

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

COVAR 14

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

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

APPROVA

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

COVAR 14, 25 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



INTRODUZIONE

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

PREMESSO

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

VISTI

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

DATO ATTO CHE

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

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

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

TENUTO CONTO CHE:

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

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

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

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

Atto-r	1.985.796,53	1.841.415,55	513.375,79
--------	--------------	--------------	------------

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

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

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

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

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

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

() in caso di applicazione del metodo integrale**

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

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

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

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Componenti positivi della gestione

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

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

Componenti negativi della gestione

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

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

Gestione finanziaria

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

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

Gestione straordinaria

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

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

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

Risultato d'esercizio

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

:

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

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

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo è pari a 0,00 €.

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

Attivo circolante

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

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

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

Ratei e risconti attivi

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

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

Analisi dello Stato patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo trattamento di fine rapporto

Il valore complessivo è pari a 1.051.226,56 €.

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

Debiti

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

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

Conti d'ordine

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

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

2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
10	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		25.841.472,16	45.286.419,64

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

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

La nota integrativa indica:

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

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

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

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

OSSERVAZIONI

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

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

CONCLUSIONI

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

ESPRIME

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

COVAR 14, 25 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

