

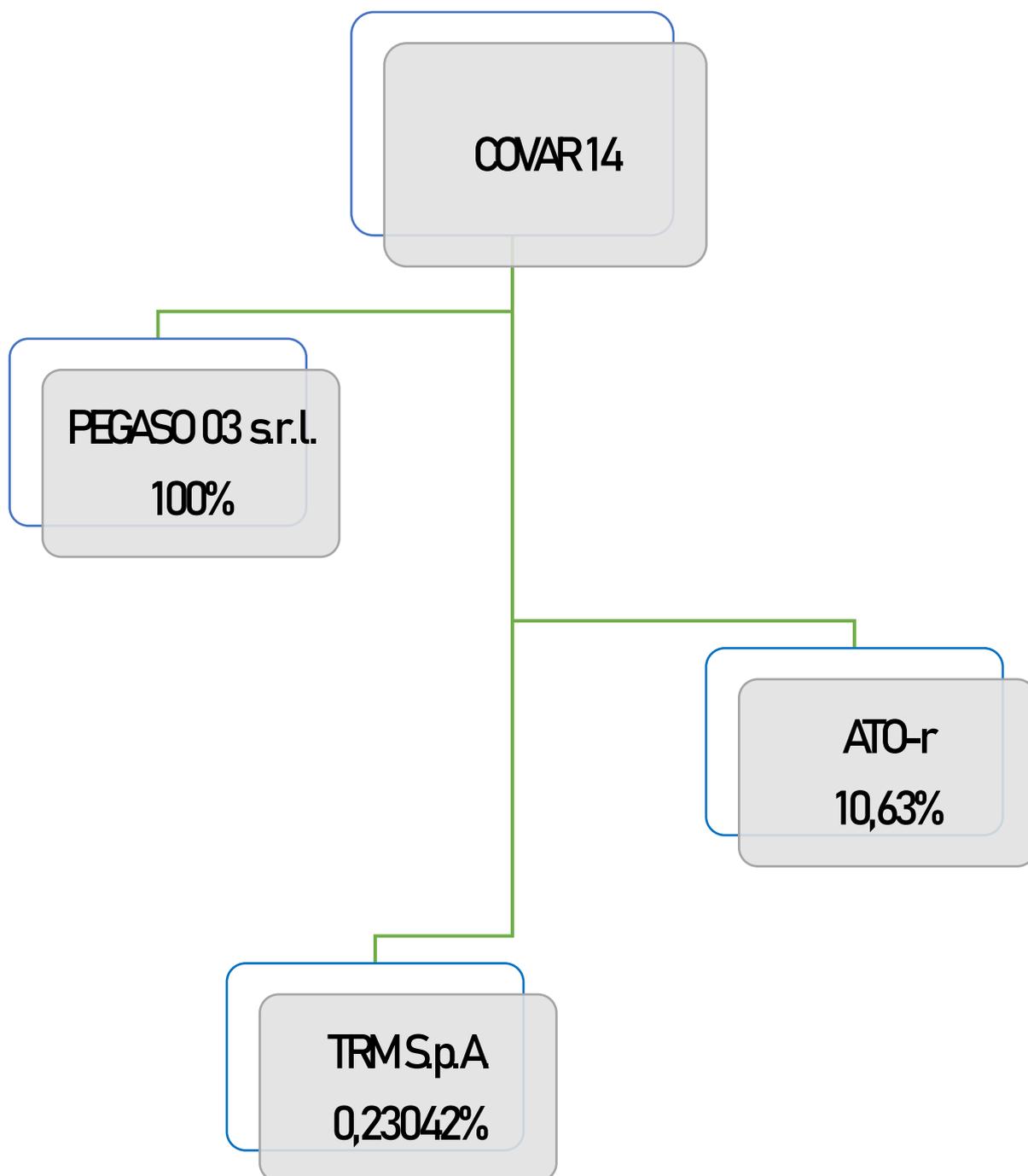


Consorzio
di Area Vasta
COVAR 14

BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2024

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011

D.P.C.M. 28 dicembre 2011



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	154.182,00	280.231,55
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		219.673,55
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	154.182,00	60.558,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	45.253.032,62	38.861.306,31
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>	45.253.032,62	38.861.306,31
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	879.515,94	511.976,48
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		46.286.730,56	39.653.514,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.446,76	65.196,59
10	Prestazioni di servizi	38.097.194,60	35.501.565,42
11	Utilizzo beni di terzi	130.310,35	129.105,26
12	Trasferimenti e contributi		2.133.444,51
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		2.133.444,51
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.949.418,70	2.716.022,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.097.170,36	942.633,88
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	189.795,98	105.931,58
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	902.055,00	806.429,39
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.319,38	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		30.272,91
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	27,18	0,62
16	Accantonamenti per rischi	1.195.654,48	2.302.145,39
17	Altri accantonamenti	212,60	2.537,30
18	Oneri diversi di gestione	191.762,50	161.672,54
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		43.713.197,53	43.954.324,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.573.533,03	-4.300.809,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	205.818,13	
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	205.818,13	
20	Altri proventi finanziari	70.862,58	88.025,07
Totale proventi finanziari		276.680,71	88.025,07

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	21.292,72	24.504,59
a	<i>Interessi passivi</i>	21.292,72	24.504,59
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	21.292,72	24.504,59
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	255.387,99	63.520,48
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		293.378,42
23	Svalutazioni	124.899,14	80.936,91
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-124.899,14	212.441,51
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	1.316.219,50	2.364.226,38
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>	1.315.702,50	2.363.163,38
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	517,00	1.063,00
	Totale proventi straordinari	1.316.219,50	2.364.226,38
25	Oneri straordinari	445.605,65	1.761.031,49
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	445.605,65	1.761.031,49
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	445.605,65	1.761.031,49
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	870.613,85	603.194,89
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.574.635,73	-3.421.652,83
26	Imposte (*)	125.811,35	147.775,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.448.824,38	-3.569.427,83
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.448.824,38	-3.569.427,83
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023
	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	585.427,93	551.217,59
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	1.241.757,52	185.124,24
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.827.185,45	736.341,83
	<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)	5.221.843,17	4.915.295,88
	2.1 Terreni	43.115,05	148.489,04
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	2.052.462,40	1.865.547,45
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	347.784,91	358.491,73
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.640.876,94	2.411.809,91
	2.5 Mezzi di trasporto		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	89.586,15	80.730,44
	2.7 Mobili e arredi	9.176,86	10.322,87
	2.8 Infrastrutture	6.037,79	
	2.99 Altri beni materiali	32.803,07	39.904,44
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.975,05	4.991,86
	Totale immobilizzazioni materiali	5.223.818,22	4.920.287,74
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in		53,15
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti		53,15
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie		53,15
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.051.003,67	5.656.682,72
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	1.334,36	1.361,54
	Totale rimanenze	1.334,36	1.361,54
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	529.759,60	635.202,21
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	529.759,60	635.202,21
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.655.916,25	4.358.644,33
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.655.916,25	4.358.109,07
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		535,26
3	Verso clienti ed utenti	3.878.696,40	1.878.363,67
4	Altri Crediti	504.906,03	454.999,31
a	<i>verso l'erario</i>	114.418,05	10.886,36
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	94.220,13	10.370,41
c	<i>altri</i>	296.267,85	433.742,54
	Totale crediti	8.569.278,28	7.327.209,52
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	30.165.734,86	27.424.804,87
a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.165.734,86	27.424.804,87
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	2.504.358,74	2.288.162,00
3	Denaro e valori in cassa	40,83	407.298,10
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,95
	Totale disponibilità liquide	32.670.134,43	30.120.265,92
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.240.747,07	37.448.836,98
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	56.577,29	86.340,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	56.577,29	86.340,49
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.348.328,03	43.191.860,19

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	9.616.471,75	9.616.471,75
II	Riserve	4.198.901,58	4.181.477,28
b	<i>da capitale</i>	18.082,14	18.082,14
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	792.758,27	679.890,97
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	216.644,43	344.661,91
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.171.416,74	3.138.842,26
III	Risultato economico dell'esercizio	3.448.824,38	-3.569.427,83
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-329.803,26	3.485.501,57
V	Riserve negative per beni indisponibili	-145.441,78	
	Totale Patrimonio netto di gruppo	16.788.952,67	13.714.022,77
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		16.788.952,67	13.714.022,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	4.028,49	
3	Altri	15.283.639,09	14.238.941,94
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		15.287.667,58	14.238.941,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.125.149,73	1.059.403,52
TOTALE T.F.R. (C)		1.125.149,73	1.059.403,52
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	328.916,70	390.887,40
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	323.782,94	385.753,64
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.133,76	5.133,76
2	Debiti verso fornitori	5.898.963,07	7.034.047,58
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi		99.973,86
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		99.973,86
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023
5	Altri debiti	3.793.330,13	1.387.034,63
a	<i>tributari</i>	288.617,68	508.696,37
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	65.926,12	59.764,32
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		110.213,00
d	<i>altri</i>	3.438.786,33	708.360,94
	TOTALE DEBITI (D)	10.021.209,90	8.911.943,47
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	224.422,00	212.440,34
II	Risconti passivi	4.900.926,15	5.055.108,15
1	Contributi agli investimenti	4.900.926,15	5.055.108,15
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.900.926,15	5.055.108,15
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.125.348,15	5.267.548,49
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.348.328,03	43.191.860,19
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	12.243.937,74	11.729.457,90
	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	12.243.937,74	11.729.457,90

RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2024

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
1.	CONTO ECONOMICO - DETTAGLIO	28
2.	STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO	31
3.	STATO PATRIMONIALE PASSIVO - DETTAGLIO.....	35
4.	ALTRE INFORMAZIONI	38

ALLEGATI

BILANCIO 2024 COVAR 14

BILANCIO 2024 ATO-R

BILANCIO 2024 PEGASO 03 S.R.L.

BILANCIO 2024 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 n. 47 del 20 dicembre 2024:

- 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
Pegaso 03 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 dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea 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. 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.

Per quanto riguarda l'uniformità formale 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.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale ci si riferisce all'applicazione dei criteri di valutazione delle partite economico-patrimoniali esposte nei bilanci. Come per il punto precedente tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti Partecipati compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011.

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 viene utilizzato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale viene invece utilizzato 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 partecipati 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 riguardato l'allineamento dei saldi economico-patrimoniali tra i componenti del gruppo; in particolare, prima del consolidamento sono state effettuate alcune rettifiche sul bilancio di COVAR 14 e TRM S.p.A. 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.

1. Adeguamento del valore della partecipazione in TRM S.p.A nel bilancio di COVAR 14.

CONTO	DARE	AVERE
D 23 - Svalutazione partecipazioni	40.678,08	
A B IV 1 c - Partecipazioni altri soggetti		40.678,08

2. Adeguamento del valore della partecipazione in Pegaso 03 s.r.l. nel bilancio di COVAR 14

CONTO	DARE	AVERE
D 23 - Svalutazione partecipazioni	1,00	
A B IV 1 a - Partecipazioni altri soggetti		1,00

3. Storno costi/debiti nel bilancio di COVAR 14 per adeguamento a valori contabili di Pegaso 03 s.r.l.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	12.493,08	
B 10 - Prestazioni di servizi		12.493,08

4. Rettifica nel bilancio di TRM S.p.A. per ripristino delle riserve di patrimonio netto e storno debiti per dividendi da distribuire:

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti	36.743.746,00	
P A II f - Altre riserve disponibili		36.743.746,00

5. Rettifica nel bilancio di TRM S.p.A. per riallineamento delle riserve di patrimonio netto e ripristino del "fondo strumenti finanziari derivati passivi":

CONTO	DARE	AVERE
P A II f - Altre riserve disponibili	1.297.019,00	
P B 3 - Altri fondi per rischi ed oneri		1.297.019,00

Si riportano di seguito il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2024 di COVAR 14 e di TRM S.p.A. dopo le rettifiche sopra indicate.

CONTO ECONOMICO		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi						
2	Proventi da fondi perequativi						
3	Proventi da trasferimenti e contributi	154.182,00		154.182,00			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>						
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	154.182,00		154.182,00			
c	<i>Contributi agli investimenti</i>						
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	45.433.192,10		45.433.192,10	105.271.904,00		105.271.904,00
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>	45.433.192,10		45.433.192,10	105.271.904,00		105.271.904,00
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	433.107,60		433.107,60	9.250.722,00		9.250.722,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		46.020.481,70		46.020.481,70	114.522.626,00		114.522.626,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.611,57		3.611,57	9.725.062,00		9.725.062,00
10	Prestazioni di servizi	40.014.457,10	-12.493,08	40.001.964,02	28.793.509,00		28.793.509,00
11	Utilizzo beni di terzi	57.953,07		57.953,07	263.752,00		263.752,00
12	Trasferimenti e contributi						
a	<i>Trasferimenti correnti</i>						
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>						
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>						
13	Personale	1.115.742,05		1.115.742,05	3.381.560,00		3.381.560,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.027.649,47		1.027.649,47	21.528.035,00		21.528.035,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	189.789,98		189.789,98			
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	837.859,49		837.859,49	19.443.846,00		19.443.846,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				2.084.189,00		2.084.189,00

CONTO ECONOMICO		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>						
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				11.797,00		11.797,00
16	Accantonamenti per rischi	1.193.018,07		1.193.018,07	1.144.177,00		1.144.177,00
17	Altri accantonamenti						
18	Oneri diversi di gestione	160.640,08		160.640,08	883.059,00		883.059,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.573.071,41	-12.493,08	43.560.578,33	65.730.951,00		65.730.951,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.447.410,29	12.493,08	2.459.903,37	48.791.675,00		48.791.675,00
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	205.818,13		205.818,13			
a	<i>da società controllate</i>						
b	<i>da società partecipate</i>						
c	<i>da altri soggetti</i>	205.818,13		205.818,13			
20	Altri proventi finanziari	2.141,20		2.141,20	4.767.928,00		4.767.928,00
	Totale proventi finanziari	207.959,33		207.959,33	4.767.928,00		4.767.928,00
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari				9.240.830,00		9.240.830,00
a	<i>Interessi passivi</i>				9.240.830,00		9.240.830,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>						
	Totale oneri finanziari				9.240.830,00		9.240.830,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	207.959,33		207.959,33	-4.472.902,00		-4.472.902,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni						
23	Svalutazioni	84.166,91	40.679,08	124.845,99			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-84.166,91	-40.679,08	-124.845,99			

CONTO ECONOMICO		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>						
24	Proventi straordinari	1.315.471,57		1.315.471,57			
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>	1.315.471,57		1.315.471,57			
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>						
e	<i>Altri proventi straordinari</i>						
	Totale proventi straordinari	1.315.471,57		1.315.471,57			
25	Oneri straordinari	445.605,65		445.605,65			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>						
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	445.605,65		445.605,65			
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>						
d	<i>Altri oneri straordinari</i>						
	Totale oneri straordinari	445.605,65		445.605,65			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	869.865,92		869.865,92			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.441.068,63	-28.186,00	3.412.882,63	44.318.773,00		44.318.773,00
26	Imposte (*)	67.982,31		67.982,31	12.627.217,00		12.627.217,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.373.086,32	-28.186,00	3.344.900,32	31.691.556,00		31.691.556,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.373.086,32	-28.186,00	3.344.900,32	31.691.556,00		31.691.556,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)						
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento						
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità						
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	285.852,93		285.852,93			
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile						
	5 Avviamento						
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti						
	9 Altre	1.241.757,52		1.241.757,52			
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.527.610,45		1.527.610,45			
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II	1 Beni demaniali						
	1.1 Terreni						
	1.2 Fabbricati						
	1.3 Infrastrutture						
	1.9 Altri beni demaniali						
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.733.937,27		4.733.937,27	193.872.019,00		193.872.019,00
	2.1 Terreni	30.003,00		30.003,00	5.690.502,00		5.690.502,00
	a di cui in leasing finanziario						
	2.2 Fabbricati	1.961.813,45		1.961.813,45	39.340.746,00		39.340.746,00
	a di cui in leasing finanziario						
	2.3 Impianti e macchinari	2.517,20		2.517,20	146.198.555,00		146.198.555,00
	a di cui in leasing finanziario						
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.640.840,61		2.640.840,61	15.765,00		15.765,00
	2.5 Mezzi di trasporto						

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
2.6	Macchine per ufficio e hardware	89.586,15		89.586,15			
2.7	Mobili e arredi	9.176,86		9.176,86			
2.8	Infrastrutture				2.620.343,00		2.620.343,00
2.99	Altri beni materiali				6.108,00		6.108,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				857.152,00		857.152,00
	Totale immobilizzazioni materiali	4.733.937,27		4.733.937,27	194.729.171,00		194.729.171,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>						
1	Partecipazioni in	2.186.225,23	-40.679,08	2.145.546,15			
a	<i>imprese controllate</i>	1.689.645,00	-1,00	1.689.644,00			
b	<i>imprese partecipate</i>						
c	<i>altri soggetti</i>	496.580,23	-40.678,08	455.902,15			
2	Crediti verso						
a	altre amministrazioni pubbliche						
b	<i>imprese controllate</i>						
c	<i>imprese partecipate</i>						
d	<i>altri soggetti</i>						
3	Altri titoli						
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.186.225,23	-40.679,08	2.145.546,15			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.447.772,95	-40.679,08	8.407.093,87	194.729.171,00		194.729.171,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>				579.099,00		579.099,00
	Totale rimanenze				579.099,00		579.099,00
II	<u>Crediti</u>						
1	Crediti di natura tributaria	529.759,60		529.759,60			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>						
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	529.759,60		529.759,60			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>						
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.655.916,25		3.655.916,25			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.655.916,25		3.655.916,25		
	b	imprese controllate					
	c	imprese partecipate					
	d	verso altri soggetti					
	3	Verso clienti ed utenti	3.872.467,76		3.872.467,76	18.076.689,00	18.076.689,00
	4	Altri Crediti	363.017,47		363.017,47	24.753.681,00	24.753.681,00
	a	verso l'erario				16.121.016,00	16.121.016,00
	b	per attività svolta per c/terzi	94.220,13		94.220,13		
	c	altri	268.797,34		268.797,34	8.632.665,00	8.632.665,00
		Totale crediti	8.421.161,08		8.421.161,08	42.830.370,00	42.830.370,00
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	30.027.973,98		30.027.973,98		
	a	Istituto tesoriere	30.027.973,98		30.027.973,98		
	b	presso Banca d'Italia					
	2	Altri depositi bancari e postali				114.229.554,00	114.229.554,00
	3	Denaro e valori in cassa				1.227,00	1.227,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
		Totale disponibilità liquide	30.027.973,98		30.027.973,98	114.230.781,00	114.230.781,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.449.135,06		38.449.135,06	157.640.250,00	157.640.250,00
		D) RATEI E RISCOINTI					
	1	Ratei attivi					
	2	Risconti attivi	25.131,77		25.131,77	64.455,00	64.455,00
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	25.131,77		25.131,77	64.455,00	64.455,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.922.039,78	-40.679,08	46.881.360,70	352.433.876,00	352.433.876,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	9.616.471,75		9.616.471,75	86.794.220,00		86.794.220,00
II	Riserve	4.198.901,58		4.198.901,58	6.938.992,00	35.446.727,00	42.385.719,00
b	<i>da capitale</i>	18.082,14		18.082,14			
c	<i>da permessi di costruire</i>						
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	792.758,27		792.758,27			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	216.644,43		216.644,43			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.171.416,74		3.171.416,74	6.938.992,00	35.446.727,00	42.385.719,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.373.086,32	-28.186,00	3.344.900,32	31.691.556,00		31.691.556,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-329.803,26		-329.803,26	1.069.484,00		1.069.484,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-145.441,78		-145.441,78			
	Totale Patrimonio netto di gruppo	16.713.214,61	-28.186,00	16.685.028,61	126.494.252,00	35.446.727,00	161.940.979,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.713.214,61	-28.186,00	16.685.028,61	126.494.252,00	35.446.727,00	161.940.979,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza						
2	Per imposte				1.748.326,00		1.748.326,00
3	Altri	14.972.623,00		14.972.623,00	32.731.925,00	1.297.019,00	34.028.944,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	14.972.623,00		14.972.623,00	34.480.251,00	1.297.019,00	35.777.270,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					752.420,00	752.420,00
	TOTALE T.F.R. (C)					752.420,00	752.420,00
	D) DEBITI						
1	Debiti da finanziamento	5.133,76		5.133,76	140.518.594,00		140.518.594,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>						
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>						
c	<i>verso banche e tesoriere</i>				140.518.594,00		140.518.594,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.133,76		5.133,76			
2	Debiti verso fornitori	6.765.572,56	-12.493,08	6.753.079,48	7.515.338,00		7.515.338,00
3	Acconti						
4	Debiti per trasferimenti e contributi						
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	3.564.569,70		3.564.569,70	42.673.021,00	-36.743.746,00	5.929.275,00
a	<i>tributari</i>	214.152,47		214.152,47	89.695,00		89.695,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				140.663,00		140.663,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>						
d	<i>altri</i>	3.350.417,23		3.350.417,23	42.442.663,00	-36.743.746,00	5.698.917,00
	TOTALE DEBITI (D)	10.335.276,02	-12.493,08	10.322.782,94	190.706.953,00	-36.743.746,00	153.963.207,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi						
II	Risconti passivi	4.900.926,15		4.900.926,15			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COVAR 14			TRM S.p.A.		
		Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato	Bilancio	Rettifiche	Bilancio rettificato
1	Contributi agli investimenti	4.900.926,15		4.900.926,15			
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.900.926,15		4.900.926,15			
b	da altri soggetti						
2	Concessioni pluriennali						
3	Altri risconti passivi						
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.900.926,15		4.900.926,15			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.922.039,78	-40.679,08	46.881.360,70	352.433.876,00		352.433.876,00
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	12.243.937,74		12.243.937,74			
	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	12.243.937,74		12.243.937,74			

Elisioni saldi infragruppo

Dopo aver effettuato le operazioni di rettifica sopra esposte 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 s.r.l. e in ragione della quota di partecipazione per ATO-r (10,63%) e TRM S.p.A. (0,23042%).

1) Elisione costi COVAR 14 e ricavi TRM S.p.A. per prestazione di servizi (smaltimento rifiuti)

Il totale dei costi sostenuti da COVAR 14 risulta pari ad euro 5.262.017,54 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 12.124,74.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi (TRM S.p.A.)	12.124,74	
B 10 - Prestazioni di servizi (COVAR 14)		12.124,74

2) Elisione debiti COVAR 14 e crediti TRM S.p.A. per prestazione di servizi (smaltimento rifiuti)

Il totale dei debiti del Consorzio risulta pari ad euro 481.934,37 (netto IVA). L'elisione è effettuata in misura proporzionale alla quota di partecipazione (0,23042%) per un importo pari ad euro 1.110,47.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (COVAR 14)	1.110,47	
A C II 3 - Crediti verso clienti (TRM S.p.A.)		1.110,47

3) Elisione costi COVAR 14 e ricavi (Pegaso 03 s.r.l.) per prestazione di servizi

Il totale dei costi sostenuti da COVAR 14 risulta pari ad euro 2.588.554,80 (netto IVA).

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Pegaso 03 s.r.l.)	2.588.554,80	
B 10 - Prestazioni di servizi (COVAR 14)		2.588.554,80

4) Elisione debiti COVAR 14 e crediti Pegaso 03 s.r.l. per prestazione di servizi

Il totale dei debiti del Consorzio risulta pari ad euro 924.766,18 (netto IVA).

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (COVAR 14)	924.766,18	
A C II 3 - Crediti verso clienti (Pegaso 03 s.r.l.)		924.766,18

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:

1) Eliminazione della partecipazione in ATO-r (quota percentuale 10,63%)

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	10.630,00	
P A IV – Risultati economici esercizi precedenti	145.151,43	
A B IV 1 c- Partecipazioni in altri soggetti		155.781,43

2) Eliminazione della partecipazione in TRM S.p.A. (quota percentuale 0,23042%)

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	199.991,24	
P A II f - Altre riserve disponibili	97.665,17	
P A IV – Risultati economici esercizi precedenti	2.464,31	
A B IV 1 c- Partecipazioni in altri soggetti		300.120,72

3) Eliminazione della partecipazione in Pegaso 03 s.r.l. (quota percentuale 100%)

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	1.000.000,00	
P A II f - Altre riserve disponibili	651.824,00	
P A IV - Risultati economici esercizi precedenti	37.820,00	
A B IV 1 a - Partecipazioni in imprese controllate		1.689.644,00

Nelle tabelle che seguono sono indicate le risultanze del consolidamento dei conti relativi all'esercizio 2024 con evidenza dei dati aggregati dei singoli organismi partecipati, dell'eliminazione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento.

1. CONTO ECONOMICO - DETTAGLIO

CONTO ECONOMICO		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>									
1	Proventi da tributi								
2	Proventi da fondi perequativi								
3	Proventi da trasferimenti e contributi	154.182,00				154.182,00			154.182,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>								
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	154.182,00				154.182,00			154.182,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>								
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	45.433.192,10	13.446,54	2.164.506,00	242.567,52	47.853.712,16	-2.600.679,54		45.253.032,62
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>	45.433.192,10	13.446,54	2.164.506,00	242.567,52	47.853.712,16	-2.600.679,54		45.253.032,62
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	433.107,60	2.552,83	422.540,00	21.315,51	879.515,94			879.515,94
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		46.020.481,70	15.999,37	2.587.046,00	263.883,03	48.887.410,10	-2.600.679,54		46.286.730,56
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.611,57	73,70	25.353,00	22.408,49	51.446,76			51.446,76
10	Prestazioni di servizi	40.001.964,02	5.342,11	624.222,00	66.346,00	40.697.874,14	-2.600.679,54		38.097.194,60
11	Utilizzo beni di terzi	57.953,07	3.066,54	68.683,00	607,74	130.310,35			130.310,35
12	Trasferimenti e contributi								
a	<i>Trasferimenti correnti</i>								
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>								
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>								

CONTO ECONOMICO		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
13	Personale	1.115.742,05	23.552,86	1.802.332,00	7.791,79	2.949.418,70			2.949.418,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.027.649,47	517,00	19.399,00	49.604,90	1.097.170,36			1.097.170,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	189.789,98		6,00		189.795,98			189.795,98
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	837.859,49		19.393,00	44.802,51	902.055,00			902.055,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		517,00		4.802,39	5.319,38			5.319,38
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>								
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				27,18	27,18			27,18
16	Accantonamenti per rischi	1.193.018,07			2.636,41	1.195.654,48			1.195.654,48
17	Altri accantonamenti		212,60			212,60			212,60
18	Oneri diversi di gestione	160.640,08	2.329,67	26.758,00	2.034,74	191.762,50			191.762,50
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.560.578,33	35.094,48	2.566.747,00	151.457,26	46.313.877,07	-2.600.679,54		43.713.197,53
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.459.903,37	-19.095,12	20.299,00	112.425,78	2.573.533,03			2.573.533,03
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>								
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>								
19	Proventi da partecipazioni	205.818,13				205.818,13			205.818,13
a	<i>da società controllate</i>								
b	<i>da società partecipate</i>								
c	<i>da altri soggetti</i>	205.818,13				205.818,13			205.818,13
20	Altri proventi finanziari	2.141,20	0,12	57.735,00	10.986,26	70.862,58			70.862,58
	Totale proventi finanziari	207.959,33	0,12	57.735,00	10.986,26	276.680,71			276.680,71
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari				21.292,72	21.292,72			21.292,72
a	<i>Interessi passivi</i>				21.292,72	21.292,72			21.292,72
b	<i>Altri oneri finanziari</i>								
	Totale oneri finanziari				21.292,72	21.292,72			21.292,72
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	207.959,33	0,12	57.735,00	-10.306,46	255.387,99			255.387,99

CONTO ECONOMICO		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni								
23	Svalutazioni	124.845,99	53,15			124.899,14			124.899,14
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-124.845,99	-53,15			-124.899,14			-124.899,14
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	1.315.471,57	747,92			1.316.219,50			1.316.219,50
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>	1.315.471,57	230,93			1.315.702,50			1.315.702,50
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>								
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		517,00			517,00			517,00
	Totale proventi straordinari	1.315.471,57	747,92			1.316.219,50			1.316.219,50
25	Oneri straordinari	445.605,65				445.605,65			445.605,65
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>								
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	445.605,65				445.605,65			445.605,65
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>								
d	<i>Altri oneri straordinari</i>								
	Totale oneri straordinari	445.605,65				445.605,65			445.605,65
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	869.865,92	747,92			870.613,85			870.613,85
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.412.882,63	-18.400,22	78.034,00	102.119,32	3.574.635,73			3.574.635,73
26	Imposte (*)	67.982,31	1.582,40	27.151,00	29.095,63	125.811,35			125.811,35
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.344.900,32	-19.982,62	50.883,00	73.023,68	3.448.824,38			3.448.824,38
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.344.900,32	-19.982,62	50.883,00	73.023,68	3.448.824,38			3.448.824,38
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI								

2. STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)								
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
I	1 Costi di impianto e di ampliamento								
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità								
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	285.852,93		299.575,00		585.427,93			585.427,93
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile								
	5 Avviamento								
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti								
	9 Altre	1.241.757,52				1.241.757,52			1.241.757,52
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.527.610,45		299.575,00		1.827.185,45			1.827.185,45
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	1 Beni demaniali								
	1.1 Terreni								
	1.2 Fabbricati								
	1.3 Infrastrutture								
	1.9 Altri beni demaniali								
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.733.937,27		41.186,00	446.719,91	5.221.843,18			5.221.843,17
	2.1 Terreni	30.003,00			13.112,05	43.115,05			43.115,05
	a di cui in leasing finanziario								
	2.2 Fabbricati	1.961.813,45			90.648,95	2.052.462,40			2.052.462,40
	a di cui in leasing finanziario								
	2.3 Impianti e macchinari	2.517,20		8.397,00	336.870,71	347.784,91			347.784,91

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>								
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.640.840,61			36,33	2.640.876,94			2.640.876,94
2.5	Mezzi di trasporto								
2.6	Macchine per ufficio e hardware	89.586,15				89.586,15			89.586,15
2.7	Mobili e arredi	9.176,86				9.176,86			9.176,86
2.8	Infrastrutture				6.037,79	6.037,79			
2.99	Altri beni materiali			32.789,00	14,07	32.803,07			32.803,07
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				1.975,05	1.975,05			1.975,05
	Totale immobilizzazioni materiali	4.733.937,27		41.186,00	448.694,96	5.223.818,22			5.223.818,22
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>								
1	Partecipazioni in	2.186.225,23				2.145.546,15		-2.145.546,15	
a	<i>imprese controllate</i>	1.689.645,00				1.689.644,00		-1.689.644,00	
b	<i>imprese partecipate</i>								
c	<i>altri soggetti</i>	496.580,23				455.902,15		-455.902,15	
2	Crediti verso								
a	altre amministrazioni pubbliche								
b	<i>imprese controllate</i>								
c	<i>imprese partecipate</i>								
d	<i>altri soggetti</i>								
3	Altri titoli								
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.186.225,23				2.145.546,15		-2.145.546,15	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.447.772,95		340.761,00	448.694,96	9.196.549,82		-2.145.546,15	7.051.003,67
	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	<u>Rimanenze</u>				1.334,36	1.334,36			1.334,36
	Totale rimanenze				1.334,36	1.334,36			1.334,36

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
II	<u>Crediti</u>								
1	Crediti di natura tributaria	529.759,60				529.759,60			529.759,60
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>								
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	529.759,60				529.759,60			529.759,60
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>								
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.655.916,25				3.655.916,25			3.655.916,25
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.655.916,25				3.655.916,25			3.655.916,25
b	<i>imprese controllate</i>								
c	<i>imprese partecipate</i>								
d	<i>verso altri soggetti</i>								
3	Verso clienti ed utenti	3.872.467,76		890.453,00	41.652,31	4.804.573,04	-925.876,65		3.878.696,40
4	Altri Crediti	363.017,47	0,12	84.851,00	57.037,43	504.906,03			504.906,03
a	<i>verso l'erario</i>			77.272,00	37.146,05	114.418,05			114.418,05
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	94.220,13				94.220,13			94.220,13
c	<i>altri</i>	268.797,34	0,12	7.579,00	19.891,39	296.267,85			296.267,85
	Totale crediti	8.421.161,08	0,12	975.304,00	98.689,74	9.495.154,93	-925.876,65		8.569.278,28
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	30.027.973,98	137.760,88			30.165.734,86			30.165.734,86
a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.027.973,98	137.760,88			30.165.734,86			30.165.734,86
b	<i>presso Banca d'Italia</i>								
2	Altri depositi bancari e postali			2.241.151,00	263.207,74	2.504.358,74			2.504.358,74
3	Denaro e valori in cassa			38,00	2,83	40,83			40,83

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente								
	Totale disponibilità liquide	30.027.973,98	137.760,88	2.241.189,00	263.210,57	32.670.134,43			32.670.134,43
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.449.135,06	137.761,00	3.216.493,00	363.234,66	42.166.623,72	-925.876,65		41.240.747,07
	D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi								
2	Risconti attivi	25.131,77		31.297,00	148,52	56.577,29			56.577,29
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	25.131,77		31.297,00	148,52	56.577,29			56.577,29
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.922.039,78	137.761,00	3.588.551,00	812.078,14	51.419.750,83	-925.876,65	-2.145.546,15	48.348.328,03

3. STATO PATRIMONIALE PASSIVO - DETTAGLIO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	9.616.471,75	10.630,00	1.000.000,00	199.991,24	10.827.092,99		-1.210.621,24	9.616.471,75
II	Riserve	4.198.901,58		651.824,00	97.665,17	4.948.390,75		-749.489,17	4.198.901,58
b	<i>da capitale</i>	18.082,14				18.082,14			18.082,14
c	<i>da permessi di costruire</i>								
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	792.758,27				792.758,27			792.758,27
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	216.644,43				216.644,43			216.644,43
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.171.416,74		651.824,00	97.665,17	3.920.905,91		-749.489,17	3.171.416,74
III	Risultato economico dell'esercizio	3.344.900,32	-19.982,62	50.883,00	73.023,68	3.448.824,38			3.448.824,38
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-329.803,26	145.151,43	37.820,00	2.464,31	-144.367,52		-185.435,74	-329.803,26
V	Riserve negative per beni indisponibili	-145.441,78				-145.441,78			-145.441,78
	Totale Patrimonio netto di gruppo	16.685.028,61	135.798,81	1.740.527,00	373.144,40	18.934.498,82		-2.145.546,15	16.788.952,67
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.685.028,61	135.798,81	1.740.527,00	373.144,40	18.934.498,82		-2.145.546,15	16.788.952,67
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	Per trattamento di quiescenza								
2	Per imposte				4.028,49	4.028,49			4.028,49
3	Altri	14.972.623,00	212,60	232.394,00	78.409,49	15.283.639,09			15.283.639,09
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	14.972.623,00	212,60	232.394,00	82.437,99	15.287.667,58			15.287.667,58
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			1.123.416,00	1.733,73	1.125.149,73			1.125.149,73
	TOTALE T.F.R. (C)			1.123.416,00	1.733,73	1.125.149,73			1.125.149,73
	D) DEBITI								

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
1	Debiti da finanziamento	5.133,76			323.782,94	328.916,70			328.916,70
a	<i>prestiti obbligazionari</i>								
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>								
c	<i>verso banche e tesoriere</i>				323.782,94	323.782,94			323.782,94
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.133,76				5.133,76			5.133,76
2	Debiti verso fornitori	6.753.079,48	1.653,40	52.790,00	17.316,84	6.824.839,72	-925.876,65		5.898.963,07
3	Acconti								
4	Debiti per trasferimenti e contributi								
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	3.564.569,70	96,19	215.002,00	13.662,24	3.793.330,13			3.793.330,13
a	<i>tributari</i>	214.152,47	7,54	74.251,00	206,68	288.617,68			288.617,68
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			65.602,00	324,12	65.926,12			65.926,12
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>								
d	<i>altri</i>	3.350.417,23	88,65	75.149,00	13.131,44	3.438.786,33			3.438.786,33
	TOTALE DEBITI (D)	10.322.782,94	1.749,59	267.792,00	354.762,02	10.947.086,55	-925.876,65		10.021.209,90
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>								
I	Ratei passivi			224.422,00		224.422,00			224.422,00
II	Risconti passivi	4.900.926,15				4.900.926,15			4.900.926,15
1	Contributi agli investimenti	4.900.926,15				4.900.926,15			4.900.926,15
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.900.926,15				4.900.926,15			4.900.926,15
b	<i>da altri soggetti</i>								
2	Concessioni pluriennali								
3	Altri risconti passivi								

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	TOTALE
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.900.926,15		224.422,00		5.125.348,15			5.125.348,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		46.881.360,70	137.761,00	3.588.551,00	812.078,14	51.419.750,83	-925.876,65	-2.145.546,15	48.348.328,03
CONTI D'ORDINE									
1) Impegni su esercizi futuri		12.243.937,74				12.243.937,74			12.243.937,74
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		12.243.937,74				12.243.937,74			12.243.937,74

4. ALTRE INFORMAZIONI

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

a. Criteria di valutazione applicati

Si rimanda alla parte introduttiva della presente nota integrativa

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

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

Nel bilancio consolidato 2024 i diritti di brevetto subiscono un aumento rispetto al 2023 per un importo pari ad euro 34.210,34. Tale differenza è imputabile alle spese di aggiornamento programmi e software sostenute da COVAR 14.

▪ **A B I 9 - Altre immobilizzazioni immateriali**

Nel bilancio consolidato 2024 le altre immobilizzazioni immateriali subiscono un aumento rispetto al 2023 per un importo pari ad euro 1.056.633,28. Tale differenza è imputabile alle spese per manutenzioni straordinarie per ripristino aree sostenute da COVAR 14.

▪ **A B III 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali**

Nel bilancio consolidato del 2024 le attrezzature subiscono una diminuzione pari ad euro 229.067,03. Tale differenza risulta determinata dall'acquisizione di contenitori e attrezzature per la raccolta rifiuti da parte di COVAR 14.

▪ **A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche**

Nell'esercizio 2024 i crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche diminuiscono di euro 702.192,82. Tale decremento è interamente imputabile al bilancio di COVAR 14.

- **A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti**

Nell'esercizio 2024 i crediti verso clienti ed utenti aumentano di euro 2.000.332,73. Tale incremento è imputabile al bilancio di COVAR 14 per un importo pari ad euro 2.001.972,54.

- **A C IV - Disponibilità liquide**

Nell'esercizio 2024 il saldo delle disponibilità liquide (tesoreria ed altri depositi bancari e postali) aumenta per un importo pari ad euro 2.549.868,51.

- **P B 3 - Altri fondi per rischi ed oneri**

Nell'esercizio 2024 gli altri fondi per rischi ed oneri aumentano di euro 1.048.725,65. Tale incremento è imputabile al bilancio di COVAR 14 per un importo pari ad euro 978.582,93.

- **P D 2 - Debiti verso fornitori**

Nel bilancio consolidato del 2024 i debiti verso fornitori subiscono un decremento rispetto all'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 1.135.084,51. Tale decremento è imputabile al bilancio di COVAR 14 per un importo pari ad euro 1.019.653,11.

- **P D 5 - Altri debiti**

Nel bilancio consolidato del 2024 gli altri debiti subiscono un aumento rispetto all'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 2.730.425,39. Tale incremento è imputabile al bilancio di COVAR 14 per un importo pari ad euro 2.652.429,57.

- **P E II 1 - Contributi agli investimenti**

Nel bilancio consolidato del 2024 i contributi agli investimenti presentano una diminuzione rispetto all'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 154.182,00.

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 risulta pari ad euro 25.131,77 ed è composta da quote di costo di competenza di anni successivi al 2024 (premi assicurativi).

La voce risconti passivi è pari ad euro 4.900.926,15 e riguarda la quota di contributi in c/capitale destinati ad investimenti.

Pegaso 03 s.r.l.

La voce risconti attivi è pari ad euro 31.297,00 ed è relativa a costi per utenze, canoni di assistenza ed abbonamenti.

La voce ratei passivi è pari ad euro 224.422,00 e riguarda utenze e competenze non godute dai dipendenti.

TRM S.p.A.

La voce risconti attivi pari ad euro 64.455,00 è consolidata in percentuale pari al 0,23042% per euro 148,52. Il saldo comprende i costi di polizze assicurative, fidejussioni ed altri costi non di competenza dell'esercizio e pertanto rinviati ad esercizi successivi.

e. Suddivisione interessi e oneri finanziari

La voce oneri finanziari è pari ad euro 21.292,72 ed è composta interamente da interessi passivi di TRM S.p.A. (quota percentuale del 0,23042% di euro 9.240.830,00). Nella voce interessi passivi sono principalmente contabilizzati gli interessi derivanti da finanziamenti bancari ed interessi relativi a contratti swap di copertura, come rappresentato nella seguente tabella.

	31/12/2024	31/12/2023	VARIAZIONI
Interessi passivi sui mutui	7.896.906	8.251.823	(354.917)
Interessi passivi swap di copertura	1.183.116	2.231.056	(1.047.941)
Interessi passivi di mora	86	962	(876)
Altri interessi passivi	-	96.957	(96.957)
Commissione d'agenzia	50.400	53.950	(3.550)
Oneri di attualizzazione smantellamento forno	111.078	-	111.078
Sopravvenienze oneri finanziari	(756)	-	(756)
Totale	9.240.830	10.634.748	(1.393.918)

f. Composizione proventi/oneri straordinari

La voce proventi straordinari risulta pari ad euro 1.316.219,50. La quota prevalente pari ad euro 1.315.471,57 è imputabile al bilancio di COVAR 14; si tratta di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo come rappresentato nel seguente prospetto.

Voci di conto	Saldo al 31/12/2024
Insussistenze del passivo (sostanzialmente economie di spesa rilevate in sede di chiusura del rendiconto)	673.805,29
Altre sopravvenienze attive (di cui una parte utilizzo di fondi rischi su crediti)	641.666,28
Totale complessivo	1.315.471,57

La voce oneri straordinari pari ad euro 445.605,65 è interamente imputabile al bilancio di COVAR 14; in tale voce sono indicati 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.

Si tratta quindi di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo come rappresentato nel seguente prospetto.

	Saldo al 31/12/2024
Altre sopravvenienze passive	127.124,14
Insussistenze dell'attivo (minori entrate a seguito di riaccertamento)	318.481,51
Totale complessivo	445.605,65

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

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

h. Strumenti derivati

Queste riserve, ovvero la riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari derivati e la riserva per l'effetto fiscale riserva hedge accounting derivati, sono state rilevate in base al principio contabile OIC 32 ed ai principi contabili internazionali applicabili alla fattispecie, in connessione all'iscrizione al fair value del derivato di copertura I.R.S. ed ai connessi effetti fiscali.

i. Patrimonio netto consolidato

Il patrimonio netto del Bilancio Consolidato 2024 del Gruppo Amministrazione Pubblica di COVAR 14 presenta un incremento pari ad euro 3.074.929,90 rispetto all'esercizio precedente, così come illustrato nella seguente tabella:

Riserve	17.424,30
Risultato economico dell'esercizio	7.018.252,21
Risultato economico esercizi precedenti	-3.815.304,83
Riserve negative per beni indisponibili	-145.441,78
TOTALE	3.074.929,90

j. Composizione conti d'ordine**COVAR 14:**

I conti d'ordine dell'anno 2024 corrispondono a impegni su esercizi futuri per un importo pari ad euro 12.243.937,74.

Pegaso 03 s.r.l.

Non risultano conti d'ordine

TRM S.p.A.

Non risultano conti d'ordine

ATO-r

Non risultano conti d'ordine

k. Ammontare dei corrispettivi per la Società di Revisione

COVAR 14

Il compenso corrisposto al revisore ammonta ad euro 27.457,10.

ATO-r

Il compenso per la revisione legale ammonta ad euro 8.640,00.

Pegaso 03 s.r.l.

Il compenso per la revisione legale da parte della Società di Revisione ammonta ad euro 8.000,00.

TRM S.p.A.

Il compenso per la revisione legale da parte della Società di Revisione ammonta ad euro 52.831,00.

l. Riepilogo principali grandezze tecnico-economiche del gruppo

Per quanto riguarda le società/enti compresi nell'area di consolidamento nella tabella seguente vengono forniti alcuni dati aggregati (sommati senza considerare elisioni e rettifiche), confrontando gli esercizi 2023 e 2024.

Voce	Esercizio 2024				Esercizio 2023			
	COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.	COVAR 14	ATO-r	Pegaso 03 s.r.l.	TRM S.p.A.
Componenti positivi della gestione	46,02	0,15	2,59	114,52	39,31	1,45	2,45	122,05
Risultato netto dell'esercizio	3,37	-0,19	0,05	31,69	-3,82	-0,38	0,06	38,68
Attivo fisso	8,45	0,00	0,34	194,73	7,08	0,00	0,35	206,10
Attivo circolante	38,45	1,30	3,22	157,64	34,33	2,42	3,04	220,72
Patrimonio Netto	16,71	1,28	1,74	126,49	13,47	1,47	1,69	129,18
Fondi rischi e TFR	14,97	0,00	1,36	35,23	13,99	0,00	1,24	31,03
Passività correnti	10,34	0,02	0,27	190,71	8,93	0,96	0,3	267,27

In calce alla presente nota vengono esposti i bilanci di ciascun organismo partecipato.

Allegato 1

Bilancio 2024

COVAR 14

CONTO ECONOMICO 2024

all. 8

CONTO ECONOMICO		SALDO 2024	SALDO 2023
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	154.182,00	181.070,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	120.512,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	154.182,00	60.558,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	45.433.192,10	38.925.503,11
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	45.433.192,10	38.925.503,11
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	433.107,60	200.510,16
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		46.020.481,70	39.307.083,27
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.611,57	5.149,76
10	Prestazioni di servizi	40.014.457,10	37.479.356,19
11	Utilizzo beni di terzi	57.953,07	57.935,74
12	Trasferimenti e contributi	0,00	2.034.282,96
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	2.034.282,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	1.115.742,05	1.047.395,81
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.027.649,47	879.570,04
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	189.789,98	105.746,32
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	837.859,49	746.528,81
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	27.294,91
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	1.193.018,07	2.297.037,96
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	160.640,08	67.224,45
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		43.573.071,41	43.867.952,91
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.447.410,29	(4.560.869,64)
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	205.818,13	0,00
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>	205.818,13	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.141,20	3.064,02
Totale proventi finanziari		207.959,33	3.064,02
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		207.959,33	3.064,02
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	293.378,42
23	Svalutazioni	84.166,91	80.936,91
TOTALE RETTIFICHE (D)		(84.166,91)	212.441,51
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	1.315.471,57	2.363.163,38
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.315.471,57	2.363.163,38
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		1.315.471,57	2.363.163,38
25	Oneri straordinari	445.605,65	1.761.031,49
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	445.605,65	1.761.031,49
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		445.605,65	1.761.031,49
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		869.865,92	602.131,89
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		3.441.068,63	(3.743.232,22)
26	Imposte (*)	67.982,31	80.000,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.373.086,32	(3.823.232,22)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2024

all.9

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2024	SALDO 2023
	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	285.852,93	251.636,59
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	1.241.757,52	185.124,24
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.527.610,45	436.760,83
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.733.937,27	4.397.834,62
2.1	Terreni	30.003,00	30.003,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.961.813,45	1.865.547,45
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.517,20	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.640.840,61	2.411.747,86
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	89.586,15	80.213,44
2.7	Mobili e arredi	9.176,86	10.322,87
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	4.733.937,27	4.397.834,62
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	2.186.225,23	2.249.490,18
a	imprese controllate	1.689.645,00	1.628.782,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	496.580,23	620.708,18
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.186.225,23	2.249.490,18
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.447.772,95	7.084.085,63
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	529.759,60	497.782,25
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	529.759,60	497.782,25
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.655.916,25	4.358.109,07
a	verso amministrazioni pubbliche	3.655.916,25	4.358.109,07
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	3.872.467,76	1.870.495,22
4	Altri Crediti	363.017,47	435.931,41
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	94.220,13	10.370,41
c	altri	268.797,34	425.561,00
	Totale crediti	8.421.161,08	7.162.317,95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	30.027.973,98	27.168.130,04
a	Istituto tesoriere	30.027.973,98	27.168.130,04
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2024	SALDO 2023
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	30.027.973,98	27.168.130,04
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.449.135,06	34.330.447,99
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	25.131,77	32.564,04
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	25.131,77	32.564,04
	TOTALE DELL'ATTIVO	46.922.039,78	41.447.097,66

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

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

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2024

all. 10

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		SALDO 2024	SALDO 2023
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	9.616.471,75	9.616.471,75
II	Riserve	4.198.901,58	4.181.477,28
	<i>b da capitale</i>	18.082,14	18.082,14
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	792.758,27	679.890,97
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	216.644,43	344.661,91
	<i>f altre riserve disponibili</i>	3.171.416,74	3.138.842,26
III	Risultato economico dell'esercizio	3.373.086,32	(3.823.232,22)
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	(329.803,26)	3.493.428,96
V	Riserve negative per beni indisponibili	(145.441,78)	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		16.713.214,61	13.468.145,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	14.972.623,00	13.994.040,07
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		14.972.623,00	13.994.040,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	5.133,76	5.133,76
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	5.133,76	5.133,76
2	Debiti verso fornitori	6.765.572,56	7.785.225,67
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	altri debiti	3.564.569,70	1.139.444,24
	<i>a tributari</i>	214.152,47	436.229,62
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	5.226,96
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	3.350.417,23	697.987,66
TOTALE DEBITI (D)		10.335.276,02	8.929.803,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	4.900.926,15	5.055.108,15
1	Contributi agli investimenti	4.900.926,15	5.055.108,15
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	4.900.926,15	5.055.108,15
	<i>b da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.900.926,15	5.055.108,15
TOTALE DEL PASSIVO		46.922.039,78	41.447.097,66
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	12.243.937,74	11.729.457,90
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		12.243.937,74	11.729.457,90

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

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

Allegato 2

Bilancio 2024

ATO-r

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	0,00	0,00
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	940.487,90
a) Proventi da trasferimenti correnti	0,00	940.487,90
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	126.496,11	507.059,94
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.496,11	507.059,94
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	24.015,34	41,06
	150.511,45	1.447.588,90
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	693,36	1.490,89
10) Prestazioni di servizi	50.255,05	65.910,32
11) Utilizzo beni di terzi	28.847,99	35.619,89
12) Trasferimenti e contributi	0,00	940.487,90
a) Trasferimenti correnti	0,00	940.487,90
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023
13) Personale	221.569,70	271.114,46
14) Ammortamenti e svalutazioni	4.863,55	2.281,95
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	2.281,95
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.863,55	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	2.000,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	21.916,02	498.304,44
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	330.145,67	1.815.209,85
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-179.634,22	-367.620,95
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	1,16	1,11
Totale proventi finanziari	1,16	1,11
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a) Interessi passivi	0,00	0,00
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1,16	1,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	500,00	0,00
	-500,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	7.035,96	10.000,00
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.172,41	0,00
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	4.863,55	10.000,00
Totale proventi straordinari	7.035,96	10.000,00
25) Oneri straordinari	0,00	0,00
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	7.035,96	10.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-173.097,10	-357.619,84
26) Imposte (*)	14.886,19	18.307,18
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-187.983,29	-375.927,02

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
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)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	0,00	0,00
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	0,00	0,00
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	4.863,55
2.1) Terreni	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
2.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5) Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	0,00	4.863,55
2.7) Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	0,00	4.863,55
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	0,00	500,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	0,00	500,00
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	5.363,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
1) Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	5.035,35
a) verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	0,00	5.035,35
3) Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4) Altri Crediti	1,15	1,10
a) verso l'erario	-0,01	-0,01
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c) altri	1,16	1,11
	1,15	5.036,45
Totale crediti		
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	1.295.963,09	2.414.626,83
a) Istituto tesoriere	1.295.963,09	2.414.626,83
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	1.295.963,09	2.414.626,83
Totale disponibilità liquide		

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.295.964,24	2.419.663,28
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.295.964,24	2.425.026,83

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	100.000,00	100.000,00
II) Riserve	0,00	0,00
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-187.983,29	-1.776.862,60
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	1.365.488,53	3.142.351,13
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	1.277.505,24	1.465.488,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	2.000,00	0,00
	2.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		
	1.277.505,24	1.465.488,53
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
	2.000,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		
	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
d) verso altri finanziatori	0,00	0,00
2) Debiti verso fornitori	15.554,11	13.948,35
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	940.487,90
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	0,00	940.487,90
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	0,00	0,00
5) Altri debiti	904,89	5.102,05
a) tributari	70,89	555,75
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	834,00	4.546,30
	16.459,00	959.538,30
TOTALE DEBITI (D)		
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.295.964,24	2.425.026,83
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

Allegato 3

Bilancio 2024

Pegaso 03 s.r.l.

PEGASO 03 S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAGLIERO N. 3/I-3/L CARIGNANO TO
Codice Fiscale	08872320018
Numero Rea	TO 1006893
P.I.	08872320018
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	299.575	299.581
Totale immobilizzazioni immateriali	299.575	299.581
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	8.397	7.163
4) altri beni	32.789	39.878
Totale immobilizzazioni materiali	41.186	47.041
Totale immobilizzazioni (B)	340.761	346.622
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	890.453	651.951
Totale crediti verso clienti	890.453	651.951
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.272	92.624
Totale crediti tributari	77.272	92.624
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	810	207
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.769	6.775
Totale crediti verso altri	7.579	6.982
Totale crediti	975.304	751.557
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.241.151	2.288.162
3) danaro e valori in cassa	38	105
Totale disponibilità liquide	2.241.189	2.288.267
Totale attivo circolante (C)	3.216.493	3.039.824
D) Ratei e risconti	31.297	52.139
Totale attivo	3.588.551	3.438.585
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
III - Riserve di rivalutazione	299.575	299.575
IV - Riserva legale	48.495	45.452
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	283.755	283.755
Varie altre riserve	19.999	-
Totale altre riserve	303.754	283.755
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	37.820	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	50.883	60.863
Totale patrimonio netto	1.740.527	1.689.645
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	232.394	177.946
Totale fondi per rischi ed oneri	232.394	177.946
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.123.416	1.057.546

D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.790	64.374
Totale debiti verso fornitori	52.790	64.374
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	74.251	72.386
Totale debiti tributari	74.251	72.386
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.602	54.150
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.602	54.150
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.149	110.213
Totale altri debiti	75.149	110.213
Totale debiti	267.792	301.123
E) Ratei e risconti	224.422	212.325
Totale passivo	3.588.551	3.438.585

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.164.506	2.151.568
5) altri ricavi e proventi		
altri	422.540	299.483
Totale altri ricavi e proventi	422.540	299.483
Totale valore della produzione	2.587.046	2.451.051
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	25.353	37.646
7) per servizi	624.222	636.583
8) per godimento di beni di terzi	68.683	66.631
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.291.869	1.173.258
b) oneri sociali	382.597	346.049
c) trattamento di fine rapporto	127.866	112.763
Totale costi per il personale	1.802.332	1.632.070
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6	185
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.393	16.732
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.978
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.399	19.895
14) oneri diversi di gestione	26.758	34.356
Totale costi della produzione	2.566.747	2.427.181
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.299	23.870
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	57.735	68.784
Totale proventi diversi dai precedenti	57.735	68.784
Totale altri proventi finanziari	57.735	68.784
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	57.735	68.784
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	78.034	92.654
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	27.151	31.791
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.151	31.791
21) Utile (perdita) dell'esercizio	50.883	60.863

Allegato 4

Bilancio 2024

TRM S.p.A.

**BILANCIO D'ESERCIZIO E NOTA
INTEGRATIVA
al 31 dicembre 2024**



Trattamento Rifiuti Metropolitan S.p.A.
 Via Paolo Gorini, 50 - Torino (TO)
 Capitale Sociale Euro 86.794.220,00 i.v.
 Iscritta al Registro delle Imprese di Torino 08566440015
 Codice Fiscale 08566440015
 Partita IVA di Gruppo 02863660359
 Società del Gruppo Iren soggetta alla direzione e coordinamento di Iren S.p.A.

TRM SPA

Via Gorini, 50-10137 Torino
Capitale sociale: Sottoscritto Euro 86.794.220
Partita Iva di Gruppo 02863660359
Codice Fiscale n. 08566440015
R.E.A. CCIAA TO n. 983697

Bilancio al 31/12/2024

Stato patrimoniale attivo	31/12/2024	31/12/2023 Rideterminato
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	47.651.591	51.421.771
2) Impianti e macchinario	146.198.555	158.918.786
3) Attrezzature industriali e commerciali	15.765	26.929
4) Altri beni	6.108	11.476
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	857.152	2.166.417

Totale immobilizzazioni materiali	194.729.171	212.545.378
Totale immobilizzazioni (B)	194.729.171	212.545.378

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	579.099	590.896
--	---------	---------

II. Crediti

1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	6.932.040	6.738.379
- oltre 12 mesi	-	-

	6.932.040	6.738.379
--	-----------	-----------

4) Verso imprese controllanti		
- entro 12 mesi	5.912.739	6.779.594
- oltre 12 mesi	-	-

	5.912.739	6.779.594
--	-----------	-----------

5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

- entro 12 mesi	5.231.910	5.202.673
- oltre 12 mesi	-	-

	5.231.910	5.202.673
--	-----------	-----------

5-bis) Crediti tributari

- entro 12 mesi	1.622.796	8.835.081
- oltre 12 mesi	8.605.925	10.605.925

	10.228.721	19.441.005
--	------------	------------

5-ter) Imposte anticipate

- entro 12 mesi	5.892.296	6.122.182
- oltre 12 mesi	-	-

	5.892.296	6.122.182
--	-----------	-----------

5-quater) Verso altri

- entro 12 mesi	8.397.075	299.945
- oltre 12 mesi	235.590	220.590

	8.632.665	520.536
--	-----------	---------

Totale crediti	42.830.371	44.804.369
-----------------------	-------------------	-------------------

Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate entro 12 mesi

38.007.649	40.283.650
------------	------------

Crediti finanziari per disponibilità liquide vincolate oltre 12 mesi

1.680.011	1.607.044
-----------	-----------

Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	39.687.660	41.890.694
---	-------------------	-------------------

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	74.541.894	134.827.082
3) Denaro e valori in cassa	1.227	411

Totale disponibilità liquide	74.543.121	134.827.493
-------------------------------------	-------------------	--------------------

Totale attivo circolante	157.640.251	222.113.451
---------------------------------	--------------------	--------------------

D) Ratei e risconti

- ratei e risconti attivi	64.455	710.639
	64.455	710.639

Totale attivo	352.433.876	435.369.469
----------------------	--------------------	--------------------

Stato patrimoniale passivo	31/12/2024	31/12/2023
-----------------------------------	-------------------	-------------------

A) Patrimonio netto		
I. Capitale	86.794.220	86.794.220
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	924	924
III. Riserva di rivalutazione		-
IV. Riserva legale	13.582.730	11.648.849
V. Riserve statutarie		-
VI. Altre riserve distintamente indicate		-
- di cui: versamenti a fondo perduto		
- di cui: versamenti in conto capitale		
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(6.644.662)	(7.941.682)
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	1.069.484	690.876
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	31.691.556	40.437.987
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	126.494.252	130.249.422

B) Fondi per rischi e oneri		
2) Fondi per imposte anche differite	1.748.326	1.817.657
3) Strumenti finanziari derivati passivi	8.742.977	10.449.581
4) Altri	23.988.948	24.730.165
Totale fondi per rischi ed oneri	34.480.251	36.997.403

C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	752.420	806.147
---	----------------	----------------

D) Debiti		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	26.727.746	26.894.670
- oltre 12 mesi	113.790.848	140.518.594
	140.518.594	167.413.264
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	7.515.338	6.060.800
- oltre 12 mesi	-	-
	7.515.338	6.060.800
11) Debiti verso controllanti		
- entro 12 mesi	33.231.253	73.548.169
- oltre 12 mesi	-	-
	33.231.253	73.548.169
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi	627.073	582.047
- oltre 12 mesi	-	-
	627.073	582.047

12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	89.695		9.405
- oltre 12 mesi	-		-
		89.695	9.405
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	140.663		168.110
- oltre 12 mesi	-		-
		140.663	168.110
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	8.584.339		19.484.645
- oltre 12 mesi	-		-
		8.584.339	19.484.645
Totale debiti		190.706.954	267.266.440
E) Ratei e risconti			
- Ratei e risconti passivi	-		50.057
			-
Totale ratei e risconti passivi		-	50.057
Totale passivo		352.433.876	435.369.469

Conto economico	31/12/2024	31/12/2023 Rideterminato
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	105.271.904	116.850.331
5) Altri ricavi e proventi		
- altri ricavi e proventi	9.250.722	4.508.333
- contributi in conto esercizio	-	690.414
	114.522.626	122.049.078
Totale valore della produzione (A)	114.522.626	122.049.078
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.725.062	9.652.959
7) Per servizi	28.793.509	26.609.321
8) Per godimento di beni di terzi	263.752	326.416
9) Per il personale		-
a) Salari e stipendi	2.428.596	2.435.811
b) Oneri sociali	777.599	744.422
c) Trattamento di fine rapporto	129.238	130.058
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	46.126	47.603
Totale costi del personale	3.381.560	3.357.894
10) Ammortamenti e svalutazioni		

a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-		115
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.443.846		19.214.705
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.084.189		
		21.528.035	19.214.820
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		11.797	271
12) Accantonamento per rischi		1.144.177	2.216.573
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		883.059	3.091.021

Totale costi della produzione (B)		65.730.951	64.469.275
--	--	-------------------	-------------------

Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)		48.791.675	57.579.803
--	--	-------------------	-------------------

C) Proventi e oneri finanziari

d) proventi diversi dai precedenti:	-		-
- i) da terzi	4.767.928		8.956.460
		4.767.928	8.956.460
17) (-) Interessi e altri oneri finanziari:			
- i) verso terzi	9.240.830		10.634.748
		9.240.830	10.634.748

Totale proventi e oneri finanziari (+15+16-17+/-17bis)		(4.472.902)	(1.678.288)
---	--	--------------------	--------------------

Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)		44.318.773	55.901.515
--	--	-------------------	-------------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate		12.627.217	15.463.529
---	--	------------	------------

21) Utile (Perdita) dell'esercizio		31.691.556	40.437.987
------------------------------------	--	-------------------	-------------------
