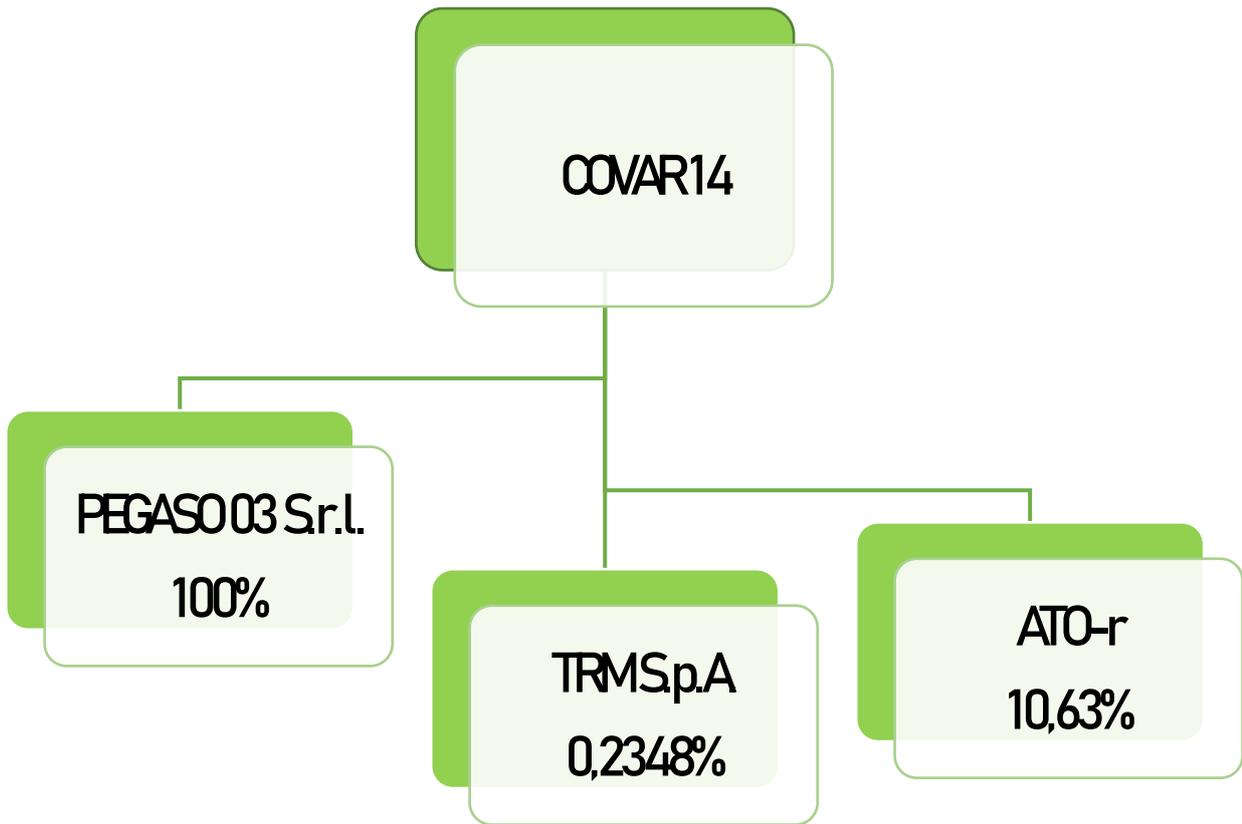




**BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2018**

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011

D.P.C.M. 28 dicembre 2011



Bilancio consolidato al 31/12/2018			
Stato patrimoniale attivo		31/12/2018	31/12/2017
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	2,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	372.382,24	360.248,62
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	840,37	1.946.385,56
Totale immobilizzazioni immateriali		373.225,61	2.306.634,18
	<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)	3.387.845,26	2.509.680,73
	2.1 Terreni	194.123,00	30.003,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	864.705,14	741.116,39
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	477.861,00	6.123,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.813.931,54	1.690.852,55
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.967,58	16.812,73
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,06
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9 Diritti reali di godimento	16.257,00	24.773,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.152,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		3.403.997,26	2.509.680,73
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	53,15	46.329,73
	a imprese controllate	0,00	0,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00
	c altri soggetti	53,15	46.329,73
	2 Crediti verso	3.116,00	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	3.116,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.169,15	46.329,73
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.780.392,02	4.862.644,64

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	1.466,00	220.934,15
	Totale rimanenze	1.466,00	220.934,15
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.252.423,02	1.171.595,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.252.423,02	1.171.595,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	203.100,98	217.695,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	190.188,89	204.783,81
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	12.912,09	12.912,09
3	Verso clienti ed utenti	10.728.645,58	9.085.267,67
4	Altri Crediti	1.123.557,80	1.866.302,49
a	<i>verso l'erario</i>	60.160,00	215.027,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	25.219,48
c	<i>altri</i>	1.063.397,80	1.626.056,01
	Totale crediti	13.307.727,38	12.340.861,06
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	13.713.546,75	10.897.627,18
a	<i>Istituto tesoriere</i>	13.416.551,71	10.600.632,14
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	296.995,04	296.995,04
2	Altri depositi bancari e postali	2.402.562,00	1.856.943,00
3	Denaro e valori in cassa	1.193,00	2.783,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	16.117.301,75	12.757.353,18
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.426.495,13	25.319.148,39
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	93.240,86	82.286,96
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	93.240,86	82.286,96
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.300.128,01	30.264.079,99

Stato patrimoniale passivo		31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.111.541,76	10.109.055,84
II	Riserve	4.322.393,08	1.527.550,68
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.248.562,91	1.492.758,99
b	<i>da capitale</i>	41.524,40	0,00
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>	32.305,77	34.791,69
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-269.946,87	2.814.219,01
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		14.163.987,97	14.450.825,53
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.163.987,97	14.450.825,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	8.639.882,48	2.834.873,35
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	425.521,08	1.391.044,44
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.065.403,56	4.225.917,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		799.769,00	731.781,00
TOTALE T.F.R. (C)		799.769,00	731.781,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	756.640,58	193.912,45
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000,00	190.000,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	640.646,26	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	994,32	3.912,45
2	Debiti verso fornitori	7.570.683,00	9.209.418,33
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	58.200,00	26.507,85
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	58.200,00	26.489,85
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	18,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	Altri debiti	640.897,18	1.254.259,04
a	<i>tributari</i>	99.764,50	798.374,64
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	60.335,31	54.184,92
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	480.797,37	401.699,48
TOTALE DEBITI (D)		9.026.420,76	10.684.097,67
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	244.546,72	171.458,00

Stato patrimoniale passivo		31/12/2018	31/12/2017
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 RISCONTI (E)	244.546,72	171.458,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.300.128,01	30.264.079,99
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	14.576.578,40	24.329.880,72
	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	14.576.578,40	24.329.880,72

Conto economico		31/12/2018	31/12/2017
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	53.278,69	76.461,80
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	40.100,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	53.278,69	36.361,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	38.827.129,27	34.964.375,67
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.000,00	19.120,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.803.129,27	34.945.255,67
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.		
5	(+/-)	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	3.919.499,35	4.643.485,96
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	42.799.907,31	39.684.323,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-33.727,82	-21.254,17
10	Prestazioni di servizi	-31.821.864,36	-32.202.127,58
11	Utilizzo beni di terzi	-125.421,15	-117.661,76
12	Trasferimenti e contributi	-116.706,47	-551.461,02
a	Trasferimenti correnti	-116.706,47	-551.461,02
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	-2.572.192,34	-2.419.043,64
14	Ammortamenti e svalutazioni	-6.477.465,88	-1.396.236,70
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-708.373,98	-796.332,04
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-600.399,93	-597.903,66
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-1.335.626,83	-2.001,00
d	Svalutazione dei crediti	-3.833.065,15	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-220.974,15	108.197,07
16	Accantonamenti per rischi	-2.430.089,36	-634.549,50
17	Altri accantonamenti	-1.918,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	-190.464,99	-331.198,71
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	-43.990.824,53	-37.565.336,01
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.190.917,22	2.118.987,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	10.973,90
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	10.973,90
20	Altri proventi finanziari	28.953,03	47.134,52
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	-40.313,26	-21.464,42
b	Altri oneri finanziari	3,00	0,00
	Totale oneri finanziari	-40.310,26	-21.464,42
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-11.357,23	36.644,20

Conto economico		31/12/2018	31/12/2017
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	1.119.382,79	0,00
23	Svalutazioni	-28.294,37	-178.494,62
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.091.088,42	-178.494,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
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	2.483.652,79	1.868.159,62
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	23,36
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.483.652,79	1.868.182,98
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-2.549.417,63	-950.061,92
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	-2.549.417,63	-950.061,92
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-65.764,84	918.121,06
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-176.950,87	2.895.257,86
26	Imposte (*)	-92.996,00	-81.038,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-269.946,87	2.814.219,01

**RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO**

ANNO 2018

SOMMARIO

1.	Struttura e contenuto del bilancio consolidato	11
2.	Individuazione dei soggetti del gruppo	12
3.	Criteri di valutazione	13
4.	Confronto 2017 e 2018: commento alle voci economico/patrimoniali più significative.....	14
5.	Metodologia di consolidamento	17
6.	Rettifiche e elisioni	18
7.	CONTO ECONOMICO – DETTAGLIO.....	25
8.	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	27
9.	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	30
10.	Altre informazioni.....	33
11.	Bilanci degli enti oggetto di consolidamento.....	34

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. Individuazione dei soggetti del gruppo

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 19 dicembre 2018:

- 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	0,2348%	€ 86.794.220	Società partecipata

(*) tale percentuale è stata corretta rispetto a quanto indicato nel provvedimento del 19/12/2018 che riportava 10,60% per errore materiale.

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 Pegaso 03 s.r.l. e la 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. Confronto 2017 e 2018: commento alle voci economico/patrimoniali più significative

▪ A B I 9 - Altre immobilizzazioni immateriali

Nel bilancio consolidato 2018, le altre immobilizzazioni immateriali subiscono una diminuzione notevole rispetto al 2017 a causa della svalutazione effettuata sul bilancio del Covar 14 operata in considerazione di due aspetti:

1. le discariche non rappresentano beni aventi un valore economico commerciale, bensì impianti che determinano solo oneri di mantenimento e di ripristino ambientale
2. essendo prevista la costituzione della conferenza d'ambito ai sensi della L.R. 1/2018 competente in materia di impianti, è previsto che le discariche in post conduzione vengano cedute alla conferenza d'ambito, determinando una perdita patrimoniale pari all'ammontare del loro valore, salvo che non si provveda a svalutarli

▪ A B III 2.3 – Impianti e macchinari

La voce impianti e macchinari subisce un incremento di 471.738,00 dovuto all'ingresso della società TRM nel perimetro di consolidamento.

▪ A B IV 1 c – Partecipazioni in altri soggetti

Il decremento della voce in questione è dovuto al fatto che nel 2017 TRM non rientrava nel perimetro di consolidamento quindi non è stata effettuata l'elisione della partecipazione di Covar 14 nella società.

▪ A C 1 – Rimanenze

La voce rimanenze diminuisce notevolmente lasciando solo l'importo delle rimanenze iscritte nel bilancio di TRM. Per quanto riguarda Covar 14 non sono state rilevate rimanenze finali, a differenza dell'esercizio 2017, in quanto per l'anno 2018 i contenitori della raccolta rifiuti sono stati gestiti interamente fra i beni patrimoniali.

▪ P A – Patrimonio netto

Per quanto riguarda la differenza tra patrimonio netto consolidato 2017 e patrimonio netto consolidato 2018 si registra una diminuzione di € 286.837,55, così composta:

Patrimonio netto consolidato 2017	14.450.825,53
Decremento per risultato consolidato 2017 (Pegaso03, ATO-r)	-21.972,29
Incremento per risultato consolidato 2018 (Pegaso03, ATO-r, TRM)	84.738,11
Decremento per risultato 2018 di Covar 14	-349.603,37
Patrimonio netto consolidato 2018	14.163.987,98

▪ P B 3 – Altri fondi per rischi ed oneri

L'incremento della voce altri fondi si riferisce prevalentemente all'aumento dei fondi di Covar 14 nel 2018 rispetto all'esercizio 2017. L'importo, in particolare, corrisponde alla previsione di rischi e passività potenziali legate a:

Covar 14	
Attività di riscossione Equitalia	800.000,00
Rischi per costi sopravvenienti a fronte di spese legali	80.000,00
Rimborsi	2.000.817,44
Mancata copertura risarcimenti da sinistro magazzino	600.000,00
Quota utilizzo f.do svalutazione crediti per rimborsi da effettuare ai Comuni	3.257.213,68
Bonifica discarica di Orbassano	800.000,00
Restituzione somme di competenza del Comune di Piossasco	276.606,36
Spese per costituzione società	500.000,00
	8.314.637,48
Pegaso03	
Fondo rischi vertenze personale dipendente	85.000,00
Fondo revisione sistema informatico	30.000,00
	115.000,00
TRM S.p.A.	
Smantellamento forno e ripristino area	3.354.376,00
Fondo rischi per compensazioni ambientali	16.430.099,00
Altri fondi rischi ed oneri	2.483.784,00
Fondo esodo personale	122.968,00
Fondo strumenti finanziari derivati passivi	67.150.822,00
	89.542.049,00*

(*) importo consolidato in misura proporzionale alla quota di partecipazione di Covar 14 in TRM

▪ B 14 - Ammortamenti e svalutazioni

B 14 c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni: questo importo aumenta rispetto al 2017 in contropartita alla svalutazione delle immobilizzazioni immateriali citata sopra.

B 14 d - svalutazione dei crediti: si tratta di quanto accantonato nell'esercizio 2018 ad integrazione dei fondi svalutazione crediti.

- B 16 – Accantonamenti per rischi

L'aumento di questa voce economica è rappresentato dalle quote accantonate a vario titolo, prevalentemente da Covar 14, per spese e oneri diversi, imputati ad integrazione al fondo rischi precedentemente citato e già costituito nell'esercizio 2017.

- D 22 – Rivalutazioni

Si tratta dell'importo risultante dalla revisione del valore di carico delle partecipazioni, sul bilancio di Covar 14, secondo i seguenti valori:

Società	Valore di carico al 31/12/2017	PN al 31/12/2017	Quota % di partecipazione del Covar 14	Quota PN per Covar 14	Importo rivalutazione
Pegaso03	495.000,00	1.545.239,00	100%	1.545.239,00	1.050.239,00
TRM	46.276,78	49.156.974,00	0,2348%	115.420,57	69.143,79
TOTALE	541.276,78	50.702.213		1.660.659,57	1.119.382,79

5. 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.

6. Rettifiche e elisioni

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 transito" 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 Pegaso03 nel consolidamento dei conti 2017, 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:

Rettifiche di storno operazioni del consolidamento 2017 (ante operazioni di consolidamento)

- 1) *Storno rettifica sul bilancio del Covar 14 per allineamento spese di competenza 2017 nei confronti di Pegaso03*

CONTO	DARE	AVERE
Prestazioni di servizi (Covar)		1.038,80
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Covar)	1.038,80	

- 2) *Storno rettifica sul bilancio di Covar 14 per riallineamento valori con ATO-r (eliminazione quote residui passivi)*

CONTO	DARE	AVERE
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (Covar)	9.118,95	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Covar)		9.118,95

- 3) *Storno rettifica sul bilancio di Pegaso03 per allineamento ricavi nei confronti di Covar 14 per fattura stornata nel 2018*

CONTO	DARE	AVERE
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Pegaso03)		37.481,60
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Pegaso03)	37.481,60	

- 4) *Storno rettifica sul bilancio di Pegaso 03 per riallineamento ricavi di competenza 2017 nei confronti di Covar 14*

CONTO	DARE	AVERE
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Pegaso03)	1.038,80	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Pegaso03)		1.038,80

Rettifiche al bilancio dei singoli Enti per allineamento saldi infragruppo esercizio 2018 (ante operazioni di consolidamento)

1) *Rettifica sul bilancio del Covar 14 per allineamento valori con Pegaso03 (eliminazione quote residui passivi)*

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	39.142,59	
Altri debiti (Covar)	5.320,82	
Prestazioni di servizi (Covar)		44.463,41

2) *Rettifica sul bilancio del Covar 14 per allineamento valori con TRM (eliminazione quote residui passivi)*

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	67.742,82	
Prestazioni di servizi (Covar)		67.742,82

3) *Rettifica sul bilancio del Covar 14 per allineamento valori con ATO-r (eliminazione quote residui passivi)*

CONTO	DARE	AVERE
Altri debiti (Covar)	21.816,45	
Prestazioni di servizi (Covar)		21.816,45

4) *Rettifica sul bilancio del Covar 14 per allineamento valore partecipazione in TRM, a seguito utilizzo di riserve di capitale esistenti al 31.12.2017*

CONTO	DARE	AVERE
Svalutazioni di partecipazioni (Covar)	28.294,37	
Partecipazioni in altri soggetti (Covar)		28.294,37

Rettifiche per elisioni saldi infragruppo

Dopo aver effettuato le operazioni di rettifica dei singoli bilanci 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 Pegaso 03 e in ragione della quota di partecipazione per ATO-R (10,63%) e TRM (0,2348%).

1) Elisione costi/ricavi per prestazione di servizi prestati da Pegaso03 a Covar 14

CONTO	DARE	AVERE
Costi per prestazioni di servizi (Covar)		2.642.354,73
Ricavi per prestazioni di servizi (Pegaso)	2.642.354,73	

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

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	195.757,97	
Altri debiti (Covar)	64.691,38	
Crediti verso clienti (Pegaso)		260.449,35

3) Elisione costi/ricavi per prestazione di servizi da ATO-R a Covar 14.

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 18.183,55. L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (10,63%) per un importo pari ad euro 1.932,91.

CONTO	DARE	AVERE
Costi per prestazioni di servizi (Covar)		1.932,91
Ricavi da prestazioni di servizi (ATO-R)	1.932,91	

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

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 5.126.226,18. L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,2348%) per un importo pari ad euro 12.036,38.

CONTO	DARE	AVERE
Costi per prestazioni di servizi (Covar)		12.036,38
Ricavi da prestazioni di servizi (TRM)	12.036,38	

5) *Elisione debiti Covar 14 e crediti TRM per prestazione di servizi.*

Il totale dei debiti di Covar 14 risulta pari ad euro 375.638,00. L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,2348%) per un importo pari ad euro 882,00.

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	882,00	
Crediti verso clienti (TRM)		882,00

6) *Elisione ricavo Covar 14 per dividendo ricevuto da TRM e ripristino riserva.*

CONTO	DARE	AVERE
Proventi da partecipazioni in altri soggetti (Covar)	41.524,00	
Riserve da risultato economico di es. precedenti (TRM)		41.524,00

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	
Riserva legale	41.891,00	
Riserva straordinaria o facoltativa	216.110,00	
Riserva di rivalutazione	299.575,00	
Partecipazioni in imprese controllate		1.545.239,00
Fondo rischi di consolidamento per rischi e oneri futuri		12.337,00

b. Eliminazione della partecipazione in ATO-R

CONTO	DARE	AVERE
Fondo di dotazione	10.630,00	
Riserve da risultati economici di esercizi precedenti	402.554,08	
Fondo rischi di consolidamento per rischi e oneri futuri		413.184,08

Il valore esistente al 31/12/2017 di € 26.301,54, corrispondente alla quota del 10,63% detenuta nell'Ente ATO-R, è stata oggetto di svalutazione integrale, in quanto ai sensi sempre della legge regionale 1/2018, all'ATO-R subentrerà la conferenza d'ambito, costituito dalle rappresentanze dei consorzi di Area vasta ai sensi dell'art 10. Vista la scadenza dei termini di legge già sopravvenuti e la diffida della regione pervenuta il 13 febbraio u.s., che rinvia ad una ulteriore scadenza per il 15 agosto p.v., si è ritenuto opportuno svalutarne il valore iscritto in bilancio.

c. Eliminazione della partecipazione in TRM

CONTO	DARE	AVERE
Capitale Sociale	203.793,00	
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2,00	
Riserva legale	3.160,00	
Altre riserve	-119.829,00	
Partecipazioni in altri soggetti		87.126,00

Nella tabella che segue sono indicate le risultanze del consolidamento dei conti relativi all'esercizio 2018, con evidenza dei dati aggregati dei singoli Enti, dell'eliminazione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento.

7. CONTO ECONOMICO – DETTAGLIO

CONTO ECONOMICO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rett. di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
1	Proventi da tributi												
2	Proventi da fondi perequativi												
3a	Proventi da trasferimenti correnti												
3b	Quota annuale di contributi agli investimenti												
3c	Contributi agli investimenti	53.278,69		53.278,69						53.278,69			53.278,69
3	Totale proventi da trasferimenti e contributi	53.278,69		53.278,69				0,00		53.278,69			53.278,69
4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.000,00		24.000,00						24.000,00			24.000,00
4b	Ricavi della vendita di beni												
4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.084.173,12		39.084.173,12	2.089.452,00	36.442,80	2.125.894,80	71.213,37	178.172,00	41.459.453,29	-2.656.324,02		38.803.129,27
C4	Totale Ricavi vendite e prestazioni di servizi	39.108.173,12		39.108.173,12	2.089.452,00	36.442,80	2.125.894,80	71.213,37	178.172,00	41.483.453,29	-2.656.324,02		38.827.129,27
5	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc												
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione												
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni												
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.342.784,35		3.342.784,35	516.340,00		516.340,00		60.375,00	3.919.499,35			3.919.499,35
A	A) Totale componenti positivi della gestione	42.504.236,16		42.504.236,16	2.605.792,00	36.442,80	2.642.234,80	71.213,37	238.547,00	45.456.231,33	-2.656.324,02		42.799.907,31
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-7.759,64		-7.759,64	-12.109,00		-12.109,00	-330,18	-13.529,00	-33.727,82			-33.727,82
10	Prestazioni di servizi	-33.616.084,81	135.061,48	-33.481.023,33	-941.899,00		-941.899,00	-5.192,05	-50.074,00	-34.478.188,38	2.656.324,02		-31.821.864,36
11	Utilizzo beni di terzi	-51.199,41		-51.199,41	-70.162,00		-70.162,00	-3.223,74	-836,00	-125.421,15			-125.421,15
12a	Trasferimenti correnti	-116.706,47		-116.706,47						-116.706,47			-116.706,47
12b	Contributi agli investimenti ad altre Amm.ni pubbliche												
12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti												
12	Totale trasferimenti e contributi	-116.706,47		-116.706,47				0,00		-116.706,47			-116.706,47
13	Personale	-1.023.804,16		-1.023.804,16	-1.513.995,00		-1.513.995,00	-26.733,18	-7.660,00	-2.572.192,34			-2.572.192,34
14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-701.844,80		-701.844,80	-5.910,00		-5.910,00	-420,18	-199,00	-708.373,98			-708.373,98
14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-545.493,11		-545.493,11	-14.580,00		-14.580,00	-210,82	-40.116,00	-600.399,93			-600.399,93
14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-1.335.626,83		-1.335.626,83						-1.335.626,83			-1.335.626,83
14d	Svalutazione dei crediti	-3.831.470,65		-3.831.470,65				-1.594,50		-3.833.065,15			-3.833.065,15
14	Totale ammortamenti e svalutazioni	-6.414.435,39		-6.414.435,39	-20.490,00		-20.490,00	-2.225,50	-40.315,00	-6.477.465,89			-6.477.465,89
15	Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-220.934,15		-220.934,15					-40,00	-220.974,15			-220.974,15
16	Accantonamenti per rischi	-2.426.606,36		-2.426.606,36					-3.483,00	-2.430.089,36			-2.430.089,36

CONTO ECONOMICO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rett. di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
17	Altri accantonamenti								-1.918,00	-1.918,00			-1.918,00
18	Oneri diversi di gestione	-133.399,64		-133.399,64	-48.490,00		-48.490,00	-996,35	-7.579,00	-190.464,99			-190.464,99
B	Totale componenti negativi della gestione	-44.010.930,03	135.061,48	-43.875.868,55	-2.607.145,00		-2.607.145,00	-38.701,00	-125.434,00	-46.647.148,55	2.656.324,02		-43.990.824,53
(A-B)	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione	-1.506.693,87	135.061,48	-1.371.632,39	-1.353,00	36.442,80	35.089,80	32.512,37	113.113,00	-1.190.917,22	0,00		-1.190.917,22
19a	proventi da partecipazioni da società controllate												
19b	proventi da partecipazioni da società partecipate												
19c	proventi da partecipazioni da altri soggetti	41.524,40	0,00	41.524,40						41.524,40	-41.524,40		0,00
19	Totale proventi da partecipazioni	41.524,40	0,00	41.524,40				0,00		41.524,40	-41.524,40		0,00
20a	Altri proventi finanziari	19.943,23		19.943,23	8.984,00		8.984,00	0,80	25,00	28.953,03			28.953,03
20	Totale altri proventi finanziari	19.943,23		19.943,23	8.984,00		8.984,00	0,80	25,00	28.953,03			28.953,03
21a	Interessi passivi	-2.066,26		-2.066,26					-38.247,00	-40.313,26			-40.313,26
21b	Altri oneri finanziari								3,00	3,00			3,00
21	Totale oneri finanziari	-2.066,26		-2.066,26	0,00		0,00	0,00	-38.244,00	-40.310,26			-40.310,26
C	Totale oneri / proventi finanziari	59.401,37	0,00	59.401,37	8.984,00		8.984,00	0,80	-38.219,00	30.167,17	-41.524,40		-11.357,23
D22	Rivalutazioni	1.119.382,79		1.119.382,79						1.119.382,79			1.119.382,79
D23	Svalutazioni	0,00	-28.294,37	-28.294,37						-28.294,37			-28.294,37
D	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	1.119.382,79	-28.294,37	1.091.088,42				0,00		1.091.088,42			1.091.088,42
24a	Proventi da permessi di costruire												
24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale												
24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.492.714,33	-9.118,95	2.483.595,38				57,41		2.483.652,79			2.483.652,79
24d	Plusvalenze patrimoniali												
24e	Altri proventi straordinari												
E24	Totale proventi straordinari	2.492.714,33	-9.118,95	2.483.595,38	0,00		0,00	57,41	0,00	2.483.652,79			2.483.652,79
25a	Trasferimenti in conto capitale												
25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-2.549.175,74		-2.549.175,74					-241,89	-2.549.417,63			-2.549.417,63
25c	Minusvalenze patrimoniali												
25d	Altri oneri straordinari												
E25	Totale oneri straordinari	-2.549.175,74		-2.549.175,74				-241,89		-2.549.417,63			-2.549.417,63
E	Totale proventi / oneri straordinari	-56.461,41	-9.118,95	-65.580,36	0,00		0,00	-184,48	0,00	-65.764,84			-65.764,84
(A+B+C+D+E)	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-384.371,12	97.648,16	-286.722,96	7.631,00	36.442,80	44.073,80	32.328,69	74.894,00	-135.426,47	-41.524,40		-176.950,87
26	Imposte	-62.880,41		-62.880,41	-5.490,00		-5.490,00	-1.800,59	-22.825,00	-92.996,00			-92.996,00
RN	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-447.251,53	97.648,16	-349.603,37	2.141,00	36.442,80	38.583,80	30.528,10	52.069,00	-228.422,47	-41.524,40		-269.946,87

8. STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rettifiche di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
A1	Crediti verso lo Stato e altre AA.PP. per partecipazione al fondo di dotazione												
A	Totale crediti verso lo Stato e altre AA.PP. per partecipazione al fondo di dotazione	0,00		0,00				0,00		0,00			0,00
B11	Costi di impianto e ampliamento								2,00	2,00			2,00
B12	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità												
B13	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	67.888,24		67.888,24	304.104,00		304.104,00		390,00	372.382,24			372.382,24
B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili								1,00	1,00			1,00
B15	Avviamento												
B16	Immobilizzazioni in corso e acconti												
B19	Altre immobilizzazioni immateriali							840,37		840,37			840,37
B I	Totale immobilizzazioni immateriali	67.888,24		67.888,24	304.104,00		304.104,00	840,37	393,00	373.225,61			373.225,61
BII1.1	Terreni demaniali												
BII1.2	Fabbricati demaniali												
BII1.3	Infrastrutture demaniali												
BII1.4	Altri beni demaniali												
B II 1	Totale beni demaniali	0,00		0,00				0,00		0,00			0,00
BIII2.1	Terreni	30.003,00		30.003,00					164.120,00	194.123,00			194.123,00
BIII2.2	Fabbricati	864.705,14		864.705,14						864.705,14			864.705,14
BIII2.3	Impianti e macchinari				6.567,00		6.567,00		471.294,00	477.861,00			477.861,00
BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.813.705,54		1.813.705,54					226,00	1.813.931,54			1.813.931,54
BIII2.5	Mezzi di trasporto												
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.879,03		20.879,03				88,55		20.967,58			20.967,58
BIII2.7	Mobili e arredi												
BIII2.8	Infrastrutture												
BIII2.9	Diritti reali di godimento												
BIII2.99	Altri beni materiali				15.409,00		15.409,00		848,00	16.257,00			16.257,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rettifiche di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
B III 2	Totale altre immobilizzazioni materiali	2.729.292,71		2.729.292,71	21.976,00		21.976,00	88,55	636.488,00	3.387.845,26		3.387.845,26	
B III 3	Immobilizzazioni in corso e acconti								16.152,00	16.152,00		16.152,00	
BII + BIII	Totale immobilizzazioni materiali	2.729.292,71		2.729.292,71	21.976,00		21.976,00	88,55	652.640,00	3.403.997,26		3.403.997,26	
BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	1.545.239,00		1.545.239,00						1.545.239,00		-1.545.239,00	0,00
BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate												
BIV1c	Partecipazioni altri soggetti	115.420,37	-28.294,37	87.126,00				53,15		87.179,15		-87.126,00	53,15
B IV 1	Totale partecipazioni	1.660.659,37	-28.294,37	1.632.365,00				53,15		1.632.418,15		-1.632.365,00	53,15
BIV2a	Crediti finanziari verso altre amm.ni pubbliche												
BIV2b	Crediti finanziari verso imprese controllate												
BIV2c	Crediti finanziari verso imprese partecipate												
BIV2d	Crediti finanziari verso altri soggetti								3.116,00	3.116,00			3.116,00
B IV 2	Totale crediti finanziari	0,00		0,00				0,00	3.116,00	3.116,00	0,00		3.116,00
B IV 3	Altri titoli												
BIV1+BIV+BIV3	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.660.659,37	-28.294,37	1.632.365,00				53,15	3.116,00	1.635.534,15	0,00	-1.632.365,00	3.169,15
B	Totale immobilizzazioni	4.457.840,32	-28.294,37	4.429.545,95	326.080,00		326.080,00	982,07	656.149,00	5.412.757,02	0,00	-1.632.365,00	3.780.392,02
C I	Rimanenze								1.466,00	1.466,00			1.466,00
C I	Totale Rimanenze	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	1.466,00	1.466,00			1.466,00
CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità												
CII1b	Altri crediti da tributi	1.203.250,02		1.203.250,02					49.173,00	1.252.423,02			1.252.423,02
CII1c	Crediti da fondi perequativi												
C II 1	Totale crediti di natura tributaria	1.203.250,02		1.203.250,02				0,00	49.173,00	1.252.423,02			1.252.423,02
CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso AA.PP.	135.771,36		135.771,36				22.349,53	32.068,00	190.188,89			190.188,89
CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi da imprese controllate												
CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate												
CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi da altri soggetti							12.912,09		12.912,09			12.912,09
C II 2	Totale crediti per trasferimenti e contributi	135.771,36		135.771,36	0,00	0,00	0,00	35.261,62	32.068,00	203.100,99	0,00		203.100,98

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rettifiche di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
C II 3	Crediti verso clienti e utenti	10.742.187,93		10.742.187,93	235.612,00		235.612,00		12.177,00	10.989.976,93	-261.331,35		10.728.645,58
CI4a	Altri crediti verso l'Erario				60.160,00		60.160,00			60.160,00			60.160,00
CI4b	Altri crediti per attività svolta per c/terzi												
CI4c	Altri crediti	884.996,00		884.996,00	29.317,00		29.317,00	0,80	149.084,00	1.063.397,80			1.063.397,80
A C II 4	Totale altri crediti	884.996,00		884.996,00	89.477,00		89.477,00	0,80	149.084,00	1.123.557,80			1.123.557,80
C II	Totale crediti	12.966.205,31		12.966.205,31	325.089,00	0,00	325.089,00	35.262,42	242.502,00	13.569.058,73	-261.331,35		13.307.727,38
CI11	Partecipazioni che non costituiscono imm.ni												
CI12	Altri titoli che non costituiscono imm.ni												
C III	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00				0,00		0,00			0,00
CIV1a	Istituto tesoriere	13.303.782,29		13.303.782,29				112.769,42		13.416.551,71			13.416.551,71
CIV1b	presso Banca d'Italia							296.995,04		296.995,04			296.995,04
C IV 1	Totale conto di tesoreria	13.303.782,29		13.303.782,29				409.764,46		13.713.546,75			13.713.546,75
C IV 2	Altri depositi bancari e postali				2.227.130,00		2.227.130,00		175.432,00	2.402.562,00			2.402.562,00
C IV 3	Denaro e valori in cassa				1.192,00		1.192,00		1,00	1.193,00			1.193,00
C IV 4	Altri conti presso la tesoreria statale												
C IV	Totale disponibilità liquide	13.303.782,29		13.303.782,29	2.228.322,00		2.228.322,00	409.764,46	175.433,00	16.117.301,75			16.117.301,75
C	Totale Attivo circolante	26.269.987,60		26.269.987,60	2.553.411,00	0,00	2.553.411,00	445.026,88	419.401,00	29.687.826,48	-261.331,35		29.426.495,13
D 1	Ratei attivi												
D 2	Risconti attivi	38.719,86		38.719,86	53.772,00		53.772,00		749,00	93.240,86			93.240,86
D	Totale ratei e risconti attivi	38.719,86		38.719,86	53.772,00		53.772,00	0,00	749,00	93.240,86			93.240,86
A+B+C+D	Totale dell'attivo	30.766.547,78	-28.294,37	30.738.253,41	2.933.263,00	0,00	2.933.263,00	446.008,95	1.076.299,00	35.193.824,36	-261.331,35	-1.632.365,00	33.300.128,01

9. STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rettifiche di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
A I	Fondo di dotazione	10.111.541,76		10.111.541,76	1.000.000,00		1.000.000,00	10.630,00	203.793,00	11.325.964,76		-1.214.423,00	10.111.541,76
Alla	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.276.925,56	8.080,15	4.285.005,71		-36.442,80	-36.442,80	402.554,08		4.651.116,99		-402.554,08	4.248.562,91
Allb	Riserve da capitale				216.110,00		216.110,00		-119.829,00	96.281,00	41.524,40	-96.281,00	41.524,40
Allc	Riserve da permessi di costruire												
Alld	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.305,77		32.305,77						32.305,77			32.305,77
Alle	Altre riserve indisponibili				341.466,00		341.466,00		3.162,00	344.628,00		-344.628,00	0,00
A II	Totale Riserve	4.309.231,33	8.080,15	4.317.311,48	557.576,00	-36.442,80	521.133,20	402.554,08	-116.667,00	5.124.331,76	41.524,40	-843.463,08	4.322.393,08
A III	Risultato economico dell'esercizio	-447.251,53	97.648,16	-349.603,37	2.141,00	36.442,80	38.583,80	30.528,10	52.069,00	-228.422,47	-41.524,40		-269.946,87
A I+ A II+ A III	Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	13.973.521,56	105.728,31	14.079.249,87	1.559.717,00	0,00	1.559.717,00	443.712,18	139.195,00	16.221.874,05	0,00	-2.057.886,08	14.163.987,97
AIVa	Fondo di dotazione di pertinenza di terzi												
AIVb	Risultato economico di pertinenza di terzi												
A IV	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi												
A	Totale Patrimonio Netto	13.973.521,56	105.728,31	14.079.249,87	1.559.717,00	0,00	1.559.717,00	443.712,18	139.195,00	16.221.874,05	0,00	-2.057.886,08	14.163.987,97
B1	Fondo per trattamento di quiescenza												
B2	Fondo per imposte												
B3	Altri fondi	8.314.637,48		8.314.637,48	115.000,00		115.000,00		210.245,00	8.639.882,48			8.639.882,48
B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri											425.521,08	425.521,08
B	Totale fondi per rischi e oneri	8.314.637,48		8.314.637,48	115.000,00		115.000,00	0,00	210.245,00	8.639.882,48		425.521,08	9.065.403,56
C	Trattamento di fine rapporto				798.441,00		798.441,00		1.328,00	799.769,00			799.769,00
C	Totale fondo trattamento di fine rapporto	0,00		0,00	798.441,00		798.441,00	0,00	1.328,00	799.769,00			799.769,00
D1a	Prestiti obbligazionari												
D1b	Debiti finanziari vs. altre amministrazioni pubbliche	115.000,00		115.000,00						115.000,00			115.000,00
D1c	Debiti finanziari verso banche e tesoriere	26,26		26,26					640.620,00	640.646,26			640.646,26
D1a	Debiti verso altri finanziatori	712,32		712,32	282,00		282,00			994,32			994,32
D 1	Totale debiti da finanziamento	115.738,58		115.738,58	282,00		282,00	0,00	640.620,00	756.640,58			756.640,58
D2	Debiti verso fornitori	7.743.569,33	-106.885,41	7.636.683,92	116.419,00		116.419,00	1.917,05	12.303,00	7.767.322,97	-196.639,97		7.570.683,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rettifiche di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
D3	Accounti												
D4a	Debiti per trasf.e contributi a enti del SSN												
D4b	Debiti per trasf.e contributi vs.altre amministrazioni pubbliche								58.200,00	58.200,00			58.200,00
D4c	Debiti per trasf.e contributi a imprese controllate												
D4d	Debiti per trasf.e contributi a imprese partecipate												
D4e	Debiti per trasf.e contributi verso altri soggetti												
D4	Totale debiti per trasferimenti e contributi	0,00		0,00				0,00	58.200,00	58.200,00			58.200,00
D5a	Debiti tributari	52.751,10		52.751,10	45.057,00		45.057,00	24,40	1.932,00	99.764,50			99.764,50
D5b	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				59.847,00		59.847,00	68,31	420,00	60.335,31			60.335,31
D5c	Debiti per attività svolta c/terzi												
D5d	Altri debiti	499.043,01	-27.137,27	471.905,74	61.240,00		61.240,00	287,01	12.056,00	545.488,75	-64.691,38		480.797,37
D5	Totale altri debiti	551.794,11	-27.137,27	524.656,84	166.144,00		166.144,00	379,72	14.408,00	705.588,56	-64.691,38		640.897,18
D	Totale debiti	8.411.102,02	-134.022,68	8.277.079,34	282.845,00		282.845,00	2.296,77	725.531,00	9.287.752,11	-261.331,35		9.026.420,76
EI	Ratei passivi	67.286,72		67.286,72	177.260,00		177.260,00			244.546,72			244.546,72
EI1a	Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amm.ni pubbliche												
EI1b	Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti												
EI1	Totale risconti passivi per contributi agli investimenti	0,00		0,00				0,00		0,00			0,00
EI2	Risconti passivi per concessioni pluriennali												
EI3	Altri risconti passivi												
E	Totale ratei e risconti passivi	67.286,72		67.286,72	177.260,00		177.260,00	0,00	0,00	244.546,72			244.546,72
A+B+C+D+E	Totale del passivo	30.766.547,78	-28.294,37	30.738.253,41	2.933.263,00	0,00	2.933.263,00	446.008,95	1.076.299,00	35.193.824,36	-261.331,35	-1.632.365,00	33.300.128,01
CO1	Impegni su esercizi futuri	14.576.578,40		14.576.578,40									
CO2	Beni di terzi in uso												
CO3	Beni dati in uso a terzi												
CO4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche												

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Covar 14			Pegaso03			ATO-R	TRM	Aggregato	Elisioni	Rettifiche di Consolidamento	Bilancio consolidato
Codice	Voce	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Rettifica	Bilancio rettificato	Bilancio 2018	Bilancio 2018				
CO5	Garanzie prestate a imprese controllate												
CO6	Garanzie prestate a imprese partecipate												
CO7	Garanzie prestate a altre imprese												
CO	Totale conti d'ordine	14.576.578,40		14.576.578,40									

10. 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. Criteria di valutazione applicati

Si rimanda alla parte introduttiva della presente nota integrativa

b. Composizione dei ratei e risconti attivi / passivi

COVAR 14:

La voce "risconti attivi", pari a Euro 38.719,86 è composta da quote di costo di competenza di anni successivi al 2018 (premi assicurativi)

PEGASO 03:

La voce "risconti attivi", pari a Euro 53.772,00 è composta da quote di costo di competenza di anni successivi al 2018 (utenze, canoni di assistenza e abbonamenti)

TRM:

La voce "risconti attivi", pari a Euro 749,00 è composta da quote di costo di competenza di anni successivi al 2018 (premi assicurativi di polizze stipulate con riferimento all'impianto di termovalorizzazione)

c. Suddivisione interessi e oneri finanziari:

La voce "oneri finanziari", pari a Euro 40.310,26 è composta da interessi passivi del Covar 14 per euro 2.066,26 e da interessi passivi di TRM per euro 38.244,00.

d. Composizione proventi/oneri straordinari

La voce "proventi straordinari", pari a Euro 2.483.652,79, è composta da voci relative al COVAR 14. Si tratta per la maggior parte delle economie (minori spese) rilevate sui residui passivi della contabilità finanziaria degli anni 2017 e precedenti e del riallineamento dei valori patrimoniali al 31/12/2018.

La voce “oneri straordinari” pari a euro 2.549.417,63 è rappresentata 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, al netto dell’utilizzo del fondo svalutazione crediti.

e. Strumenti derivati

Non presenti.

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

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

g. Patrimonio netto consolidato

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell’Ente capogruppo, presenta un incremento di € 84.738,11 così composto:

Utile 2018 di Pegaso 03	2.141,00
Utile 2018 di ATO-r	30.528,11
Utile 2018 di TRM	52.069,00
TOTALE	84.738,11

11. Bilanci degli enti oggetto di consolidamento

In fondo alla presente nota si allegano i bilanci di ciascun Ente compreso nel perimetro di consolidamento.

CONTO ECONOMICO
Anno Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO		SALDO 2018	SALDO 2017
	<u>A) 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	53.278,69	76.461,80
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>0,00</i>	<i>40.100,00</i>
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	<i>53.278,69</i>	<i>36.361,80</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.108.173,12	35.044.756,88
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>24.000,00</i>	<i>19.120,00</i>
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>39.084.173,12</i>	<i>35.025.636,88</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	3.342.784,35	4.314.340,61
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	42.504.236,16	39.435.559,29
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.759,64	12.021,80
10	Prestazioni di servizi	33.616.084,81	33.681.468,93
11	Utilizzo beni di terzi	51.199,41	43.472,64
12	Trasferimenti e contributi	116.706,47	551.461,02
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	<i>116.706,47</i>	<i>551.461,02</i>
	<i>b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
13	Personale	1.023.804,16	913.349,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.414.435,39	1.362.501,98
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>701.844,80</i>	<i>779.667,86</i>
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>545.493,11</i>	<i>582.834,12</i>
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>1.335.626,83</i>	<i>0,00</i>
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	<i>3.831.470,65</i>	<i>0,00</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	220.934,15	(108.197,07)
16	Accantonamenti per rischi	2.426.606,36	604.549,50
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	133.399,64	287.855,04
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	44.010.930,03	37.348.483,39
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	(1.506.693,87)	2.087.075,90
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	41.524,40	10.973,90
	<i>a da società controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b da società partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c da altri soggetti</i>	<i>41.524,40</i>	<i>10.973,90</i>
20	Altri proventi finanziari	19.943,23	37.271,81
	Totale proventi finanziari	61.467,63	48.245,71
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.066,26	21.464,42
	<i>a Interessi passivi</i>	<i>2.066,26</i>	<i>21.464,42</i>
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Totale oneri finanziari	2.066,26	21.464,42
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	59.401,37	26.781,29
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	1.119.382,79	0,00
23	Svalutazioni	0,00	178.494,62
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.119.382,79	(178.494,62)
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	2.492.714,33	1.858.725,69
	<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>2.492.714,33</i>	<i>1.858.725,69</i>
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Totale proventi straordinari	2.492.714,33	1.858.725,69
25	Oneri straordinari	2.549.175,74	950.061,92
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>2.549.175,74</i>	<i>950.061,92</i>
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Totale oneri straordinari	2.549.175,74	950.061,92
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(56.461,41)	908.663,77
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	(384.371,12)	2.844.026,34
26	Imposte (*)	62.880,41	59.859,77
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(447.251,53)	2.784.166,57

STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	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	67.888,24	53.134,62
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	1.945.125,01
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.888,24	1.998.259,63
	<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)	2.729.292,71	2.478.485,38
2.1	Terreni	30.003,00	30.003,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	864.705,14	741.116,39
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	1.813.705,54	1.690.852,55
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.879,03	16.513,38
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,06
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	2.729.292,71	2.478.485,38
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	1.660.659,37	567.578,12
a	imprese controllate	1.545.239,00	495.000,00
b	imprese partecipate	0,00	26.301,54
c	altri soggetti	115.420,37	46.276,58
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	1.660.659,37	567.578,12
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.457.840,32	5.044.323,13
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	220.934,15
	Totale	0,00	220.934,15
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.203.250,02	1.171.595,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.203.250,02	1.171.595,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	135.771,36	142.303,58
a	verso amministrazioni pubbliche	135.771,36	142.303,58
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	10.742.187,93	9.171.590,26
4	Altri Crediti	884.996,00	1.605.386,61
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	25.219,48
c	altri	884.996,00	1.580.167,13
	Totale crediti	12.966.205,31	12.090.875,45
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	13.303.782,29	10.553.300,68
a	Istituto tesoriere	13.303.782,29	10.553.300,68
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	Totale disponibilità liquide	13.303.782,29	10.553.300,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.269.987,60	22.865.110,28
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	38.719,86	43.080,96
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	38.719,86	43.080,96
	TOTALE DELL'ATTIVO	30.766.547,78	27.952.514,37

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

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

(3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.111.541,76	10.109.055,84
II	Riserve	4.309.231,33	1.527.550,68
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.276.925,56	1.492.758,99
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.305,77	34.791,69
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	(447.251,53)	2.784.166,57
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.973.521,56	14.420.773,09
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	8.314.637,48	2.714.873,35
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.314.637,48	2.714.873,35
	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	115.738,58	193.630,45
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000,00	190.000,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	26,26	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	712,32	3.630,45
2	Debiti verso fornitori	7.743.569,33	9.486.207,12
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	35.626,80
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	35.608,80
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	18,00
	<i>e altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	altri debiti	551.794,11	1.101.403,56
	<i>a tributari</i>	52.751,10	754.975,56
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	499.043,01	346.428,00
	TOTALE DEBITI (D)	8.411.102,02	10.816.867,93
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	67.286,72	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<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)	67.286,72	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO	30.766.547,78	27.952.514,37
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	14.576.578,40	24.329.880,72
	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	14.576.578,40	24.329.880,72

(1) Con separate 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)

CONTO ECONOMICO

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1) Proventi da tributi	0,00	0,00		
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3) Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a) Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		A5c
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	669.928,18	830.397,75	A1	A1a
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	669.928,18	830.397,75		
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8) Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	669.928,18	830.397,75		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.106,08	1.875,50	B6	B6
10) Prestazioni di servizi	48.843,40	80.754,30	B7	B7
11) Utilizzo beni di terzi	30.326,77	33.162,00	B8	B8
12) Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a) Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13) Personale	251.488,06	251.637,77	B9	B9
14) Ammortamenti e svalutazioni	20.935,92	6.215,66	B10	B10
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.952,80	3.952,80	B10a	B10a
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.983,12	2.262,86	B10b	B10b
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d) Svalutazione dei crediti	15.000,00	0,00	B10d	B10d
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18) Oneri diversi di gestione	9.373,00	10.316,77	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	364.073,23	383.962,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	305.854,95	446.435,75		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a) da società controllate	0,00	0,00		
b) da società partecipate	0,00	0,00		
c) da altri soggetti	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
20) Altri proventi finanziari	7,56	6,68	C16	C16
Totale proventi finanziari	7,56	6,68		
<u>Oneri finanziari</u>				
21) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
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)	7,56	6,68		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23) Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
Totale Rettifiche (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24) Proventi straordinari	540,12	3.182,92	E20	E20
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	540,12	2.963,12		E20b
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	219,80		E20c
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
25) Oneri straordinari	2.275,58	0,00	E21	E21
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.275,58	0,00		E21b
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	-1.735,46	3.182,92		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	304.127,05	449.625,35		
26) Imposte (*)	16.938,79	16.162,56	E22	E22
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	287.188,26	433.462,79	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5) Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9) Altre	7.905,60	11.858,40	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	7.905,60	11.858,40		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
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	832,98	2.816,10		
2.1) Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2) Fabbricati	0,00	0,00		
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5) Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6) Macchine per ufficio e hardware	832,98	2.816,10		
2.7) Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00		
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	832,98	2.816,10		
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1) Partecipazioni in	500,00	500,00	BIII1	BIII1
<i>a) imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
<i>b) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
<i>c) altri soggetti</i>	500,00	500,00		
2) Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<i>d) altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3) Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	500,00	500,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.238,58	15.174,50		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>I) Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
<i>II) Crediti</i>				
1) Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
<i>a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
<i>b) Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
<i>c) Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2) Crediti per trasferimenti e contributi	331.718,02	709.241,05		
<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	210.249,62	587.772,65		
<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
<i>d) verso altri soggetti</i>	121.468,40	121.468,40		
3) Verso clienti ed utenti	0,00	439,60	CI1	CI1
4) Altri Crediti	7,56	6,68	CI5	CI5
<i>a) verso l'erario</i>	0,00	0,00		
<i>b) per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
<i>c) altri</i>	7,56	6,68		
Totale crediti	331.725,58	709.687,33		
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1) Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2) Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<i>IV) Disponibilità liquide</i>				
Totale attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00		
1) Conto di tesoreria	3.854.792,73	3.239.195,74		
<i>a) Istituto tesoriere</i>	1.060.860,06	445.263,07		CIV1a
<i>b) presso Banca d'Italia</i>	2.793.932,67	2.793.932,67		
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	3.854.792,73	3.239.195,74		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.186.518,31	3.948.883,07		
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2) Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.195.756,89	3.964.057,57		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I) Fondo di quotazione	100.000,00	100.000,00	AI	AI
II) Riserve	3.786.962,17	3.353.499,38		
<i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.786.962,17	3.353.499,38	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
<i>b) da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
<i>c) da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III) Risultato economico dell'esercizio	287.188,26	433.462,79	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.174.150,43	3.886.962,17		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2) Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3) Altri	0,00	0,00	B3	B3
	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	0,00	0,00		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI				
1) Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
<i>d) verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2) Debiti verso fornitori	18.034,36	77.095,40	D7	D6
3) Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4) Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>c) imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
<i>d) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	
<i>e) altri soggetti</i>	0,00	0,00		
5) Altri debiti	3.572,10	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
<i>a) tributari</i>	229,50	0,00		
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	642,60	0,00		
<i>c) per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
<i>d) altri</i>	2.700,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	21.606,46	77.095,40		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I) Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II) Risconti passivi	0,00	0,00	E	E

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>b) da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2) Concession pluriennali	0,00	0,00		
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.195.756,89	3.914.057,57		
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		

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: PEGASO 03 S.R.L.
Sede: VIA CAGLIERO N. 3/I-3/L CARIGNANO TO
Capitale sociale: 1.000.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 08872320018
Codice fiscale: 08872320018
Numero REA: 1006893
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 829999
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-

	31/12/2018	31/12/2017
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	304.104	307.114
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	-	-
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>304.104</i>	<i>307.114</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	6.567	6.123
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) altri beni	15.409	24.773
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>21.976</i>	<i>30.896</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri	-	-
<i>Totale crediti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>326.080</i>	<i>338.010</i>
C) Attivo circolante		

	31/12/2018	31/12/2017
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
<i>Totale rimanenze</i>	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	235.612	379.575
esigibili entro l'esercizio successivo	235.612	379.575
2) verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari	60.160	215.027
esigibili entro l'esercizio successivo	60.160	215.027
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri	29.317	46.721
esigibili entro l'esercizio successivo	21.904	39.311
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.413	7.410
<i>Totale crediti</i>	<i>325.089</i>	<i>641.323</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
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	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	2.227.130	1.856.943

	31/12/2018	31/12/2017
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	1.192	2.783
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>2.228.322</i>	<i>1.859.726</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>2.553.411</i>	<i>2.501.049</i>
D) Ratei e risconti	53.772	39.206
<i>Totale attivo</i>	<i>2.933.263</i>	<i>2.878.265</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.559.717	1.557.577
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	299.575	299.575
IV - Riserva legale	41.891	41.275
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	216.110	204.389
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della societa' controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-
<i>Totale altre riserve</i>	<i>216.110</i>	<i>204.389</i>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.141	12.338
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	1.559.717	1.557.577

	31/12/2018	31/12/2017
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	115.000	120.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>115.000</i>	<i>120.000</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	798.441	731.781
D) Debiti		
1) obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche	-	-
5) debiti verso altri finanziatori	282	282
esigibili entro l'esercizio successivo	282	282
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	116.419	138.487
esigibili entro l'esercizio successivo	116.419	138.487
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari	45.057	39.313
esigibili entro l'esercizio successivo	45.057	39.313
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	59.847	58.271
esigibili entro l'esercizio successivo	59.847	58.271
14) altri debiti	61.240	61.096
esigibili entro l'esercizio successivo	61.240	61.096
<i>Totale debiti</i>	<i>282.845</i>	<i>297.449</i>
E) Ratei e risconti	177.260	171.458
<i>Totale passivo</i>	<i>2.933.263</i>	<i>2.878.265</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.089.452	2.118.409
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	-
altri	516.340	329.828
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>516.340</i>	<i>329.828</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.605.792</i>	<i>2.448.237</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.109	9.033
7) per servizi	941.899	762.337
8) per godimento di beni di terzi	70.162	70.664
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.077.883	1.054.757
b) oneri sociali	322.023	314.731
c) trattamento di fine rapporto	114.089	109.457
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.513.995</i>	<i>1.478.945</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.910	16.244
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.580	14.829
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	2.001
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>20.490</i>	<i>33.074</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	30.000
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	48.490	42.247
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.607.145</i>	<i>2.426.300</i>

	31/12/2018	31/12/2017
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.353)	21.937
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	-	-
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-
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	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	8.984	9.862
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>8.984</i>	<i>9.862</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>8.984</i>	<i>9.862</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	-	-

	31/12/2018	31/12/2017
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	8.984	9.862
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie	-	-
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale rivalutazioni</i>	-	-
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	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale svalutazioni</i>	-	-
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	7.631	31.799
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.490	19.461
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	5.490	19.461
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.141	12.338



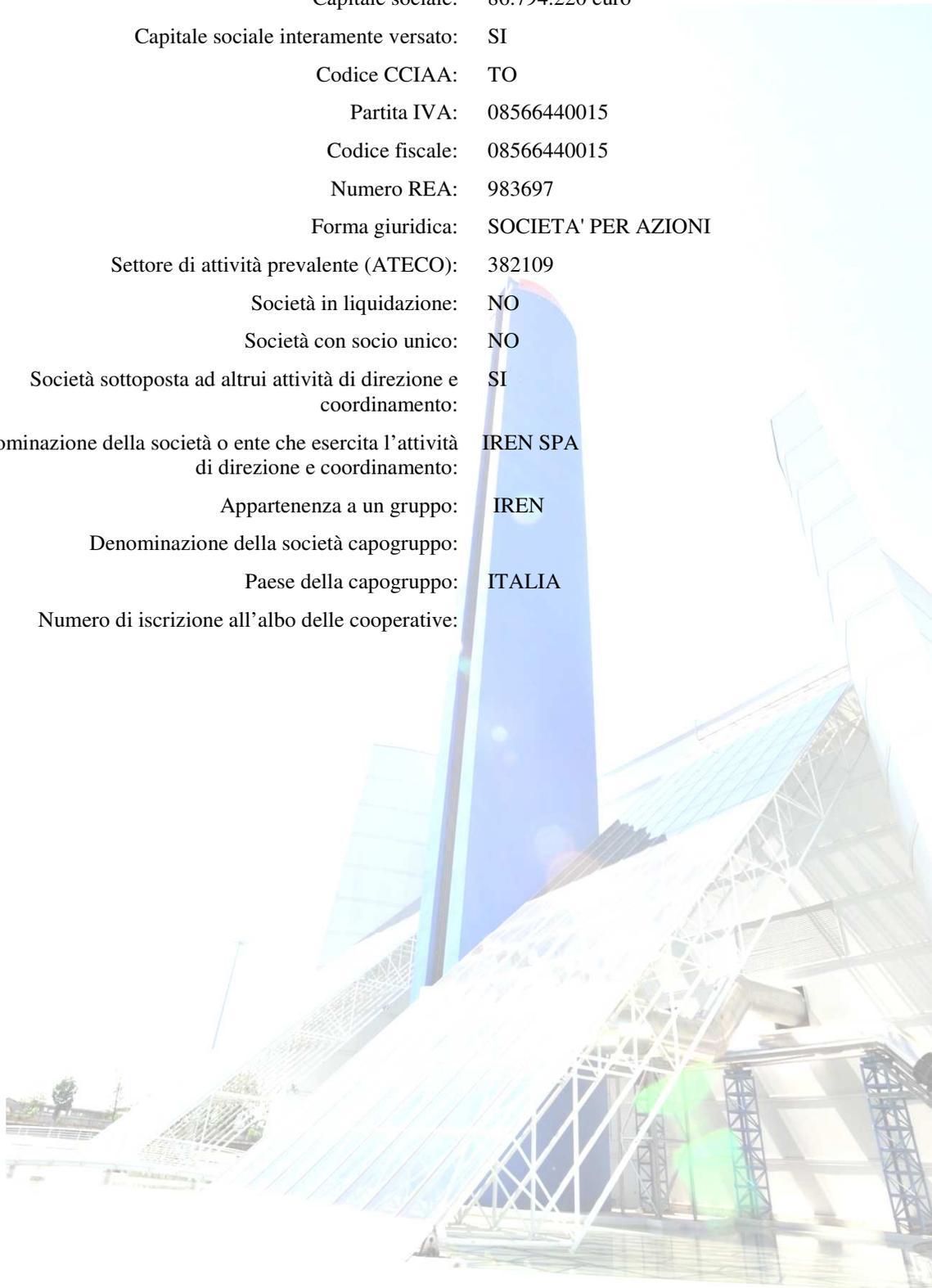
BILANCIO AL 31/12/2018

NOTA INTEGRATIVA

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: TRATTAMENTO RIFIUTI METROPOLITANI S.p.A.
Sede: VIA GORINI 50 TORINO TO
Capitale sociale: 86.794.220 euro
Capitale sociale interamente versato: SI
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 08566440015
Codice fiscale: 08566440015
Numero REA: 983697
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 382109
Società in liquidazione: NO
Società con socio unico: NO
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: SI
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: IREN SPA
Appartenenza a un gruppo: IREN
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:



TRM SPA

Via Gorini, 50-10137 Torino
Capitale sociale: Sottoscritto Euro 86.794.220
Codice Fiscale e Partita IVA n 08566440015
R.E.A. CCIAA TO n. 983697

Bilancio al 31/12/2018

Stato patrimoniale attivo	31/12/2018	31/12/2017
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
(di cui già richiamati)	-	-
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e ampliamento	858	1.717
2) Costi di sviluppo	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	166.059	247.402
5) Avviamento	575	690
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) Altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	167.492	249.809
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	69.897.876	73.900.745
2) Impianti e macchinario	200.721.512	212.587.561
3) Attrezzature industriali e commerciali	96.013	100.678
4) Altri beni	361.313	477.517
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.879.019	5.494.663
Totale immobilizzazioni materiali	277.955.733	292.561.163
<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	-	-
	-	-
b) verso imprese collegate		
- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	-	-
	-	-
c) verso controllanti		
- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	-	-
	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	-	-
	-	-
d bis) verso altri		
- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	-	-
	-	-
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		
5) Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate oltre 12m	1.327.268	1.352.516
		1.327.268
		1.352.516
Totale immobilizzazioni finanziare	1.327.268	1.352.516
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	279.450.492	294.163.489

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		624.338	647.952
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		-	-
3) Lavori in corso su ordinazione		-	-
4) Prodotti finiti e merci		-	-
5) Acconti		-	-
		<hr/>	<hr/>
		624.338	647.952

II. Crediti

1) Verso clienti

- entro 12 mesi	5.186.171		5.950.648
- oltre 12 mesi	<hr/> -		<hr/> -
		5.186.171	5.950.648

2) Verso imprese controllate

-entro 12 mesi	-		-
-oltre 12 mesi	<hr/> -		<hr/> -

3) Verso imprese collegate

-entro 12 mesi	-		-
-oltre 12 mesi	<hr/> -		<hr/> -

4) Verso imprese controllanti

- entro 12 mesi	1.769.771		3.134.606
- oltre 12 mesi	<hr/> -		<hr/> -
		1.769.771	3.134.606

5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

	11.887.623		12.053.289
- entro 12 mesi	-		-
- oltre 12 mesi	<hr/> -		<hr/> -
		11.887.623	12.053.289

5-bis) Crediti tributari

- entro 12 mesi	2.103.123		1.576.102
- oltre 12 mesi	<hr/> 32.184		<hr/> 32.184
		2.135.307	1.608.286

5-ter) Imposte anticipate		
- entro 12 mesi	18.807.280	21.433.211
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
		18.807.280 21.433.211
5-quater) Verso altri		
- entro 12 mesi	22.288.678	24.323.968
- oltre 12 mesi	<u>219.892</u>	<u>225.935</u>
		22.508.571 24.549.902
Totale crediti		62.294.723 68.729.942
<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	40.985.412	<u>40.888.855</u>
Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.ni		40.985.412 40.888.855
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	74.715.390	56.803.166
2) Assegni	-	-
3) Denaro e valori in cassa	<u>477</u>	<u>84</u>
Totale disponibilità liquide		74.715.866 56.803.250
<hr/>		
Totale attivo circolante		178.620.339 167.069.998

D) Ratei e risconti		
- ratei e risconti attivi	<u>319.088</u>	<u>588.148</u>
	319.088	588.148
Totale attivo	458.389.919	461.821.634
Stato patrimoniale passivo		
	31/12/2018	31/12/2017
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	1.346.011	397.532
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	16.116.197	18.001.670
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(67.150.822)	(75.006.958)
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	22.176.549	18.969.585
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	59.283.079	49.156.974
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	67.150.822	75.006.958
4) Altri	22.391.191	22.214.986
Totale fondi per rischi ed oneri	89.542.013	97.221.945
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	565.449	527.333

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	21.316.392	19.346.968
- oltre 12 mesi	<u>251.519.947</u>	<u>272.360.393</u>

272.836.339 291.707.361

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	5.239.732	3.156.971
- oltre 12 mesi	-	-

5.239.732 3.156.971

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	19.723.548	7.379.964
- oltre 12 mesi	-	-
		19.723.548
		7.379.964
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi	5.063.708	4.961.334
- oltre 12 mesi	-	-
		5.063.708
		4.961.334
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	822.712	5.324.591
- oltre 12 mesi	-	-
		822.712
		5.324.591
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- entro 12 mesi	178.740	221.854
- oltre 12 mesi	-	-
		178.740
		221.854
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	5.134.598	2.075.586
- oltre 12 mesi	-	-
		5.134.598
		2.075.586
Totale debiti		308.999.378
		314.827.660

E) Ratei e risconti		
- Ratei e risconti passivi	-	87.723
		-
Totale ratei e risconti passivi		87.723
Totale passivo	458.389.919	461.821.634

Conto economico	31/12/2018	31/12/2017
------------------------	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.882.308	70.684.310
2) Variazione delle rimanenze di prodotti		
in lavorazione, semilavorati		-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-
5) Altri ricavi e proventi		
- altri ricavi e proventi	25.713.334	28.356.418
- contributi in conto esercizio	-	-
		101.595.642
		99.040.728
Totale valore della produzione (A)	101.595.642	99.040.728

B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		5.762.061
7) Per servizi		21.326.060
8) Per godimento di beni di terzi		355.950
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.380.161	2.615.827
b) Oneri sociali	804.957	887.437
c) Trattamento di fine rapporto	139.361	143.863
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) Altri costi	62.590	574.132
Totale costi del personale		3.261.889
		4.221.259

- 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	10.508	9.482
- ii) verso imprese controllate	-	-
- iii) verso imprese collegate	-	-
- iv) verso imprese controllanti	-	-
- v) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
		10.508 9.482
17) (-) Interessi e altri oneri finanziari:		
- i) verso terzi	16.288.995	17.214.201
- ii) verso imprese controllate	-	-
- iii) verso imprese collegate	-	-
- iv) verso imprese controllanti	-	-
		16.288.995 17.214.201
17 bis) Utili e perdite su cambi:		
- utili su cambi	1.155	5.345
- perdite su cambi	-	-
		1.155 5.345
Totale proventi e oneri finanziari (+15+16-17+/-17bis)		(16.277.332) (17.199.374)

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)		31.897.698	27.474.378
<hr/>			
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate		9.721.149	8.504.792
<hr/>			
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		22.176.549	18.969.585

Il Presidente del Consiglio di
Amministrazione
Ing. Renato Boero

COVAR 14

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide BARBERIS

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 6 del 17/04/2019 ad oggetto: "RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018. APPROVAZIONE", è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'anno 2018;
- che questo Organo ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Viste

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 52 del 03-07-2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'anno 2018;
- la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 77 del 08-07-2019 e lo schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2018, completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del richiamato Principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);"*
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 63 del 19-12-2018, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente, con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende ed alle società, l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti, l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti, previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011, come di seguito riportate:
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale 2018 del Consorzio, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da

confrontare con i parametri societari indicati alla lettera a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, risultano le seguenti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/1/2018	TOTALE DELL'ATTIVO (IMMOBILIZZAZIONI)	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COVAR 14	5.044.323,13	14.420.773,0 9	35.025.636,88
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	151.329,69	432.623,19	1.050.769,11

- risultano, pertanto, incluse nell'area di Consolidamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14" le seguenti partecipazioni:

- Pegaso 03 S.r.l. Unipersonale,
- Società TRM Spa;
- Associazione d'Ambito torinese: Ato-r;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio Contabile n. 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella Nota Integrativi;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società, quelli

significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Covar 14.

Per gli organismi analizzati, tutti compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata approvata con il metodo proporzionale ed integrale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva delle note integrative illustra:

- 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);
- 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;
- 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;

Non sono invece espressamente relazionati nel documento del consolidamento ma rilevati nelle note integrative i seguenti riferimenti:

- 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:

Sono presenti solo Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate per euro 1.327.268,00=, riportati nella Nota Integrativa al Bilancio d'esercizio 31-12-2018 di TRM a pag. 3 (Bilancio) ed a pagine 17 (spiegazione);

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura:

Strumenti finanziari derivati descritti nella Nota Integrativa al Bilancio d'esercizio 31-12-2018 di TRM a pag. 67, par. "Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari" ed a pag. 40 il relativo fondo "Strumenti finanziari finanziari derivati passivi" di euro 67.150.822,00=.. Il suddetto fondo "Strumenti finanziari finanziari derivati passivi", secondo le previsioni dell'OIC 32, accoglie il *fair value* negativo del derivato di copertura alla data di valutazione ed in relazione, nel caso di efficacia di copertura, in contropartita alle movimentazioni della "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". (Bilancio) ed a pagine 17 (spiegazione);

- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale: euro 2.572.192,34=., sono riportate nelle Note Integrative dei singoli Bilanci e non nella Nota Integrativa del Bilancio Consolidato;

- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: non risultano perdite ripianate negli ultimi tre anni.

OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 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 contenente le informazioni richieste per legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Covar 14 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente Relazione, redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del D.Lgs. 267/2000, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato dell'anno 2018 del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14".

Data, 19/07/2019

L'Organo di Revisione


Dott. Davide BARBERIS

