



CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14
VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELL'ASSEMBLEA N. 14

OGGETTO:	BILANCIO CONSOLIDATO 2020. APPROVAZIONE
-----------------	--

L'anno 2021, addì ventiquattro del mese di settembre, alle ore 09:00, ai sensi dell'art. 73 del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 e nel rispetto delle linee guida approvate con deliberazione del CdA n. 25 del 30.03.2020, si è riunita, in modalità videoconferenza, in sessione straordinaria, l'Assemblea dei Comuni, nelle persone dei signori:

			Presente
APPIANO Andrea	BRUINO	Delegato	SI
BOCCARDO Stefano	CANDIOLO	Sindaco	NO
ALBERTINO Giorgio	CARIGNANO	Sindaco	SI
SANDRONE Mattia	CASTAGNOLE P.TE	Sindaco	NO
ROMANO Domenico	LA LOGGIA	Sindaco	NO
SIBONA Antonio	LOMBRIASCO	Sindaco	NO
BELLOMO Antonio	MONCALIERI	Vice Commissario	SI
MESSINA Giuseppe	MONCALIERI	Delegato	SI
TOLARDO Giampietro	NICHELINO	Sindaco	SI
RUSSO Antonino	ORBASSANO	Delegato	SI
CERUTTI Silvio	OSASIO	Sindaco	NO
POCHETTINO Luca	PANCALIERI	Sindaco	SI
DEMICHELIS Fiorenzo	PIOBESI T.SE	Sindaco	SI
GIULIANO Pasquale	PIOSSASCO	Sindaco	SI
MURO Sergio	RIVALTA DI TORINO	Vice Sindaco	SI
VISCA Gianfranco	TROFARELLO	Sindaco	NO
PRINCIPI Francesco	VILLASTELLONE	Sindaco	SI
VIGNALI Fernando	VINOVO	Delegato	SI
ROBASTO Mattia	VIRLE P.TE	Sindaco	NO

Assiste alla seduta il segretario, Dott. COTUGNO Gianfranco che verificato il collegamento simultaneo dei presenti attraverso la piattaforma GoToMeeting accerta il numero legale.

Tra i sopracitati rappresentanti dei Comuni consorziati sono al momento assenti i Signori: Giorgio Albertino, Stefano Boccardo, Silvio Cerutti, Domenico Romano, Mattia Sandrone, Antonio Sibona, Mattia Robasto e Gianfranco Visca.

Presiede la seduta in videoconferenza, il Presidente dell'Assemblea dei Sindaci sig. Giampietro Tolardo;

Presenti: 11, in rappresentanza di 84,31 quote su 100;

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza chiama in trattazione l'unico punto posto all'odg: "Bilancio Consolidato Anno 2020. Approvazione" e cede la parola alla Responsabile dell'Area finanziaria dott.ssa Marina Toso, che illustra la proposta di deliberazione;

Si scollega dalla videoconferenza il sindaco di Carignano, sig. Giorgio Albertino sono le 09,14;

Presenti: 12, in rappresentanza di 87,98 quote su 100;

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

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

Presenti: 12, in rappresentanza di 87,98 quote su 100;

voti favorevoli: 12, in rappresentanza di 87,98 quote su 100;

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

D E L I B E R A

di approvare all'unanimità la proposta ad oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020.
APPROVAZIONE

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

Presenti: 12, in rappresentanza di 87,98 quote su 100;

voti favorevoli: 12, in rappresentanza di 87,98 quote su 100;

D E L I B E R A

All'unanimità di rendere la presente immediatamente eseguibile,

Proposta dell'Assemblea Consortile n. 61 del 15/09/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2020. APPROVAZIONE

L'ASSEMBLEA

Premesso:

- che il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021, approvato con atto dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 4 del 31-03-2021 ad oggetto: "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E BILANCIO DI PREVISIONE PERIODO 2021 - 2023. APPROVAZIONE";
- che il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 risulta approvato con atto dell'Assemblea n. 7 del 30-04-2021 ad oggetto: "RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE";
- che ai sensi dell'art. 233 bis, comma 1, D.Lgs.vo 267/2000, secondo il quale "Il bilancio consolidato di gruppo e' predisposto secondo le modalità e i criteri previsti dal D. Lgs.vo n. n. 118/2011, allegato 4/4,così come modificati dal Dm dell'11 agosto 2017";
- che il bilancio consolidato è costituito dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa e dalla relazione del Revisore dei conti;
- bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Consorzio attraverso le proprie articolazioni organizzative e le proprie società alla data del 31-12-2020;
- che il dm 11/08/2018 prevedeva che nel Gap fossero inseriti:
 - ✓ gli enti strumentali, cioè quei soggetti economici a natura non societaria che interagiscono con l'amministrazione capo gruppo e che possono essere classificati come enti strumentali controllati, o se esiste almeno una condizione riscontrabile dall'articolo 11 ter del Dlgs 118/2011, o con natura di partecipate se tali presupposti siano insistenti;
 - ✓ le società individuate dal libro V, titolo V capi V, VI e VII del codice civile.
- che i soggetti censiti nel Gap fossero oggetto di consolidamento in base al criterio dell'irrilevanza cioè in quanto i bilanci presentassero per i parametri del patrimonio netto, Attivo- immobilizzazioni e Ricavi caratteristici, un'incidenza minore del 3%:

VERIFICATO CHE la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 59 del 09-12-2020 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" (GAP) E "PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO" COVAR 14. ANNO 2020" Il Gap era così composto:

Enti strumentali e società	% partecipazione Covar 14 al 31/12/2019
Pegaso 03 Srl	100,00%
Ato-r	106,30‰
TRM Spa	0,23042 %

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale con riferimento all'esercizio 2020 per la determinazione delle soglie di irrilevanza del 3%, da considerare erano i seguenti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/1/2020	TOTALE DELL'ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COVAR14	5.191.448,61	17.688.767,63	42.225.813,82
SOGLIA DI RILEVANZA	155.743,46	530.663,03	1.266.774,41

VERIFICATO che dai dati delle tre società, come dalla tabella seguente i parametri erano superati:

Società partecipate	Valori di riferimento 01/01/2020		
SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/1/2020	TOTALE DELL'ATTIVO (IMMOBILIZZAZIONI)	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Pegaso 03 Srl	361.667,00	1.588.080,00	2.086.644,00
TRM SpA	267.115.198,00	61.524.030,00	77.029.428,00
Ato-r	4.623,40	4.381.231,34	584.545,52

E che, quindi, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14, come di seguito costituito consolidato, per una più corretta informazione di bilancio:

Covar 14 consolida	
TRM SPA	0,23042 %
Pegaso 03 Srl	100,00%

Ato-r	106,30%
-------	---------

DATO ATTO, inoltre, che:

- Covar ha provveduto con posta certificata (atti depositati in protocollo) alla notifica della deliberazione n. 59/2020 che individua il Gap ai tre soggetti individuati sopracitati;
- che la delibera di Assemblea n. n. 7 del 30-04-2021 ad oggetto: "RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE" ha preso atto del GAP così come sopra costituito;
- sono state poste in essere le procedure per verificare e rendere uniformi le informazioni dei bilanci ponendo attenzione alla differente natura degli stessi, elidendo i rapporti infragruppo e applicando il metodo proporzionale delle quote al consolidamento;

RICHIAMATI:

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

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

VISTO l'Atto del Consiglio di Amministrazione n. 39 del 28-07-2021 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE";

ACQUISITO il materiale informativo proprio, e redatto quindi il bilancio consolidato del Consorzio Covar 14 per l'esercizio finanziario 2020 composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione che contiene la Nota Integrativa redatti ai sensi del D.Lgs. 118/2011;

VISTI:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.Lgs 23.06.2011, n.118 e s.m.i:
- il parere 04.08.2021 del Revisore dei Conti, espresso tramite una relazione, così come normato dal disposto dell'articolo 11 bis, comma secondo, lettera b) del D.Lgs.vo n. 118/2011;

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

- il parere in ordine alla regolarità tecnica, reso dall'incaricato di Posizione Organizzativa dell'Area Amministrazione generale e finanziaria;

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

Tutto quanto sopra premesso e considerato;

DELIBERA

1. di approvare il bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione, che contiene la Nota Integrativa, a cui viene allegata la relazione resa dal Revisore dei Conti;
2. di approvare le risultanze dello stato patrimoniale consolidato e conto economico consolidato al 31-12-2020 così come proposte negli allegati elaborati e sinteticamente di seguito riassunte:

STATO PATRIMONIALE

PATRIMONIO NETTO AL 31-12-2020	Euro: 16.155.380,32=.
di cui Patrimonio netto di pertinenza di terzi	Euro: 0,00=.

CONTO ECONOMICO

UTILE DI ESERCIZIO	Euro: 547.461,68=.
di cui utile di terzi	Euro: 0,00=.

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

IL PRESIDENTE
TOLARDO Giampietro*

IL SEGRETARIO
Dott. COTUGNO Gianfranco*

COVAR 14

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide BARBERIS

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 7 del 30-04-2021 ad oggetto: "RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE", è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'anno 2020;
- che questo Organo ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Viste

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39 del 28-07-2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'anno 2020;
- la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati e lo schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2020, 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. 59 del 09-12-2020, 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 2020 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'1/1/2020	TOTALE DELL'ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COVAR14	5.191.448,61	17.688.767,63	42.225.813,82
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	155.743,46	530.663,03	1.266.774,41

- 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 2020.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 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, compresi delle entrate esternalizzate;

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

- non sono presenti crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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 1.323.385,00=. riportati nella Nota Integrativa al Bilancio d’esercizio 31-12-2020 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 31-12-2020 di TRM a pag. 69, par. “Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari” ed a pag. 42 il relativo fondo “Strumenti finanziari finanziari derivati passivi” di euro 58.930.425=.. 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 15 (spiegazione);

- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale: euro 2.296.883,74=., 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 2020 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 2020 del **"Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14"**.

Data, 04/08/2021

L'Organo di Revisione



Dott. Davide BARBERIS

CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14



VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 39

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE

L'anno 2021, il ventotto del mese di luglio alle ore 11:30, regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, nelle persone dei Signori:

		Presente	Assente
Leonardo DI CRESCENZO	Presidente	X	
Paolo CHIARIZIO	Consigliere	X	
Carlo BENISSONE	Consigliere	X	
Daniela QUARESIMA	Consigliere	X	
Irene FERRERO	Consigliere		X

Si evidenzia che la seduta del Consiglio di amministrazione viene svolta in videoconferenza, mediante l'utilizzo della piattaforma Go To Meeting, in forza della deliberazione n. 25 del 26/03/2020,

Assiste alla seduta il Segretario, Dott. Gianfranco COTUGNO, che ha riscontrato il collegamento simultaneo dei presenti e riscontrato il numero legale;

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la proposta di deliberazione n. 55/ 2021, relativa al seguente oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000, relativi alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile subordinatamente alla capienza dei capitoli del Bilancio 2017;

Ritenuto di dover provvedere in merito,

Il Consiglio di Amministrazione, con votazione unanime e palese,

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione relativa a:

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione, con ulteriore votazione unanime e palese,

DELIBERA

altresì, di rendere la presente, immediatamente eseguibile.

Proposta del CdA n. 55 del 26/07/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO:

- che il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021, approvato con atto dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 4 del 31-03-2021 ad oggetto: "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E BILANCIO DI PREVISIONE PERIODO 2021 - 2023. APPROVAZIONE";
- che il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 risulta approvato con atto dell'Assemblea n. 7 del 30-04-2021 ad oggetto: "RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE";
- che ai sensi dell'art. 233 bis, comma 1, D.Lgs.vo 267/2000, secondo il quale "Il bilancio consolidato di gruppo e' predisposto secondo le modalità e i criteri previsti dal D. Lgs.vo n. n. 118/2011, allegato 4/4,così come modificati dal Dm dell'11 agosto 2017";
- che il bilancio consolidato è costituito dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa e dalla relazione del Revisore dei conti;
- bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Consorzio attraverso le proprie articolazioni organizzative e le proprie società alla data del 31-12-2020;
- che il dm 11/08/2018 prevedeva che nel Gap fossero inseriti:
 - ✓ gli enti strumentali, cioè quei soggetti economici a natura non societaria che interagiscono con l'amministrazione capo gruppo e che possono essere classificati come enti strumentali controllati, o se esiste almeno una condizione riscontrabile dall'articolo 11 ter del Dlgs 118/2011, o con natura di partecipate se tali presupposti siano insistenti;
 - ✓ le società individuate dal libro V, titolo V capi V, VI e VII del codice civile.
- che i soggetti censiti nel Gap fossero oggetto di consolidamento in base al criterio dell'irrilevanza cioè in quanto i bilanci presentassero per i parametri del patrimonio netto, Attivo- immobilizzazioni e Ricavi caratteristici, un'incidenza minore del 3%:

VERIFICATO CHE la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 59 del 09-12-2020 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" (GAP) E "PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO" COVAR 14. ANNO 2020" Il Gap era così composto:

Enti strumentali e società	% partecipazione Covar 14 al 31/12/2019
Pegaso 03 Srl	100,00%
Ato-r	106,30‰
TRM Spa	0,23042 %

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale con riferimento all'esercizio 2020 per la determinazione delle soglie di irrilevanza del 3%, da considerare erano i seguenti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/1/2020	TOTALE DELL'ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COVAR14	5.191.448,61	17.688.767,63	42.225.813,82
SOGLIA DI RILEVANZA	155.743,46	530.663,03	1.266.774,41

VERIFICATO che dai dati delle tre società, come dalla tabella seguente i parametri erano superati:

Società partecipate	Valori di riferimento 01/01/2020		
SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/1/2020	TOTALE DELL'ATTIVO (IMMOBILIZZAZIONI)	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Pegaso 03 Srl	361.667,00	1.588.080,00	2.086.644,00
TRM SpA	267.115.198,00	61.524.030,00	77.029.428,00
Ato-r	4.623,40	4.381.231,34	584.545,52

E che, quindi, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14, come di seguito costituito consolidato, per una più corretta informazione di bilancio:

Covar 14 consolida	
TRM SPA	0,23042 %
Pegaso 03 Srl	100,00%

Ato-r	106,30%
-------	---------

DATO ATTO, inoltre, che:

- Covar ha provveduto con posta certificata (atti depositati in protocollo) alla notifica della deliberazione n. 59/2020 che individua il Gap ai tre soggetti individuati sopracitati;
- che la delibera di Assemblea n. n. 7 del 30-04-2021 ad oggetto: "RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE" ha preso atto del GAP così come sopra costituito;
- sono state poste in essere le procedure per verificare e rendere uniformi le informazioni dei bilanci ponendo attenzione alla differente natura degli stessi, elidendo i rapporti infragruppo e applicando il metodo proporzionale delle quote al consolidamento;

RICHIAMATI:

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

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

ACQUISITO il materiale informativo proprio, e redatto quindi il bilancio consolidato del Consorzio Covar 14 per l'esercizio finanziario 2020 composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione che contiene la Nota Integrativa redatti ai sensi del D.Lgs. 118/2011;

VISTI:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.Lgs 23.06.2011, n.118 e s.m.i:

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

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

Tutto quanto sopra premesso e considerato;

DELIBERA

1. di approvare i richiami, le premesse e l'intera narrativa quali parti integranti e sostanziale del dispositivo;
2. di formulare la seguente proposta di deliberazione da sottoporre all'Assemblea dei Comuni consorziati al fine di approvare il consolidato per l'esercizio finanziario 2020 composto dal conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla Gestione che contiene la Nota Integrativa, così come indicato negli schemi allegati;
3. di demandare al Responsabile Finanziario la trasmissione della delibera al Revisore dei Conti al fine di acquisirne il necessario parere secondo il richiamato disposto dell'articolo 239 del TUEL.

IL PRESIDENTE
Leonardo DI CRESCENZO

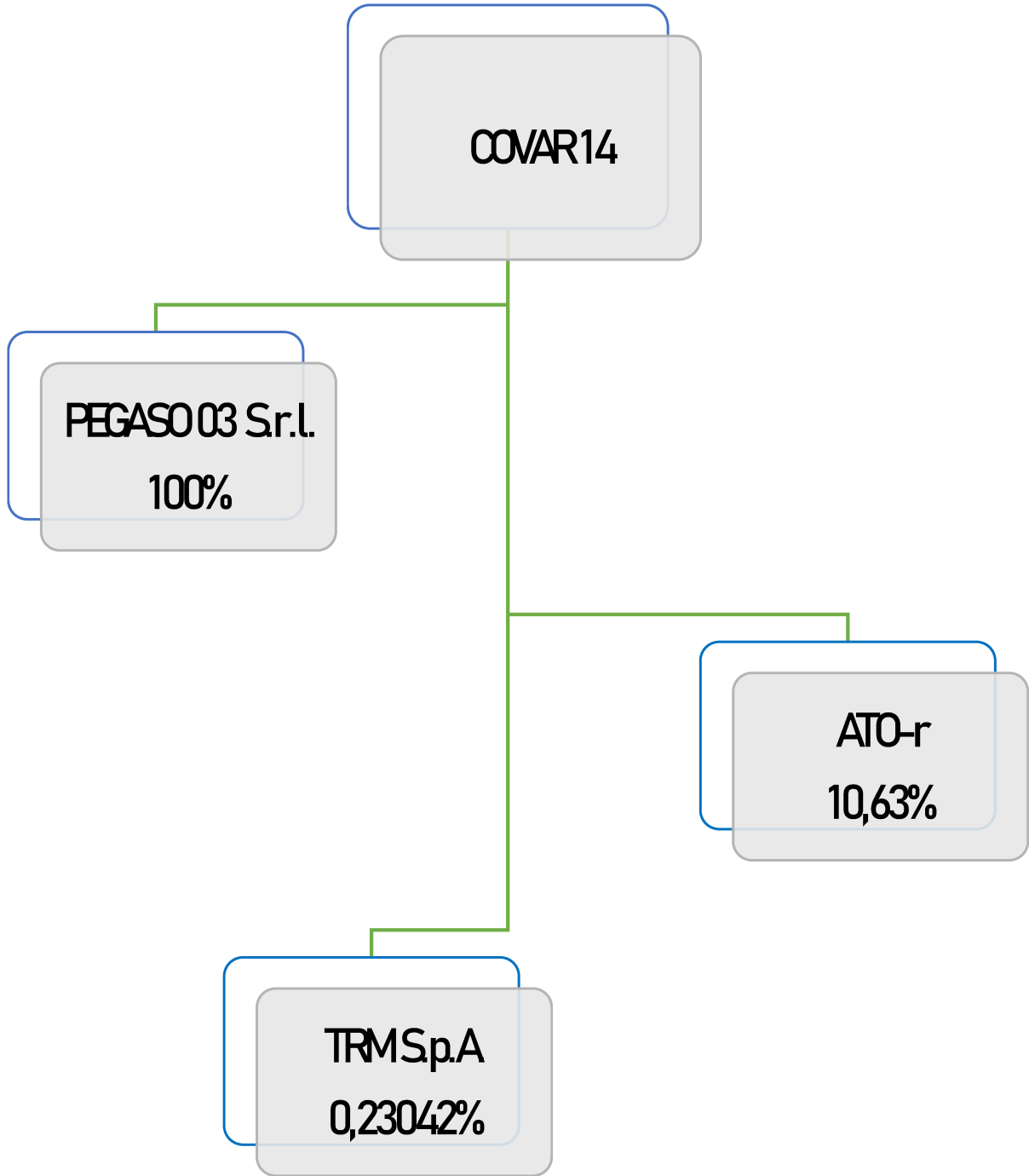
IL SEGRETARIO
Dott. Gianfranco COTUGNO



BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2020

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011

D.P.C.M. 28 dicembre 2011



	CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
	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	2.700,05	931,43
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	931,43
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.700,05	-
c	Contributi agli investimenti	0,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.235.893,96	42.053.733,05
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	23.096,77
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	43.235.893,96	42.030.636,28
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	3.022.981,84	1.896.241,24
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	46.261.575,85	43.950.905,72
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.762,31	35.796,11
10	Prestazioni di servizi	34.903.905,47	34.681.149,84
11	Utilizzo beni di terzi	125.283,17	127.543,61
12	Trasferimenti e contributi	2.540.423,27	0,00
a	Trasferimenti correnti	2.397.546,70	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	142.876,57	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	2.296.883,74	2.530.293,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.992.198,28	1.326.980,42
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	677.950,27	691.640,22
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	636.514,38	611.867,75
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	-
d	Svalutazione dei crediti	3.677.733,63	23.472,45
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15,00	44,91
16	Accantonamenti per rischi	1.211.862,00	1.576.099,97
17	Altri accantonamenti	61.989,00	1.885,09
18	Oneri diversi di gestione	127.551,40	189.670,14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	46.297.873,64	40.469.463,79
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-36.297,79	3.481.441,93
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	6.505,22	16.725,82
	Totale proventi finanziari	6.505,22	16.725,82
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.774,48	42.156,31
a	Interessi passivi	37.774,48	42.161,13
b	Altri oneri finanziari	0,00	-4,82
	Totale oneri finanziari	37.774,48	42.156,31
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-31.269,26	-25.430,49

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	34.614,33	14.478,00
23		Svalutazioni	0,00	24.768,12
		TOTALE RETTIFICHE (D)	34.614,33	-10.290,12
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	833.729,82	1.646.792,23
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	-
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	833.729,82	1.644.592,23
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	2.200,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	-
		Totale proventi straordinari	833.729,82	1.646.792,23
25		Oneri straordinari	142.668,06	897.293,24
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	-
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.668,06	611.544,17
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	285.749,07
	d	Altri oneri straordinari	0,00	-
		Totale oneri straordinari	142.668,06	897.293,24
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	691.061,76	749.498,99
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	658.109,04	4.195.220,31
26		Imposte (*)	110.647,35	108.792,01
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	547.461,69	4.086.428,30
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO			2020	2019
		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	379.453,12	389.439,14
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,00	1,06
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	80.967,97	686.928,16
		Totale immobilizzazioni immateriali	460.422,09	1.076.368,36
		<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)	3.664.339,82	3.418.480,33
	2.1	Terreni	175.746,00	43.115,05
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	1.172.131,71	1.152.914,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	440.405,00	450.023,35
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.820.840,78	1.728.218,60
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.766,04	14.189,94
	2.7	Mobili e arredi	4.227,29	0,00
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	30.019,39
	2.10	Altri beni materiali	20.086,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.137,00	24.016,05
		Totale immobilizzazioni materiali	3.664.339,82	3.442.496,38
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	53,15	53,15
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	53,15	53,15
	2	Crediti verso	37.260,16	3.104,17
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	37.260,16	3.104,17
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	37.313,31	3.157,32
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.162.075,22	4.522.022,06
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	1.379,00	1.393,69

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO			2020	2019
Totale rimanenze			1.379,00	1.393,69
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	502.546,77	1.024.476,56
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	502.546,77	1.024.476,56
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	106.974,58	128.332,69
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	100.495,24	120.754,07
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	6.479,34	7.578,62
3		Verso clienti ed utenti	20.026.023,48	10.066.817,16
4		Altri Crediti	696.763,33	566.146,48
	a	<i>verso l'erario</i>	100.560,00	64.028,31
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	45.064,62	307.886,31
	c	<i>altri</i>	551.138,71	194.231,86
Totale crediti			21.332.308,16	11.785.772,89
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	14.420.871,70	20.464.866,34
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	14.123.876,66	20.167.871,30
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	296.995,04	296.995,04
2		Altri depositi bancari e postali	2.342.420	2.366.265,77
3		Denaro e valori in cassa	1.287,00	1.479,65
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide			16.764.578,70	22.832.611,76
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			38.098.265,86	34.619.778,34
D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	67.116,50	65.204,16
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			67.116,50	65.204,16
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			42.327.457,58	39.207.004,56

		STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	2020	2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	10.111.541,76	10.111.541,76
II		Riserve	5.496.376,87	3.979.320,92
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.464.071,10	3.947.015,15
	b	<i>da capitale</i>	0,00	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	32.305,77
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	547.461,69	4.086.428,30
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.155.380,32	18.177.290,98
		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)	16.155.380,32	18.177.290,98
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	6.509.265,91	8.547.707,71
4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	474.689,22	443.712,19
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.983.955,13	8.991.419,90
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	845.931,00	795.801,45
		TOTALE T.F.R. (C)	845.931,00	795.801,45
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	650.930,00	696.417,04
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000,00	115.000,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	535.930,00	580.577,88
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	839,16
2		Debiti verso fornitori	9.748.715,24	9.247.498,21
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.541.800,55	69.590,11
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.541.800,55	69.590,11
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5		Altri debiti	5.086.112,99	979.225,03
	a	<i>tributari</i>	549.836,21	173.277,57
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	62.124,57	71.876,84
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri</i>	4.474.152,21	734.070,62
		TOTALE DEBITI (D)	18.027.558,79	10.992.730,39
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	183.261,56	204.121,80

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO			2020	2019
II		Risconti passivi	131.370,79	45.640,04
	1	Contributi agli investimenti	131.370,79	45.640,04
	a	da altre amministrazioni pubbliche	131.370,79	45.640,04
	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)	314.632,35	249.761,84
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.327.457,58	39.207.004,56
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	24.329.880,72	10.852.483,00
		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	24.329.880,72	10.852.483,00

RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2020

INDICE

1.	STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	11
2.	DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	12
3.	CRITERI DI VALUTAZIONE	13
4.	METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO.....	14
5.	ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO.....	15
6.	CONTO ECONOMICO – DETTAGLIO.....	30
7.	STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO	33
8.	STATO PATRIMONIALE PASSIVO - DETTAGLIO.....	36
9.	ALTRE INFORMAZIONI	38

ALLEGATI

BILANCIO 2020 COVAR14

BILANCIO 2020 PEGASO03

BILANCIO 2020 ATO-R

BILANCIO 2020 TRM S.P.A.

1. STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4 che mette in evidenza la situazione economica patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dal Covar 14 e dai suoi organismi e società partecipate.

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

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa

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

2. DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

Con provvedimento del Consiglio di Amministrazione del 9 dicembre 2020:

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

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

Il gruppo amministrazione pubblica del Covar 14 risulta così composto:

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

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

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

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

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Il Principio contabile sperimentale per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzata progressivamente nel tempo.

A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale. In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei e questo è stato verificato.

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

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

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

4. METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

5. ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

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

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

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in 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 TRM S.p.A. nel consolidamento dei conti 2019, 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 2019

- 1) Storno rettifica effettuata sul bilancio del Covar 14 per allineamento spese di competenza 2020 con Pegaso03

CONTO	DARE	AVERE
Prestazioni di servizi (Covar)	36.345,98	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Covar)		36.345,98

- 2) Storno rettifica effettuata sul bilancio del Covar 14 per allineamento valori (economia per 160.365,85 e spese di competenza 2020 per 160.365,85) con TRM S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
Prestazioni di servizi (Covar)	320.731,69	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Covar)		320.731,69

- 3) Storno rettifica effettuata sul bilancio del Covar 14 per allineamento spese di competenza 2020 con ATO-r

CONTO	DARE	AVERE
Prestazioni di servizi (Covar)	29.045,65	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Covar)		29.045,65

- 4) Storno rettifica effettuata sul bilancio di TRM S.p.A. (già espressa in percentuale proporzionalmente alla quota di partecipazione) per allineamento valori (spese servizio di igiene ambientale - competenza 2020) con Covar 14

CONTO	DARE	AVERE
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (TRM)	396.195,05	
Riserva legale (TRM)		396.195,05

Rettifiche ante consolidamento 2020

- 1) Rettifica sul bilancio di Covar 14 per allineamento valori con Pegaso03 (residuo impegni esercizio 2020 eliminati nell'anno 2021)

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	148.000,99	
Prestazioni di servizi (Covar)		148.000,99

- 2) Rettifica sul bilancio di Covar 14 per allineamento valori con TRM S.p.A. (debito per erogazione servizi una tantum 2020, impegnati 2021)

CONTO	DARE	AVERE
Prestazioni di servizi (Covar)	53.421,85	
Debiti verso fornitori (Covar)		53.421,85

- 3) Rettifica sul bilancio di Covar 14 per allineamento valori con Pegaso03 (relativamente alla quota iva impegnata da Covar 14 su fatture da emettere su Pegaso03)

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	88.483,59	
Altri crediti da tributi (Covar)		88.483,59

CONTO ECONOMICO		Bilancio Covar14	Rettifiche	Bilancio Covar14 rettificato	Bilancio TRM S.p.A.	Rettifiche	Bilancio TRM S.p.A. rettificato
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	-		-	-		-
2	Proventi da fondi perequativi	-		-	-		-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.700,05		2.700,05	-		-
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.700,05		2.700,05	-		-
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-		-	-		-
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	-		-	-		-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.138.269,08		43.138.269,08	73.455.292,00	-396.195,05	73.059.096,95
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-		-	-		-
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	-		-	-		-
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	43.138.269,08		43.138.269,08	73.455.292,00	-396.195,05	73.059.096,95
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		-	-		-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		-	-		-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		-	-		-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.876.787,97		2.876.787,97	26.226.442,00		26.226.442,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	46.017.757,10		46.017.757,10	99.681.735,00	-396.195,05	99.285.539,95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.947,70		7.947,70	5.890.353,00		5.890.353,00
10	Prestazioni di servizi	36.201.061,27	291.544,18	36.492.605,45	23.557.065,00		23.557.065,00
11	Utilizzo beni di terzi	56.842,34		56.842,34	326.369,00		326.369,00
12	Trasferimenti e contributi	2.398.123,19		2.398.123,19	-		-
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	2.398.123,19		2.398.123,19	-		-
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	-		-	-		-
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-		-	-		-
13	Personale	878.307,38		878.307,38	3.076.093,00		3.076.093,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.925.654,60		4.925.654,60	17.662.183,00		17.662.183,00
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	666.168,09		666.168,09	82.514,00		82.514,00
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	582.815,88		582.815,88	17.579.669,00		17.579.669,00
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		-	-		-
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	3.676.670,63		3.676.670,63	-		-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		-	6.482,00		6.482,00
16	Accantonamenti per rischi	1.206.500,00		1.206.500,00	2.327.114,00		2.327.114,00
17	Altri accantonamenti	-		-	863.147,00		863.147,00
18	Oneri diversi di gestione	94.346,72		94.346,72	3.492.404,00		3.492.404,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	45.768.783,20	291.544,18	46.060.327,38	57.201.210,00		57.201.210,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	248.973,90	-291.544,18	-42.570,28	42.480.524,00	-396.195,05	42.084.328,95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						

CONTO ECONOMICO			Bilancio Covar14	Rettifiche	Bilancio Covar14 rettificato	Bilancio TRM S.p.A.	Rettifiche	Bilancio TRM S.p.A. rettificato
19		Proventi da partecipazioni	47.554,84		47.554,84	-		-
	a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00	-		-
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00		0,00	-		-
	c	<i>da altri soggetti</i>	47.554,84		0,00	-		-
20		Altri proventi finanziari	3.505,27		3.505,27	21.598,00		21.598,00
		Totale proventi finanziari	51.060,11		3.505,27	21.598,00		21.598,00
		<i>Oneri finanziari</i>						
21		Interessi ed altri oneri finanziari	5.437,48		5.437,48	14.030.842,00		14.030.842,00
	a	<i>Interessi passivi</i>	5.437,48		5.437,48	14.033.806,00		14.033.806,00
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-		-	2.964,00		2.964,00
		Totale oneri finanziari	5.437,48		5.437,48	14.030.842,00		14.030.842,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	45.622,63		-1.932,21	-14.009.244,00		-14.009.244,00
22		Rivalutazioni	34.614,33		34.614,33	-		-
23		Svalutazioni	-		-	-		-
		TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	34.614,33		34.614,33	-		-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24		Proventi straordinari	833.677,52		833.677,52	-		-
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-		-	-		-
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		-	-		-
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	833.677,52		833.677,52	-		-
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		-	-		-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		-	-		-
		Totale proventi straordinari	833.677,52		833.677,52	-		-
25		Oneri straordinari	142.662,50		142.662,50	-		-
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		-	-		-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	142.662,50		142.662,50	-		-
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		-	-		-
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-		-	-		-
		Totale oneri straordinari	142.662,50		142.662,50	-		-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	691.015,02		691.015,02	-		-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.020.225,88	-291.544,18	728.681,7	28.471.280,00	-396.195,05	28.075.084,95
26		Imposte (*)	62.661,30		62.661,30	8.455.913,00		8.455.913,00
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	957.564,58	-291.544,18	666.020,40	20.015.367,00	-396.195,05	19.619.171,95

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Bilancio Covar14	Rettifiche	Bilancio Covar14 rettificato	Bilancio TRM S.p.A.	Rettifiche	Bilancio TRM S.p.A. rettificato
-----------------------------	------------------	------------	------------------------------	---------------------	------------	---------------------------------

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Bilancio Covar14	Rettifiche	Bilancio Covar14 rettificato	Bilancio TRM S.p.A.	Rettifiche	Bilancio TRM S.p.A. rettificato
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00			0,00		0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			0,00		0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI						
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	69.399,12	69.399,12	1.000,00	1.000,00		1.000,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	345,00	345,00		345,00
	5	Avviamento	-	-	-	-		-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-		-
	9	Altre	80.967,97	80.967,97	-	-		-
		Totale immobilizzazioni immateriali	150.367,09	150.367,09	1.345,00	1.345,00		1.345,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II	1	Beni demaniali	-	-	-	-		-
	1.1	Terreni	-	-	-	-		-
	1.2	Fabbricati	-	-	-	-		-
	1.3	Infrastrutture	-	-	-	-		-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-		-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.054.320,34	3.054.320,34	250.584.304,00	250.584.304,00		250.584.304,00
	2.1	Terreni	30.003,00	30.003,00	5.676.944,00	5.676.944,00		5.676.944,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-		-
	2.2	Fabbricati	1.172.131,71	1.172.131,71	57.573.883,00	57.573.883,00		57.573.883,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-		-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	187.084.617,00	187.084.617,00		187.084.617,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-		-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.820.613,78	1.820.613,78	98.527,00	98.527,00		98.527,00
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	-		-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.344,56	27.344,56	-	-		-
	2.7	Mobili e arredi	4.227,29	4.227,29	-	-		-
	2.8	Infrastrutture	-	-	-	-		-
	2.99	Altri beni materiali	-	-	150.333,00	150.333,00		150.333,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	1.361.327	1.361.327		1.361.327
		Totale immobilizzazioni materiali	3.054.320,34	3.054.320,34	251.945.630	251.945.630		251.945.630
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>						
	1	Partecipazioni in	1.684.983,58	1.684.983,58	-	-		-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Bilancio Covar14	Rettifiche	Bilancio Covar14 rettificato	Bilancio TRM S.p.A.	Rettifiche	Bilancio TRM S.p.A. rettificato
	a	<i>imprese controllate</i>	1.588.080,00		1.588.080,00	-		-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-		-	-		-
	c	<i>altri soggetti</i>	96.903,58		96.903,58	-		-
2		Crediti verso	-		-	1.323.385,00		1.323.385,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-		-	-		-
	b	<i>imprese controllate</i>	-		-	-		-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-		-	-		-
	d	<i>altri soggetti</i>	-		-	1.323.385,00		1.323.385,00
3		Altri titoli	-		-	-		-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.684.983,58		1.684.983,58	1.323.385,00		1.323.385,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.889.671,01		4.889.671,01	253.270.361,00		253.270.361,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	-		-	598.364,00		598.364,00
		Totale rimanenze	-		-	598.364,00		598.364,00
II		<u>Crediti</u>						
1		Crediti di natura tributaria	588.746,36		500.262,77	991.028,00		991.028,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		-	-		-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	588.746,36	-88.483,59	500.262,77	991.028,00		991.028,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-		-	-		-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	89.963,24		89.963,24	9.850.808,00		9.850.808,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	89.963,24		89.963,24	-		-
	b	<i>imprese controllate</i>	-		-	5.279.829,00		5.279.829,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	-		-	-		-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-		-	4.570.979,00		4.570.979,00
3		Verso clienti ed utenti	20.031.770,14		20.031.770,14	3.417.260,00		3.417.260,00
4		Altri Crediti	527.893,38		527.893,38	40.306.259,00		40.306.259,00
	a	<i>verso l'erario</i>	-		-	15.964.200,00		15.964.200,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	45.064,62		45.064,62	24.342.059,00		24.342.059,00
	c	<i>altri</i>	482.828,76		482.828,76	-		-
		Totale crediti	21.238.373,12	-88.483,59	21.149.889,53	54.565.356,00		54.565.356,00
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1		Partecipazioni	-		-	-		-
2		Altri titoli	-		-	35.485.644,00		35.485.644,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		-	35.485.644,00		35.485.644,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Bilancio Covar14	Rettifiche	Bilancio Covar14 rettificato	Bilancio TRM S.p.A.	Rettifiche	Bilancio TRM S.p.A. rettificato
IV		<u>Disponibilità liquide</u>						
	1	Conto di tesoreria	13.937.164,24		13.937.164,24	-		-
		a <i>Istituto tesoriere</i>	13.937.164,24		13.937.164,24	-		-
		b <i>presso Banca d'Italia</i>	-		-	-		-
	2	Altri depositi bancari e postali	-		-	70.655.449,00		70.655.449,00
	3	Denaro e valori in cassa	-		-	535,00		535,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-	-		-
		Totale disponibilità liquide	13.937.164,24		13.937.164,24	70.655.984,00		70.655.984,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.175.537,36	-88.483,59	35.087.053,77	161.305.348,00		161.305.348,00
		D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	-		-	-		-
	2	Risconti attivi	34.552,50		34.552,50	338.409,00		338.409,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.552,50		34.552,50	338.409,00		338.409,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.099.760,87	-88.483,59	40.011.277,28	414.914.118,00		414.914.118,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Bilancio Covar14	Rettifiche	Bilancio Covar14 rettificato	Bilancio TRM S.p.A.	Rettifiche	Bilancio TRM S.p.A. rettificato
		A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	10.111.541,76		10.111.541,76	86.794.220,00		86.794.220,00
II		Riserve	5.062.698,71	386.123,32	5.448.822,03	- 41.245.137,00		- 41.245.137,00
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.030.392,94	386.123,32	5.416.516,26	-		-
	b	<i>da capitale</i>	-		-	- 41.245.137,00	396.195,05	-40.848.941,95
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-		-	-		-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.305,77		32.305,77	-		-
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-		-	-		-
III		Risultato economico dell'esercizio	957.564,58	-291.544,18	666.020,40	20.015.367,00	-396.195,05	19.619.171,95
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.131.805,05	94.579,14	16.226.384,19	65.564.450,00	0	65.564.450,00
		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)	16.131.805,05	94.579,14	16.226.384,19	65.564.450,00	0	65.564.450,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	-		-			
	2	Per imposte	-		-			
	3	Altri	6.150.376,91		6.150.376,91	79.806.079,00		79.806.079,00
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		-			
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.150.376,91		6.150.376,91	79.806.079,00		79.806.079,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				612.252,00		612.252,00
		TOTALE T.F.R. (C)				612.252,00		612.252,00
		D) DEBITI						
	1	Debiti da finanziamento	115.000,00		115.000,00	232.588.192,00		232.588.192,00
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		-	-		-
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000,00		115.000,00	-		-
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-		-	232.588.192,00		232.588.192,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	-		-	-		-
	2	Debiti verso fornitori	10.218.776,81	-183.062,73	10.035.714,08	5.164.823,00		5.164.823,00

3		Acconti	-	-	-	-	-
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	2.398.123,19		2.398.123,19	21.740.599,00	21.740.599,00
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		-	-	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.398.123,19		2.398.123,19	-	-
	c	<i>imprese controllate</i>	-		-	3.214.390,00	3.214.390,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	-		-	-	-
	e	<i>altri soggetti</i>	-		-	18.526.209,00	18.526.209,00
5		Altri debiti	4.948.564,56		4.948.564,56	9.437.723,00	9.437.723,00
	a	<i>tributari</i>	483.246,21		483.246,21	2.718.254,00	2.718.254,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.451,57		18.451,57	161.833,00	161.833,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-		-	-	-
	d	<i>altri</i>	4.446.866,78		4.446.866,78	6.557.636,00	6.557.636,00
		TOTALE DEBITI (D)	17.680.464,56	-183.062,73	17.497.401,83	268.931.337,00	268.931.337,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	5.743,56		5.743,56	-	-
II		Risconti passivi	131.370,79		131.370,79	-	-
1		Contributi agli investimenti	131.370,79		131.370,79	-	-
	a	da altre amministrazioni pubbliche	131.370,79		131.370,79	-	-
	b	da altri soggetti	-		-	-	-
2		Concessioni pluriennali	-		-	-	-
3		Altri risconti passivi	-		-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	137.114,35		137.114,35	-	-
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.099.760,87	-88.483,59	40.011.277,28	414.914.118,00	0
		CONTI D'ORDINE					
		1) Impegni su esercizi futuri	1.694.947,88		1.694.947,88	-	-
		2) beni di terzi in uso				-	-
		3) beni dati in uso a terzi				-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate				-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese				-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.694.947,88		1.694.947,88	-	-

Elisioni saldi infragruppo

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

1) Elisione costi/ricavi per conferimenti 2020 (contributo per spese di funzionamento) da Covar 14 a ATO-R

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 12.956,55. L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (10,63%) per un importo pari ad euro 1.377,28.

CONTO	DARE	AVERE
Trasferimenti correnti (Covar)		1.377,28
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ATO-R)	1.377,28	

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

Il totale dei debiti del Consorzio risulta pari ad euro 410.455,51 (netto IVA)

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	410.455,51	
Crediti verso clienti (Pegaso)		410.455,51

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

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 2.095.235,10 (netto IVA).

CONTO	DARE	AVERE
Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi (Pegaso)	2.095.235,10	
Prestazione di servizi (Covar)		2.095.235,10

**4) Elisione costi/ricavi per prestazione di servizi smaltimento rifiuti da TRM a Covar 14
(impegno 574/2020)**

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 2.185,73 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 5,04.

CONTO	DARE	AVERE
Prestazioni di servizi (Covar)		5,04
Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi (TRM)	5,04	

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

Il totale dei debiti del Consorzio risulta pari ad euro 5,04 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 5,04.

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	5,04	
Crediti verso clienti (TRM)		5,04

**6) Elisione costi/ricavi per prestazione di servizi smaltimento rifiuti da TRM a Covar 14
(impegno 193/2020)**

Il totale dei costi sostenuti da Covar 14 risulta pari ad euro 4.772.517,66 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 10.996,83.

CONTO	DARE	AVERE
Prestazioni di servizi (Covar)		10.996,83
Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi (TRM)	10.996,83	

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

Il totale dei debiti del Consorzio risulta pari ad euro 409.736,24 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 944,11

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (Covar)	944,11	
Crediti verso clienti (TRM)		944,11

8) Elisione costi/ricavi tra Covar 14 e TRM per contributo su conferimenti

Il totale dei ricavi conseguiti da Covar 14 risulta pari ad euro 49.744,00 (netto iva). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 114,62.

CONTO	DARE	AVERE
Oneri diversi di gestione (TRM)		114,62
Altri ricavi e proventi diversi (Covar)	114,62	

9) Elisione credito per dividendo ricevuto da Covar 14 e riduzione di debito per TRM

CONTO	DARE	AVERE
Debiti verso altri soggetti (TRM)	47.554,84	
Crediti verso altri soggetti (Covar)		47.554,84

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 dividendo ricevuto da Covar 14 per conto di TRM

CONTO	DARE	AVERE
Proventi da partecipazioni in altri soggetti (Covar)	47.554,84	
Riserve da risultato economico di es. precedenti (Covar)		47.554,84

b. Eliminazione della partecipazione in Pegaso03

CONTO	DARE	AVERE
Capitale Sociale	1.000.000,00	
Riserva legale	43.417,00	
Riserva straordinaria o facoltativa	299.575,00	
Riserva di rivalutazione	245.089,00	
Altre riserve	0,00	
Partecipazioni in imprese controllate		1.588.080,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		1,00

c. Eliminazione della partecipazione in ATO-R

CONTO	DARE	AVERE
Fondo di dotazione	10.630,00	
Riserve da risultati economici di esercizi precedenti	455.094,89	
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		465.724,89

d. Eliminazione della partecipazione in TRM

CONTO	DARE	AVERE
Capitale Sociale	199.991,00	
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2,00	
Riserva legale	9.071,91	
Riserva di rivalutazione	32.589,00	
Riserva straordinaria o facoltativa	-135.787,00	
Partecipazioni in altri soggetti		96.903,58
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		8.963,33

Nelle tabelle che seguono sono indicate le risultanze del consolidamento dei conti relativi all'esercizio 2020 con evidenza dei dati aggregati dei singoli Enti, dell'eliminazione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento.

6. CONTO ECONOMICO – DETTAGLIO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi								
2	Proventi da fondi perequativi								
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.700,05		0,00		2.700,05			2.700,05
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>								
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.700,05				2.700,05			2.700,05
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-			-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.138.269,08	1.972.934,00	63.962,04	168.343,09	45.343.508,21	-2.107.614,25		43.235.893,96
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>								
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>								
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	43.138.269,08	1.972.934,00	63.962,04	168.343,09	45.343.508,21	-2.107.614,25		43.235.893,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)								
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione								
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.876.787,97	85.640,00	237,49	60.431,00	3.023.096,46	-114,62		3.022.981,84
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	46.017.757,10	2.058.574,00	64.199,53	228.774,09	48.369.304,72	-2.107.728,87		46.261.575,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.947,70	16.028,00	213,61	13.573,00	37.762,31			37.762,31
10	Prestazioni di servizi	36.492.605,45	457.275,00	5.981,99	54.280,00	37.010.142,44	-2.106.236,97		34.903.905,47
11	Utilizzo beni di terzi	56.842,34	63.632,00	4.056,83	752,00	125.283,17			125.283,17
12	Trasferimenti e contributi	2.398.123,19		143.677,36		2.541.800,55	-1.377,28		2.540.423,27
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	2.398.123,19		800,79		2.398.923,98	-1.377,28		2.397.546,70
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>			142.876,57		142.876,57			142.876,57
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>								
13	Personale	878.307,38	1.384.491,00	26.996,36	7.089,00	2.296.883,74			2.296.883,74
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.925.654,60	24.240,00	1.606,68	40.697,00	4.992.198,28			4.992.198,28
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	666.168,09	11.172,00	420,18	190,00	677.950,27			677.950,27
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	582.815,88	13.068,00	123,50	40.507,00	636.514,38			636.514,38
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>								
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	3.676.670,63		1.063,00		3.677.733,63			3.677.733,63
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				15,00	15,00			15,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
16	Accantonamenti per rischi	1.206.500,00			5.362,00	1.211.862,00			1.211.862,00
17	Altri accantonamenti		60.000,00		1.989,00	61.989,00			61.989,00
18	Oneri diversi di gestione	94.346,72	24.304,00	975,30	8.040,00	127.666,02	-114,62		127.551,40
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	46.060.327,38	2.029.970,00	183.508,14	131.797,00	48.405.602,52	-2.107.728,87		46.297.873,64
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-42.570,28	28.604,00	-119.308,61	96.977,09	-36.297,80	0,00		-36.297,79
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	47.554,84		0,00		47.554,84		-47.554,84	0,00
	a <i>da società controllate</i>								
	b <i>da società partecipate</i>								
	c <i>da altri soggetti</i>	47.554,84				47.554,84		-47.554,84	0,00
20	Altri proventi finanziari	3.505,27	2.949,00	0,95	50,00	6.505,22			6.505,22
	Totale proventi finanziari	51.060,11	2.949,00	0,95	50,00	54.060,06		-47.554,84	6.505,22
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.437,48	0,00	0,00	32.337,00	37.774,48			37.774,48
	a <i>Interessi passivi</i>	5.437,48			32.337,00	37.774,48			37.774,48
	b <i>Altri oneri finanziari</i>								
	Totale oneri finanziari	5.437,48	0,00	0,00	32.337,00	37.774,48			37.774,48
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	45.622,63	2.949,00	0,95	-32.287,00	16.285,58		-47.554,84	-31.269,26
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	34.614,33				34.614,33			34.614,33
23	Svalutazioni								
	TOTALE RETTIFICHE (D)	34.614,33				34.614,33			34.614,33
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	833.677,52		52,30		833.729,82			833.729,82
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>								
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>								
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	833.677,52		52,30		833.729,82			833.729,82
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>								
	e <i>Altri proventi straordinari</i>								
	Totale proventi straordinari	833.677,52		52,30		833.729,82			833.729,82
25	Oneri straordinari	142.662,50		5,56		142.668,06			142.668,06

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>								
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	142.662,50		5,56		142.668,06			142.668,06
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>								
d	<i>Altri oneri straordinari</i>								
	Totale oneri straordinari	142.662,50		5,56		142.668,06			142.668,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	691.015,02	0,00	46,74	0,00	691.061,76			691.061,76
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	728.681,70	31.553,00	-119.260,91	64.690,09	705.663,88	0,00	-47.554,84	658.109,04
26	Imposte (*)	62.661,30	26.700,00	1.802,05	19.484,00	110.647,35			110.647,35
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	666.020,40	4.853,00	-121.062,96	45.206,09	595.016,53	0,00	-47.554,84	547.461,69
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI								

7. STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI								
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>								
	1	Costi di impianto e di ampliamento								-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità								
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	69.399,12	310.052,00		2,00	379.453,12			379.453,12
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				1,00	1,00			1,00
	5	Avviamento								
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti								
	9	Altre	80.967,97				80.967,97			80.967,97
		Totale immobilizzazioni immateriali	150.367,09	310.052,00	0,00	3,00	460.422,09			460.422,09
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>								
II	1	Beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.054.320,34	29.065,00	421,48	577.396,00	3.661.202,82			3.661.202,82
	2.1	Terreni	30.003,00			145.743,00	175.746,00			175.746,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					-			-
	2.2	Fabbricati	1.172.131,71				1.172.131,71			1.172.131,71
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					-			-
	2.3	Impianti e macchinari		9.325,00		431.080,00	440.405,00			440.405,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					-			-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.820.613,78			227,00	1.820.840,78			1.820.840,78
	2.5	Mezzi di trasporto								
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.344,56		421,48		27.766,04			27.766,04
	2.7	Mobili e arredi	4.227,29				4.227,29			4.227,29
	2.8	Infrastrutture								
	2.99	Altri beni materiali		19.740,00		346,00	20.086,00			20.086,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti				3.137,00	3.137,00			3.137,00
		Totale immobilizzazioni materiali	3.054.320,34	29.065,00	421,48	580.533,00	3.664.339,82			3.664.339,82
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>								
1		Partecipazioni in	1.684.983,58		53,15		1.685.036,73		-1.684.983,58	53,15
	a	imprese controllate	1.588.080,00				1.588.080,00		-1.588.080,00	0,00
	b	imprese partecipate								
	c	altri soggetti	96.903,58		53,15		96.956,73		-96.903,58	53,15
2		Crediti verso	0,00		0,00	84.815,00	84.815,00	-47.554,84		37.260,16
	a	altre amministrazioni pubbliche								
	b	imprese controllate								
	c	imprese partecipate	47.554,84				47.554,84	-47.554,84		0,00
	d	altri soggetti	-47.554,84			84.815,00	37.260,16			37.260,16
3		Altri titoli	-	-	-	-	-			-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.684.983,58		53,15	84.815,00	1.769.851,73	-47.554,84	-1.684.983,58	37.313,31
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.889.671,01	339.117,00	474,63	665.351,00	5.894.613,64	-47.554,84	-1.684.983,58	4.162.075,22
		C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I		<u>Rimanenze</u>				1.379,00	1.379,00			1.379,00
		Totale rimanenze				1.379,00	1.379,00			1.379,00
II		<u>Crediti</u>								
1		Crediti di natura tributaria	500.262,77			2.284,00	502.546,77			502.546,77
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità								
	b	Altri crediti da tributi	500.262,77			2.284,00	502.546,77			502.546,77
	c	Crediti da Fondi perequativi								
2		Crediti per trasferimenti e contributi	89.963,24	410.455,51	6.479,34	10.532,00	517.430,09	-410.455,51		106.974,58
	a	verso amministrazioni pubbliche	89.963,24	410.455,51		10.532,00	510.950,75	-410.455,51		100.495,24
	b	imprese controllate								
	c	imprese partecipate								
	d	verso altri soggetti			6.479,34		6.479,34			6.479,34
3		Verso clienti ed utenti	20.031.770,14	-24.837,51		20.040,00	20.026.972,63	-949,15		20.026.023,48
4		Altri Crediti	527.893,38	75.995,00	0,95	92.874,00	696.763,33			696.763,33
	a	verso l'erario		63.775,00		36.785,00	100.560,00			100.560,00
	b	per attività svolta per c/terzi	45.064,62				45.064,62			45.064,62
	c	altri	482.828,76	12.220,00	0,95	56.089,00	551.138,71			551.138,71
		Totale crediti	21.149.889,53	461.613,00	6.480,29	125.730,00	21.743.712,82	-411.404,66		21.332.308,16

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>								
	1	Partecipazioni								
	2	Altri titoli								
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								
IV		<u>Disponibilità liquide</u>								
	1	Conto di tesoreria	13.937.164,24		483.707,46		14.420.871,70			14.420.871,70
	a	Istituto tesoriere	13.937.164,24		186.712,42		14.123.876,66			14.123.876,66
	b	presso Banca d'Italia			296.995,04		296.995,04			296.995,04
	2	Altri depositi bancari e postali		2.179.616,00		162.804,00	2.342.420,00			2.342.420,00
	3	Denaro e valori in cassa		1.286,00		1,00	1.287,00			1.287,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente								
		Totale disponibilità liquide	13.937.164,24	2.180.902,00	483.707,46	162.805,00	16.764.578,70			16.764.578,70
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.087.053,77	2.642.515,00	490.187,75	289.914,00	38.509.670,52	-411.404,66		38.098.265,86
		D) RATEI E RISCONTI								
	1	Ratei attivi								
	2	Risconti attivi	34.552,50	31.784,00		780,00	67.116,50			67.116,50
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.552,50	31.784,00	0,00	780,00	67.116,50			67.116,50
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.011.277,28	3.013.416,00	490.662,38	956.045,00	44.471.400,66	-458.959,50	-1.684.983,58	42.327.457,58

8. STATO PATRIMONIALE PASSIVO - DETTAGLIO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
		A) PATRIMONIO NETTO								
I		Fondo di dotazione	10.111.541,76	1.000.000,00	10.630,00	199.991,00	11.322.162,76		-1.210.621,00	10.111.541,76
II		Riserve	5.448.822,03	588.081,00	455.094,89	-94.124,09	6.397.873,83		-901.496,96	5.496.376,87
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.416.516,26		455.094,89		5.871.611,15		-455.094,89	5.416.516,26
	b	<i>da capitale</i>		588.081,00		-94.124,09	493.956,91		-446.402,07	47.554,84
	c	<i>da permessi di costruire</i>								
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.305,77				32.305,77			32.305,77
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>								
III		Risultato economico dell'esercizio	666.020,40	4.853,00	-121.062,97	45.206,09	595.016,52	0,00	-47.554,84	547.461,68
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.226.384,19	1.592.934,00	344.661,92	151.073,00	18.315.053,11	0,00	-2.159.672,80	16.155.380,31
		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)	16.226.384,19	1.592.934,00	344.661,92	151.073,00	18.315.053,11	0,00	-2.159.672,80	16.155.380,31
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1		Per trattamento di quiescenza								
2		Per imposte								
3		Altri	6.150.376,91	175.000,00		183.889,00	6.509.265,91			6.509.265,91
4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							474.689,22	474.689,22
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.150.376,91	175.000,00	0,00	183.889,00	6.509.265,91		474.689,22	6.983.955,13
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		844.520,00		1.411,00	845.931,00			845.931,00
		TOTALE T.F.R. (C)		844.520,00		1.411,00	845.931,00			845.931,00
		D) DEBITI								
1		Debiti da finanziamento	115.000,00	0,00	0,00	535.930,00	650.930,00			650.930,00
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>								
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000,00				115.000,00			115.000,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>				535.930,00	535.930,00			535.930,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Covar14	Pegaso03	ATO-r (10,63%)	TRM S.p.A. (0,23042%)	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
	d	<i>verso altri finanziatori</i>							
2		Debiti verso fornitori	10.035.714,08	60.551,00	1.858,82	61.996,00	10.160.119,90	-411.404,66	9.748.715,24
3		Acconti	-	-	-	-	-	-	-
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	2.398.123,19		143.677,36	47.554,84	2.589.355,39	-47.554,84	2.541.800,55
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>							
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>							
	c	<i>imprese controllate</i>							
	d	<i>imprese partecipate</i>							
	e	<i>altri soggetti</i>							
5		Altri debiti	4.948.564,56	162.893,00	464,27	-25.808,84	5.086.112,99		5.086.112,99
	a	<i>tributari</i>							
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>							
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>							
	d	<i>altri</i>							
		TOTALE DEBITI (D)	17.497.401,83	223.444,00	146.000,46	619.672,00	18.486.518,28	-458.959,50	18.027.558,78
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>							
I		Ratei passivi	5.743,56	177.518,00			183.261,56		183.261,56
II		Risconti passivi	131.370,79				131.370,79		131.370,79
1		Contributi agli investimenti	131.370,79				131.370,79		131.370,79
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>							
	b	<i>da altri soggetti</i>							
2		Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-
3		Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	137.114,35	177.518,00	0,00	0,00	314.632,35		314.632,35
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.011.277,28	3.013.416,00	490.662,38	956.045,00	44.471.400,66	-458.959,50	-1.684.983,58
		CONTI D'ORDINE							
		1) Impegni su esercizi futuri	24.329.880,72	-	-	-	24.329.880,72		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	24.329.880,72	-	-	-	24.329.880,72	-	24.329.880,72

9. ALTRE INFORMAZIONI

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

a. Criteri di valutazione applicati

Si rimanda alla parte introduttiva della presente nota integrativa

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

▪ A B I 9 - Altre immobilizzazioni immateriali

Nel bilancio consolidato 2020, le altre immobilizzazioni immateriali subiscono una diminuzione rispetto al 2019 dovuta alla imputazione delle quote di ammortamento dell'esercizio.

▪ A B III 2.2 – Fabbricati

Si tratta di spese incrementative per le stazioni di conferimento

▪ A B III 2.4 – Attrezzature industriali e commerciali

Si tratta dell'acquisizione di contenitori e attrezzature per la raccolta rifiuti

▪ C II 1 b – Altri crediti da tributi

La riduzione riguarda la diminuzione del credito iva di Covar 14

▪ C II 3 – Crediti verso clienti ed utenti

L'incremento principale è dovuto ai minori incassi ricevuti da Covar 14 per i servizi di igiene urbana svolti dai comuni

▪ D 4 b – Debiti verso altre amministrazioni pubbliche

L'aumento riguarda gli impegni che Covar 14 ha assunto a favore degli enti consorziati per i trasferimenti deliberati a ripiano di eventuali mancati gettiti TARI a seguito dell'applicazione del nuovo metodo tariffario

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

Non presenti.

d. Composizione dei ratei e risconti attivi / passivi

COVAR 14:

La voce “risconti attivi”, pari a euro 34.552,50 è composta da quote di costo di competenza di anni successivi al 2020 (premi assicurativi).

La voce “ratei passivi”, pari a euro 5.743,56 corrisponde con quanto accantonato a titolo di indennità, fondo incentivi e arretrati maturati a favore del personale dipendente, di competenza dell’esercizio 2020.

La voce “risconti passivi”, pari a euro 131.370,79 riguarda la quota di contributi in c/capitale ricevuti da Comuni e destinati ad investimenti.

PEGASO 03:

La voce “ratei e risconti attivi”, pari a euro 31.784 è composta da risconti che rappresentano quote di costo di competenza di anni successivi al 2020 (utenze, canoni di assistenza e abbonamenti).

La voce “ratei passivi”, pari a euro 177.518 è composta da ratei relativi ad utenze e competenze non godute dai dipendenti.

TRM:

Si rimanda all’allegato di riscontro TRM S.p.A., non figurano ratei e risconti passivi.

e. Suddivisione interessi e oneri finanziari:

La voce “oneri finanziari”, pari a euro 37.774,48 è composta da interessi passivi del Covar 14 per euro 5.437,48 e da interessi passivi di TRM per euro 32.337,00 (quota 0,23042%).

f. Composizione proventi/oneri straordinari

La voce “proventi straordinari”, pari a euro 833.729,82, è composta quasi interamente da voci relative al COVAR 14 per euro 833.677,52. 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 saldi iva al 31/12/2020.

La voce “oneri straordinari” pari a euro 142.668,06 è rappresentata quasi interamente da voci relative al COVAR 14 per euro 142.662,50; sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. La principale fonte per

la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio.

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

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

h. Strumenti derivati

Non presenti.

i. Patrimonio netto consolidato

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente capogruppo, presenta un decremento di - € 71.003,88 così composto:

Utile 2020 di Pegaso 03	4.853,00
Utile 2020 di ATO-r	-121.062,97
Utile 2020 di TRM	45.206,09
TOTALE	-71.003,88

Facendo un raffronto con l'anno 2019, la variazione del Patrimonio netto consolidato si può così rappresentare:

Fondo di dotazione 2019	10.111.541,76
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali 2019	32.305,77
Risultato economico dell'esercizio 2019	3.715.246,07
Totale Patrimonio Netto Covar 14 al 31/12/2019	17.688.767,63
Decremento per imputazione quote ai Comuni (PEF e svincoli FCDE)	-4.359.532,57
Incremento per revisione parziale fondi rischi	3.291.357,45
Decremento per integrazione Fondo Svalutazione Crediti	-1.446.352,04
Risultato economico dell'esercizio 2020	957.564,58
Totale Patrimonio Netto Covar 14 al 31/12/2020	16.131.805,05
Rettifiche ante consolidamento PN Covar 14	94.579,14
Totale Patrimonio Netto Covar 14 al 31/12/2020 post rettifiche ante consolidamento	16.226.384,19
Risultati economici (pro-quota) delle società partecipate	-71.003,88
Totale Patrimonio Netto Consolidato 31/12/2020	16.155.380,31

j. Composizione conti d'ordine

COVAR 14:

I conti d'ordine dell'anno 2020 corrispondono a impegni su esercizi futuri

PEGASO 03:
Non risultano conti d'ordine

TRM:
Non risultano conti d'ordine

k. Ammontare dei corrispettivi per la Società di Revisione:

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

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

TRM:
La revisione legale da parte della Società di Revisione ammonta ad euro 42.500

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

CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14



Proposta n. 55/2021 del 26/07/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE

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

Addì 27/07/2021

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

CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14



Proposta n. 55/2021 del 26/07/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE

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

Addì 27/07/2021

Firmato digitalmente
dal Responsabile del Servizio
Finanziario
(TOSO MARINA)

CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14



Proposta n. 61/2021 del 15/09/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2020. APPROVAZIONE

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

Addì 21/09/2021

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

CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14



Proposta n. 61/2021 del 15/09/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2020. APPROVAZIONE

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

Addì 21/09/2021

Firmato digitalmente
dal Responsabile del Servizio
Finanziario
(TOSO MARINA)