

COVAR 14

1

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide BARBERIS

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 4 del 08/06/2020 ad oggetto: "RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019. APPROVAZIONE", è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'anno 2019;
- che questo Organo ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Viste

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 90 del 19/12/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'anno 2019;
- la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 60 del 06/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2019, completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del richiamato Principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 63 del 19-12-2018, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente, con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende ed alle società, l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti, l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti, previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011, come di seguito riportate:
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale 2019 del Consorzio, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da

confrontare con i parametri societari indicati alla lettera a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, risultano le seguenti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE ALL'1/1/2019	TOTALE DELL'ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COVAR 14	4.457.840,32	13.973.521,56	39.084.173,12
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	133.735,21	419.205,65	1.172.525,19

- risultano, pertanto, incluse nell'area di Consolidamento del **"Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14"** le seguenti partecipazioni:
 - Pegaso 03 S.r.l. Unipersonale,
 - Società TRM Spa;
 - Associazione d'Ambito torinese: Ato-r;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio Contabile n. 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella Nota Integrativi;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società, quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Covar 14.

Per gli organismi analizzati, tutti compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata approvata con il metodo proporzionale ed integrale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva delle note integrative illustra:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente;
- della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

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

- 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 con particolare riferimento al bilancio di TRM.
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura. In particolare il dettaglio è contenuto nella nota integrativa di TRM spa.
- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale per un importo complessivo di euro 2.530.293,70. Nella relazione è specificato il limite di spesa.
- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: non risultano perdite ripianate negli ultimi tre anni.

OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Covar 14 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contenente le informazioni richieste per legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

5

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente Relazione, redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del D.Lgs. 267/2000, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato dell'anno 2019 del **"Gruppo Amministrazione Pubblica del Covar 14"**.

Data, 19/10/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Davide BARBIRIS

