

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

COVAR 14

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 8 DEL 19-07-2024 RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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. 17/SEZAUT/2022/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 per l'esercizio finanziario 2023 del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 19-07-2024

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 il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 risulta approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 1 del 30-04-2024, ad oggetto: "APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE E CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023";
- che il Revisore con parere n. 3 del 17-03-2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 05-07-2024 il Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022. approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 05-07-2024 e completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra 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)";
- che con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 44 del 30-11-2023 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" (GAP) E "PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO" COVAR 14. ANNO 2023", l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

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

- che ai fini della definizione del perimetro di consolidamento, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale con riferimento all'esercizio 2023 per la determinazione delle soglie di irrilevanza del 3%, da considerare erano i seguenti:

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

TENUTO CONTO CHE:

- non risultano quote di partecipazioni irrilevanti.

- 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	08872320018		100,00000%	2023	Consolidamento Proporzionale
TRM SPA	08566440015		0,23480%	2023	Consolidamento Proporzionale
ATO-R	09247680011		10,63000%	2023	Consolidamento Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

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

Tutto quanto sopra premesso, il Revisore verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il 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;

PRESENTANO/PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 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 SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

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 2023 e dell'esercizio precedente e i principali aggregati del Conto economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
<i>Voce di Bilancio</i>	<i>Conto economico consolidato 2023 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>	
A Componenti positivi della gestione	39.653.514,34	40.827.469,96	-1.173.955,62	
B Componenti negativi della gestione	43.954.324,05	42.027.332,29	1.926.991,76	
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-4.300.809,71	-1.199.862,33	-3.100.947,38	
C Proventi ed oneri finanziari				
Proventi finanziari	88.025,07	24.840,10	63.184,97	
Oneri finanziari	24.504,59	27.485,41	-2.980,82	
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	63.520,48	-2.645,31	66.165,79	
D Rettifica di valore attività finanziarie				
Rivalutazioni	293.378,42	57.303,57	236.074,85	
Svalutazioni	80.936,91	67.982,53	12.954,38	
Totale rettifiche (D)	212.441,51	-10.678,96	223.120,47	
E Proventi ed oneri straordinari				
Proventi straordinari	2.364.226,38	2.827.935,18	-463.708,80	
Oneri straordinari	1.761.031,49	425.810,90	1.335.220,59	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	603.194,89	2.402.124,28	-1.798.929,39	
Risultato prima delle imposte	-3.421.652,83	1.188.937,68	-4.610.590,51	
Imposte	147.775,00	164.619,47	-16.844,47	
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-3.569.427,83	1.024.318,21	-4.593.746,04	
Risultato dell'esercizio di gruppo	-3.569.427,83	1.024.318,21	-4.593.746,04	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 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 2023 (A)</i>	<i>Bilancio COVAR 14 2023 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	Componenti positivi della gestione	39.653.514,34	39.307.083,27	346.431,07
B	Componenti negativi della gestione	43.954.324,05	43.867.952,91	86.371,14
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-4.300.809,71	-4.560.869,64	260.059,93
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	88.025,07	3.064,02	84.961,05
	Oneri finanziari	24.504,59	0,00	24.504,59
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	63.520,48	3.064,02	60.456,46
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	293.378,42	293.378,42	0,00
	Svalutazioni	80.936,91	80.936,91	0,00
	Totale rettifiche (D)	212.441,51	212.441,51	0,00
E	Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi straordinari	2.364.226,38	2.363.163,38	1.063,00
	Oneri straordinari	1.761.031,49	1.761.031,49	0,00
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	603.194,89	602.131,89	1.063,00
	Risultato prima delle imposte	-3.421.652,83	-3.743.232,22	321.579,39
	Imposte	147.775,00	80.000,00	67.775,00
	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-3.569.427,83	-3.823.232,22	253.804,39
	Risultato dell'esercizio di gruppo	-3.569.427,83	0,00	-3.569.427,83
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

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

		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Componenti positivi della gestione</u>		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	280.231,55	60.558,00
	<i>a proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>219.673,55</i>	<i>0,00</i>
	<i>b quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>60.558,00</i>	<i>60.558,00</i>
	<i>c contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	38.861.306,31	40.055.986,87
	<i>a proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b ricavi dalla vendita di beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>38.861.306,31</i>	<i>40.055.986,87</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	511.976,48	710.925,09
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	39.653.514,34	40.827.469,96

<i>Componenti positivi</i>	<i>Valori da consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore in Bilancio consolidato 2023</i>
----------------------------	---------------------------------	-----------------	--

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

		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Componenti negativi della gestione</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	65.196,59	59.000,85
10	Prestazioni di servizi	35.501.565,42	30.526.931,28
11	Utilizzo beni di terzi	129.105,26	125.288,24
12	Trasferimenti e contributi	2.133.444,51	2.128.539,73
	<i>a trasferimenti correnti</i>	<i>2.133.444,51</i>	<i>2.039.272,14</i>
	<i>b contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>0,00</i>	<i>89.267,59</i>
	<i>c contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
13	Personale	2.716.022,54	2.519.012,29
14	Ammortamenti e svalutazioni	942.633,88	841.523,45
	<i>a ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	<i>105.931,58</i>	<i>90.030,05</i>
	<i>b ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>806.429,39</i>	<i>723.570,21</i>
	<i>c altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>d svalutazione dei crediti</i>	<i>30.272,91</i>	<i>27.923,19</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,62	10,66
16	Accantonamenti per rischi	2.302.145,39	5.698.817,64
17	Altri accantonamenti	2.537,30	2.359,01
18	Oneri diversi di gestione	161.672,54	125.849,14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	43.954.324,05	42.027.332,29

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
---------------------	--------------------------	----------	-------------------------------------

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>ATTIVO</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. Pubbl. Per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	736.341,83	660.016,69	76.325,14
Immobilizzazioni Materiali	4.920.287,74	4.959.073,68	-38.785,94
Immobilizzazioni Finanziarie	53,15	53,15	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.656.682,72	5.619.143,52	37.539,20
Rimanenze	1.361,54	1.362,17	-0,63
Crediti	7.327.209,52	5.441.984,75	1.885.224,77
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	30.120.265,92	30.660.835,19	-540.569,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.448.836,98	36.104.182,11	1.344.654,87
RATEI E RISCONTI (D)	86.340,49	72.899,47	13.441,02
TOTALE DELL'ATTIVO	43.191.860,19	41.796.225,10	1.395.635,09

<i>PASSIVO</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
PATRIMONIO NETTO (A)	13.714.022,77	17.440.783,90	-3.726.761,13
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	14.238.941,94	12.604.320,92	1.634.621,02
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.059.403,52	1.051.226,56	8.176,96
DEBITI (D)	8.911.943,47	9.706.603,95	-794.660,48
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.267.548,49	993.289,77	4.274.258,72
TOTALE DEL PASSIVO	43.191.860,19	41.796.225,10	1.395.635,09
CONTI D'ORDINE	11.729.457,90	25.841.472,16	-14.112.014,26

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a 736.341,83 €.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 4.920.287,74 €.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 53,15 € e sono relative a:

			Anno 2023	Anno 2022
IV		<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	53,15	53,15
		<i>a imprese controllate</i>	0,00	0,00
		<i>b imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		<i>c altri soggetti</i>	53,15	53,15
	2	Crediti verso	0,00	0,00
		<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	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	53,15	53,15

Crediti

Il valore complessivo è pari a 7.327.209,52 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

			Anno 2023	Anno 2022
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	635.202,21	686.692,78
		<i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
		<i>b altri crediti da tributi</i>	635.202,21	686.692,78
		<i>c crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.358.644,33	153.495,09
		<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	4.358.109,07	153.000,00
		<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
		<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00

	<i>d</i>	<i>verso altri soggetti</i>	535,26	495,09
3		Verso clienti ed utenti	1.878.363,67	3.993.231,56
4		Altri Crediti	454.999,31	608.565,32
	<i>a</i>	<i>verso l'erario</i>	10.886,36	0,00
	<i>b</i>	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.370,41	138.892,03
	<i>c</i>	<i>altri</i>	433.742,54	469.673,29
		Totale crediti	7.327.209,52	5.441.984,75

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

<i>Crediti</i>	<i>Valori da consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore in Bilancio consolidato 2023</i>
----------------	---------------------------------	-----------------	--

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 30.120.265,92 € e sono così costituite:

			Anno 2023	Anno 2022
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	27.424.804,87	28.033.221,60
		<i>a istituto tesoriere</i>	27.424.804,87	27.736.226,56
		<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00	296.995,04
	2	Altri depositi bancari e postali	2.288.162,00	2.627.504,88
	3	Denaro e valori in cassa	407.298,10	108,71
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,95	0,00
		Totale disponibilità liquide	30.120.265,92	30.660.835,19

Ratei e risconti attivi

Tale voce ammonta a 86.340,49 € e si riferisce a:

			Anno 2023	Anno 2022
		<u>Ratei e risconti</u>		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	86.340,49	72.899,47
		TOTALE RATEI E RISCONTI	86.340,49	72.899,47

Passivo

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi ammonta a 13.714.022,77 € e risulta così composto:

		Anno 2023	Anno 2022
I	Fondo di dotazione	9.616.471,75	9.616.471,75
II	Riserve	4.181.477,28	4.181.477,26
	<i>b da capitale</i>	18.082,14	18.082,14
	<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	679.890,97
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	344.661,91	344.661,91
	<i>f altre riserve disponibili</i>	3.138.842,26	3.138.842,24
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.569.427,83	1.024.318,21
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.485.501,57	2.618.516,68
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	13.714.022,77	17.440.783,90
	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)	13.714.022,77	17.440.783,90

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a 14.238.941,94 € e si riferiscono a:

		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Fondi per rischi e oneri</u>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	20.544,31
3	Altri	14.238.941,94	12.528.668,42
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	55.108,19
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	14.238.941,94	12.604.320,92

Fondo trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a 8.911.943,47 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Debiti</u>		
1	Debiti da finanziamento	390.887,40	443.617,20
	<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>	385.753,64	443.617,20
	<i>d verso altri finanziatori</i>	5.133,76	0,00
2	Debiti verso fornitori	7.034.047,58	8.380.198,80
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	99.973,86	98.425,62
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	99.973,86	13.848,53
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	0,00	84.577,09
5	altri debiti	1.387.034,63	784.362,33
	<i>a tributari</i>	508.696,37	218.420,59
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	59.764,32	59.357,92
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	110.213,00	0,00
	<i>d altri</i>	708.360,94	506.583,82
	TOTALE DEBITI (D)	8.911.943,47	9.706.603,95

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Debiti	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
--------	--------------------------	----------	-------------------------------------

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a 5.267.548,49 € e si riferisce a:

		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</u>		
I	Ratei passivi	0,00	66,43
II	Risconti passivi	5.267.548,49	993.223,34
1	Contributi agli investimenti	5.055.223,49	993.223,34
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	5.055.108,15	993.223,34
	<i>b da altri soggetti</i>	115,34	0,00

2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	212.325,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.267.548,49	993.289,77

Conti d'ordine

Ammontano a 11.729.457,90 € e si riferiscono a:

		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Conti d'ordine</u>		
1	Impegni su esercizi futuri	11.729.457,90	25.841.472,16
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	11.729.457,90	25.841.472,16

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, comprensivi 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 E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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 2023 del COVAR 14 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- 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 BDAP.

COVAR 14, 19-07-2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA
