

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



COVAR 14

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021

PARERE N. 10 DEL 23-09-2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto;

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" ed in particolare dell'art. 233-bis e dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carignano, 23 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



INDICE

Parere n. 10 del 23-09-2022.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	14
Analisi dello Stato patrimoniale passivo.....	17
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	20
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	22
CONCLUSIONI.....	23



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Ernesto CARRERA, nominato con delibera dell'Assemblea n. 14 del 26-05-2022;

PREMESSO

- che con deliberazione dell'assemblea dei sindaci n°9 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, con parere favorevole del 09-04-2022;
- che con delibera del consiglio di amministrazione n. 32 del 21-07-2022 è stato proposto all'assemblea il bilancio consolidato 2021;
- che in data 14/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

VISTI

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame dell'Assemblea dei Comuni avente ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE DI APPROVAZIONE";

DATO ATTO CHE

- il COVAR 14 ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio ed il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 11 del 25-02-2022 ha individuato il Gruppo di Amministrazione Pubblica ed il perimetro dell'area di consolidamento del Consorzio;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il COVAR 14 ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Consorzio sono le seguenti:

2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi consolidati
Soglia di rilevanza (3%)	146.690,13	483.954,15	1.294.148,07

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia partecipazio ne	Società in house	Società affidatarie diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo esclusione dal perimetro di consolidamento
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	08872320018	Srl	100,000000%	SI	SI	100,000000%	NESSUNO
TRM SPA	08566440015	SpA	0,23480%	NO	NO	0,23480%	NESSUNO
ATO-R	09247680011	Associazione d'ambito	10,630000%	NO	NO	10,630000%	NESSUNO

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	08872320018		100,000000%	2021	Consolidamento Proporzionale
TRM SPA	08566440015		0,23480%	2021	Consolidamento Proporzionale
ATO-R	09247680011		10,630000%	2021	Consolidamento Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto Risultato d'esercizio
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	100,000000%	0,00	1.592.934,00
TRM SPA	0,23480%	0,00	65.564.450,00
ATO-R	10,63000%	0,00	3.242.351,13

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

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- in caso di assenza di organismi enti e società oggetto di consolidamento, è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto la mancata approvazione del bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del COVAR 14.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato d'esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali aggregati del Conto economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO			
<i>Voce di Bilancio</i>	<i>Conto economico consolidato 2021 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2020 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A Componenti positivi della gestione	38.912.497,82	46.261.575,85	-7.349.078,03
B Componenti negativi della gestione	42.070.544,78	46.297.873,64	-4.227.328,86
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-3.158.046,96	-36.297,79	-3.121.749,17
C Proventi ed oneri finanziari			
Proventi finanziari	2.449,93	6.505,22	-4.055,29
Oneri finanziari	29.800,00	37.774,48	-7.974,48
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-27.350,07	-31.269,26	3.919,19
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	0,00	34.614,33	-34.614,33
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche (D)	0,00	34.614,33	-34.614,33
E Proventi ed oneri straordinari			
Proventi straordinari	5.684.777,94	833.729,82	4.851.048,12
Oneri straordinari	2.271.468,11	142.668,06	2.128.800,05
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	3.413.309,83	691.061,76	2.722.248,07
Risultato prima delle imposte	227.912,80	658.109,04	-430.196,24
Imposte	134.673,41	110.647,35	24.026,06
** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	93.239,39	547.461,69	-454.222,30
** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
** Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	93.239,39	547.461,69	-454.222,30

()** in caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del COVAR 14 (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO			
<i>Voce di Bilancio</i>	<i>Bilancio consolidato 2021 (A)</i>	<i>Bilancio COVAR 14 2021 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A Componenti positivi della gestione	38.912.497,82	38.584.398,31	328.099,51
B Componenti negativi della gestione	42.070.544,78	41.886.629,11	183.915,67
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-3.158.046,96	-3.302.230,80	144.183,84
C Proventi ed oneri finanziari			
Proventi finanziari	2.449,93	46.188,61	-43.738,68
Oneri finanziari	29.800,00	0,00	29.800,00
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-27.350,07	46.188,61	-73.538,68
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche (D)	0,00	0,00	0,00
E Proventi ed oneri straordinari			
Proventi straordinari	5.684.777,94	5.832.736,70	-147.958,76
Oneri straordinari	2.271.468,11	2.271.468,11	0,00
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	3.413.309,83	3.561.268,59	-147.958,76
Risultato prima delle imposte	227.912,80	305.226,40	-77.313,60
Imposte	134.673,41	58.701,36	75.972,05
* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	93.239,39	246.525,04	-153.285,65

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Componenti positivi della gestione

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

		Anno 2021	Anno 2020
<u>Componenti positivi della gestione</u>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	320.279,90	2.700,05
	<i>a proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>308.579,90</i>	<i>0,00</i>
	<i>b quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>11.700,00</i>	<i>2.700,05</i>
	<i>c contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	38.206.993,55	43.235.893,96
	<i>a proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b ricavi dalla vendita di beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>38.206.993,55</i>	<i>43.235.893,96</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	385.224,37	3.022.981,84
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.912.497,82	46.261.575,85

Componenti positivi

Valori da consolidamento

Elisioni

Valore in Bilancio consolidato 2021

Componenti negativi della gestione

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

	Anno 2021	Anno 2020	
<u>Componenti negativi della gestione</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.997,10	37.762,31
10	Prestazioni di servizi	28.974.769,55	34.903.905,47
11	Utilizzo beni di terzi	130.699,33	125.283,17
12	Trasferimenti e contributi	1.921.318,21	2.540.423,27
	<i>a trasferimenti correnti</i>	<i>1.845.079,83</i>	<i>2.397.546,70</i>
	<i>b contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>76.238,38</i>	<i>142.876,57</i>
	<i>c contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
13	Personale	2.535.993,88	2.296.883,74
14	Ammortamenti e svalutazioni	688.842,47	4.992.198,28
	<i>a ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	<i>76.905,99</i>	<i>677.950,27</i>
	<i>b ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>607.269,48</i>	<i>636.514,38</i>
	<i>c altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>2.842,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>d svalutazione dei crediti</i>	<i>1.825,00</i>	<i>3.677.733,63</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6,00	15,00
16	Accantonamenti per rischi	6.950.840,14	1.211.862,00
17	Altri accantonamenti	2.065,00	61.989,00
18	Oneri diversi di gestione	828.013,10	127.551,40
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	42.070.544,78	46.297.873,64

Conto Economico consolidato
Valore in euro allineato
31/12/2021
Valore in euro
consolidato 2021

Gestione finanziaria

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

		Anno 2021	Anno 2020
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	<i>a da società controllate</i>	0,00	0,00
	<i>b da società partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>c da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.449,93	6.505,22
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	2.449,93	6.505,22
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.800,00	37.774,48
	<i>a interessi passivi</i>	29.800,00	37.774,48
	<i>b altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	TOTALE ONERI FINANZIARI	29.800,00	37.774,48
	TOTALE (C)	-27.350,07	-31.269,26
<u>Rettifiche di valore attività finanziarie</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	34.614,33
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE (D)	0,00	34.614,33

Gestione straordinaria

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

		Anno 2021	Anno 2020
	Proventi ed oneri straordinari		
24	Proventi straordinari	5.684.777,94	833.729,82
	<i>a proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>b proventi da trasferimento in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.684.777,94	833.729,82
	<i>d plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	<i>e altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI	5.684.777,94	833.729,82
25	Oneri straordinari	2.271.468,11	142.668,06
	<i>a trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>b sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.132.791,39	142.668,06
	<i>c minusvalenze patrimoniali</i>	138.676,72	0,00
	<i>d altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	TOTALE ONERI	2.271.468,11	142.668,06
	TOTALE (E)	3.413.309,83	691.061,76

Risultato d'esercizio

		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	227.912,80	658.109,04
26	Imposte	134.673,41	110.647,35
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	93.239,39	547.461,69
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo di 227.912,80 €.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo di 93.239,39 €.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>ATTIVO</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
Immobilizzazioni Immateriali	489.258,62	460.422,09	28.836,53
Immobilizzazioni Materiali	4.353.368,44	3.664.339,82	689.028,62
Immobilizzazioni Finanziarie	86.046,15	37.313,31	48.732,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.928.673,21	4.162.075,22	766.597,99
Rimanenze	1.373,00	1.379,00	-6,00
Crediti	4.083.038,41	21.332.308,16	-17.249.269,75
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	29.811.688,63	16.764.578,70	13.047.109,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	33.896.100,04	38.098.265,86	-4.202.165,82
RATEI E RISCONTI (D)	68.773,28	67.116,50	1.656,78
TOTALE DELL'ATTIVO	38.893.546,53	42.327.457,58	-3.433.911,05

<i>PASSIVO</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
PATRIMONIO NETTO (A)	16.726.181,26	16.155.380,32	570.800,94
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	11.782.077,08	6.983.955,13	4.798.121,95
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	942.062,00	845.931,00	96.131,00
DEBITI (D)	8.756.679,85	18.027.558,78	-9.270.878,93
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	686.546,34	314.632,35	371.913,99
TOTALE DEL PASSIVO	38.893.546,53	42.327.457,58	-3.433.911,05
CONTI D'ORDINE	45.286.419,64	24.329.880,72	20.956.538,92

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo è pari a 0,00 €.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a 489.258,62 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020	
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	439.177,96	379.453,12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,00	1,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	50.079,66	80.967,97
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	489.258,62	460.422,09

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 4.353.368,44 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020	
	Immobilizzazioni materiali		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	4.349.716,44	3.661.202,82
	2.1 Terreni	166.405,00	175.746,00
	<i>a di cui leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	1.545.381,27	1.172.131,71
	<i>a di cui leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	409.785,00	440.405,00

	<i>a di cui leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.179.976,85	1.820.840,78
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.538,34	27.766,04
2.7	Mobili e arredi	3.976,98	4.227,29
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	21.653,00	20.086,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.652,00	3.137,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.353.368,44	3.664.339,82

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 86.046,15 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

		Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	53,15	53,15
	<i>a imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>b imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>c altri soggetti</i>	53,15	53,15
2	Crediti verso	85.993,00	37.260,16
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>d altri soggetti</i>	85.993,00	37.260,16
3	Altri titoli	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	86.046,15	37.313,31

Attivo circolante

Il valore complessivo è pari a 33.896.100,04 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

		Anno 2021	Anno 2020
I	<u>Rimanenze</u>	1.373,00	1.379,00
	Totale rimanenze	1.373,00	1.379,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	437.422,97	502.546,77
	<i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	<i>b altri crediti da tributi</i>	437.422,97	502.546,77

	<i>c crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	633.147,47	106.974,58
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	629.853,03	100.495,24
	<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri soggetti</i>	3.294,44	6.479,34
3	Verso clienti ed utenti	2.273.713,26	20.026.023,48
4	Altri Crediti	738.754,71	696.763,33
	<i>a verso l'erario</i>	106.706,00	100.560,00
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	50.407,36	45.064,62
	<i>c altri</i>	581.641,35	551.138,71
	Totale crediti	4.083.038,41	21.332.308,16
III	<u>Attività finanziari che non costituiscono immobilizzazioni</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziari che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	27.426.861,63	14.420.871,70
	<i>a istituto tesoriere</i>	27.129.866,59	14.123.876,66
	<i>b presso Banca d'Italia</i>	296.995,04	296.995,04
2	Altri depositi bancari e postali	2.383.326,00	2.342.420,00
3	Denaro e valori in cassa	1.501,00	1.287,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	29.811.688,63	16.764.578,70
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	33.896.100,04	38.098.265,86

Ratei e risconti attivi

Il valore complessivo è pari a 68.773,28 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2024	Anno 2023
<u>Ratei e risconti</u>		
1 Ratei attivi	0,00	0,00
2 Risconti attivi	68.773,28	67.116,50
TOTALE RATEI E RISCONTI	68.773,28	67.116,50

Analisi dello Stato patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il valore complessivo è pari a 16.726.181,26 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

		Anno 2021	Anno 2020
I	Fondo di dotazione	9.616.471,75	0,00
II	Riserve	4.225.290,89	0,00
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
	<i>b da capitale</i>	61.895,75	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	527.375,78	0,00
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	344.661,91	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	93.239,39	0,00
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza terzi	16.726.181,26	16.155.380,32
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.726.181,26	16.155.380,32

Fondi per rischi e oneri

Il valore complessivo è pari a 11.782.077,08 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

		Anno 2021	Anno 2020
	<u>Fondi per rischi e oneri</u>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	11.757.146,80	6.509.265,91
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	24.930,28	474.689,22
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.782.077,08	6.983.955,13

Fondo trattamento di fine rapporto

Il valore complessivo è pari a 942.062,00 €.

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

Debiti

Il valore complessivo è pari a 8.756.679,85 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020	
<u>Debiti</u>			
1	Debiti da finanziamento	495.505,00	650.930,00
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	115.000,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	495.505,00	535.930,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	6.433.514,86	9.748.715,24
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	72.253,58	2.541.800,55
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	72.253,58	2.541.800,55
	<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	1.755.406,41	5.086.112,99
	<i>a tributari</i>	721.457,87	549.836,21
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	65.381,67	62.124,57
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	968.566,87	4.474.152,21
	TOTALE DEBITI (D)	8.756.679,85	18.027.558,78

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il valore complessivo è pari a 686.546,34 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020	
<u>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</u>			
I	Ratei passivi	191.421,00	183.261,56
II	Risconti passivi	495.125,34	131.370,79
1	Contributi agli investimenti	495.125,34	131.370,79
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	495.125,34	131.370,79
	<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)	686.546,34	314.632,35

Conti d'ordine

Il valore complessivo è pari a 45.286.419,64 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

		Anno 2021	Anno 2020
<u>Conti d'ordine</u>			
1	Impegni su esercizi futuri	45.286.419,64	24.329.880,72
2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
10	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		45.286.419,64	24.329.880,72



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del COVAR 14 offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del COVAR 14 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del COVAR 14 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

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

ESPRIME

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del COVAR 14

Carignano, 23 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA


