87 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 9.706.603,95 | 8.756.679,85 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il valore complessivo è pari a 993.289,77 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | | | |
|----|--|-------------------|-------------------|
| | <u>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</u> | | |
| I | Ratei passivi | 66,43 | 191.421,00 |
| II | Risconti passivi | 993.223,34 | 495.125,34 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 993.223,34 | 495.125,34 |
| | <i>a da amministrazioni pubbliche</i> | 993.223,34 | 495.125,34 |
| | <i>b da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 993.289,77 | 686.546,34 |

Conti d'ordine

Il valore complessivo è pari a 25.841.472,16 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | | | |
|---|----------------------------|---------------|---------------|
| | <u>Conti d'ordine</u> | | |
| 1 | Impegni su esercizi futuri | 25.841.472,16 | 45.286.419,64 |

| | | | |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| 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 |
| 10 | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 25.841.472,16 | 45.286.419,64 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 del COVAR 14 offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del COVAR 14 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del COVAR 14 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

ESPRIME

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del COVAR 14 e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla DBAP.

COVAR 14, 25 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



CONSORZIO DI AREA VASTA COVAR14



Proposta n. 49/2023 del 25/07/2023

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022. APPROVAZIONE

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Addì 25/07/2023

Firmato digitalmente
dal Responsabile del Servizio
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E
FINANZIARIA
(TOSO MARINA)

CONSORZIO DI AREA VASTA COVAR14



Proposta n. 49/2023 del 25/07/2023

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022. APPROVAZIONE

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Addì 25/07/2023

Firmato digitalmente
dal Responsabile del Servizio
Finanziario
(TOSO MARINA)