

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Nota integrativa

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo
Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del
Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di
consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”*, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e all'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011, ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i Principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti pubblici redigono il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (g.a.p.);
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Porto Mantovano, con delibera della Giunta comunale n. 160 del 13/12/2022 ad oggetto *“Individuazione dei componenti del “gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano e del perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilanci consolidato 2022 ai sensi dell'allegato 4/4 del D. lgs. 118/2011”* ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021, che è stato confermato successivamente con deliberazione di Giunta comunale n. 80 del 21/7/2023.

Ai sensi dell'art. 11 bis (Bilancio consolidato) del Dlgs 118/2011, il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione dell'organo di revisione dei conti.

La Relazione sulla gestione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene

fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine vengono descritte le finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo viene dedicato all'illustrazione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO IN SOCIETÀ' DI CAPITALI

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Esercizio del controllo
A.SE.P. Srl	01723300206	97,81%	Società in-house
A.P.A.M. Spa	00402940209	2,97%	Società partecipata – non controllata
TEA Spa	01838280202	0,14%	Società partecipata – non controllata
S.I.E.M. Spa	80018460206	3,32%	Società partecipata – non controllata

L'unica società controllata dal Comune è ASEP Srl sulla quale, insieme agli altri soci, il Comune di Porto Mantovano esercita il controllo analogo congiunto.

Partecipazioni indirette di primo livello delle società partecipate direttamente dal Comune di Porto Mantovano

A.P.A.M. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
A.P.A.M. ESERCIZIO SPA	02004750200	54,97%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

T.E.A. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
Tea servizi funerari Srl – in breve TSF Srl	02102760200	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Tea Energia Srl	02125710208	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Blugas infrastrutture Srl	02134230206	28,70%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
SEI Servizi Energetici Integrati SRL	02169270200	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Mantova Ambiente Srl	02169280209	40,48%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
UNITEA Srl	02269360208	50%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
REVERE ENERGIA Srl	02446060200	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Tea Reteluce Srl	02399890207	80% + 20% pegno	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
AQA Mantova Srl	02484440207	85,92%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette

			ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
DEPURA Srl	02606030209	60%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Enipower Mantova Spa	13193030155	13,50%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
WATER ALLIANCE ACQUE DI LOMBARDIA	97773550153	-----	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

S.I.E.M. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
Mantova Energia Srl	02123950202	2,5%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Mantova Ambiente Srl	02169280209	36%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Il paragrafo 2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato allegato al D. Lgs. 118/2011 in merito alla definizione del gruppo amministrazione pubblica testualmente cita: *“Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal presente decreto (D. Lgs. 118/2011). La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione. Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:*

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni

organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le

quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società. Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi."

Ai sensi del successivo punto 3 del citato principio del bilancio consolidato, prima di predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo definiscono il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

1- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;

2 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

che sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale.

Considerato che costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2022 i soggetti economici, distinti secondo le tipologie individuate dal principio contabile, di seguito evidenziati:

- 1) tra gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D. Lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato): nessuno per il Comune di Porto Mantovano;
- 2) tra gli enti strumentali di cui ai punti del principio contabile del bilancio consolidato:
 - 2.1 controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter del D. Lgs.118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende controllate dalla capogruppo: nessuno per il Comune di Porto Mantovano;
 - 2.3 partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1 del paragrafo 2 del principio contabile sul bilancio consolidato (non di controllo), per il Comune di Porto Mantovano
 - il **Consorzio Progetto Solidarietà di Mantova con una quota del 10,58%** (quota consortile comunicata nel mese di agosto 2023);
 - l'**Ente Parco regionale del Mincio con una quota del 9,07%**;
- 3) tra le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società, tenendo presente che in fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate, ossia le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile:
 - 3.1 controllate dalla capogruppo per il Comune di Porto Mantovano:
 - **A.S.E.P. SRL SRL detenuta al 97,81%**;
 - 3.2 partecipate dal Comune, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata: nessuna per il Comune di Porto Mantovano.

ENTE / AZIENDA / SOCIETÀ	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Comune di Porto Mantovano	Comune		0,00		0,0000	Holding		

A.S.E.P. S.r.l.	Società	1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,8100	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio	0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,5800	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale
Ente Parco Regionale del Mincio	Piazza Porta Giulia - MANTOVA	2.286.254,57	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	9,0700	Partecipata	

Le società che non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano

L'Ente detiene altresì le seguenti partecipazioni in enti e organismi che non rientrano nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano:

- Enti strumentali dell'Ente: nessuno;
- nelle società di capitali partecipate di minoranza con un partecipazione inferiore al 20%:
 - APAM SPA per un partecipazione del 2,97%;
 - TEA SPA per un partecipazione dello 0,14% (arrotondato);
 - SIEM SPA per un partecipazione del 3,32%.

Per quanto riguarda tali società si rappresenta quanto segue:

- la società TEA Spa nel corso del 2017 ha emesso un prestito obbligazionario non convertibile di 30 milioni di euro e di durata pari ad anni 7 sul mercato regolamentato della borsa irlandese, di conseguenza come previsto dal principio contabile, in fase di prima applicazione del decreto 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non è stata considerata tale società quotata e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile ed inoltre a decorrere dall'esercizio 2017, la società predispone il bilancio d'esercizio in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS), a seguito dell'emissione di strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in mercati regolamentati di qualsiasi stato membro dell'Unione Europea, stante che la partecipazione al capitale sociale della società è inferiore all'1%;
- le società APAM SPA, TEA SPA e SIEM SPA nelle quali il Comune ha una partecipazione inferiore al 20%, non sono affidatarie dirette di servizi pubblici locali, precisando che per quanto riguarda la società la società Aqa Mantova Srl, e prima Tea Acque Srl, partecipata dalla società TEA Spa gestisce il servizio idrico Integrato nell'area omogenea di riferimento del Comune in forza dell'affidamento dell'AATO di Mantova e non direttamente dal Comune di Porto Mantovano e inoltre TEA Acque Srl non era interamente partecipata da Enti Pubblici.

SOCIETÀ DETENUTE E NON CONSOLIDATE - ANNO 2022							
soggetto	PERCENTO	totale attivo	% possesso	patrimonio netto	% possesso	ricavi (A)	% possesso
APAM SPA	2,97	10.507.843,00	312.082,94	9.758.099,00	289.815,54	493.051,00	14.643,61
TEA SPA (arrotondato)	0,14	402.193.000,00	563.070,20	247.012.000,00	345.816,80	56.602.000,00	79.242,80
SIEM SPA	3,32	9.929.824,00	329.670,16	2.151.894,00	71.442,88	1.008.060,00	33.467,59

1.3 Area di consolidamento

Gli enti e le società del gruppo compresi nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento (“Gruppo bilancio consolidato”) nei casi di:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, precisando che sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell’attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici,

dando atto che:

- ai fini dell’esclusione per irrilevanza viene considerata a decorrere dall’esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti che deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un’incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.[...]

- in ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata;

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli esiti della ricognizione effettuata dall’Ente, in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica e nel gruppo bilancio consolidato, secondo i criteri stabiliti dal D. Lgs.118/2011 e dal principio contabile 4/4 ivi riportati, rientrano nel “gruppo Amministrazione Pubblica” i seguenti organismi, con riferimento agli ultimi dati contabili disponibili, ossia per tutti gli enti i dati riferiti al 31.12.2022:

SOGGETTO	Totale attivo	% Su Comune	Patrimonio netto	% Su Comune	Ricavi (A)	% Su Comune
Comune di Porto Mantovano	57.259.295,55		48.132.146,55		9.046.857,58	
Soglia rilevanza del 3%	1.717.778,87		1.443.964,40		271.405,73	
A.SE.P. SRL	5.198.825,00	9,08%	3.453.561,00	7,18%	4.858.724,00	53,71%

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	10.178.981,06	17,78%	127.651,56	0,27%	8.250.295,45	91,20%
ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	10.158.596,96	17,74%	1.506.407,22	3,13%	1.450.198,78	16,03%

Dai dati più sopra riportati emerge che non vi sono tra gli organismi inclusi nel gruppo amministrazione pubblica enti e società con percentuali inferiori al 3% per tutti gli indicatori individuati dalla vigente normativa. Inoltre il DM dell'11 agosto 2017 sancisce che *"a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"*. Infine, con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio chiuso al 31.12.2022, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: secondo il principio contabile se tali sommatorie dovessero presentare un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento [...].

Sulla base delle risultanze e dei dati di bilancio dell'esercizio 2022 rientrano nel perimetro di consolidamento le seguenti società partecipate e i seguenti enti:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Comune di Porto Mantovano	Comune		0,00		0,0000	Holding	
A.S.E.P. S.r.l.	Società		1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,8100	Partecipata	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio		0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,5800	Partecipata	Ente da consolidare con il metodo proporzionale
Ente Parco Regionale del Mincio		Piazza Porta Giulia - MANTOVA	2.286.254,57	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	9,0700	Partecipata	Ente da consolidare con il metodo proporzionale

così riconducibili alle missioni di bilancio dell'ente:

Comune di Porto Mantovano				
Tipologie	Entri strumentali controllati –	Enti strumentali partecipati	Società controllate e società in house	Società partecipate
Istituzionale e amministrativa			A.S.E.P. SRL	

Cultura e istruzione			A.SE.P. SRL	
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	A.SE.P. SRL	
Trasporto e viabilità			A.SE.P. SRL	
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	A.SE.P. SRL	
Missioni diverse in via marginale			A.SE.P. SRL	

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Il bilancio consolidato del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2022 si chiude con una perdita di gruppo di euro 218.136,92.

Tale risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I dati del conto economico di ogni singolo componente del g.a.p. sono riportati nell'allegato A) alla presente nota integrativa.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato 2022 riclassificato con evidenza delle tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di Porto Mantovano :

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.046.857,58	14.559.218,23	-9.958.545,31	13.647.530,50
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-9.806.465,67	-14.666.488,81	10.055.062,41	-14.417.892,07
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-759.608,09	-107.270,58	96.517,10	-770.361,57
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	14.274,51	-2.657,01	2.484,71	14.102,21
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	621.554,10	-200.179,59	267.530,62	688.905,13
A_CE_26	Imposte	-130.298,68	-70.405,16	51.098,31	-149.605,53
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-254.078,16	-380.512,34	417.630,74	-216.959,76
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	-218.136,92	-218.136,92
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	1.177,16	1.177,16

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato 2022, suddivise per macro-classi:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	3.733.350,91	27,36
Proventi da fondi perequativi	2.174.734,45	15,94
Proventi da trasferimenti e contributi	1.309.935,22	9,60
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.859.466,70	42,93
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2.442,00	-0,02
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	572.485,22	4,19
TOTALE MACROCLASSE A	13.647.530,50	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.044.916,07	14,18
Prestazioni di servizi	-5.960.119,95	41,34
Utilizzo beni di terzi	-10.294,56	0,07
Trasferimenti e contributi	-1.266.213,79	8,78
Personale	-3.281.479,23	22,76
Ammortamenti e svalutazioni	-1.539.681,15	10,68
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	18.976,00	-0,13
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	-38.918,47	0,27
Oneri diversi di gestione	-295.244,85	2,05
TOTALE MACROCLASSE B	-14.417.892,07	
Proventi da partecipazioni	15.752,00	96,04
Altri proventi finanziari	650,08	3,96
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	16.402,08	
Interessi passivi	-2.296,90	99,87
Altri oneri finanziari	-2,97	0,13
TOTALE ONERI FINANZIARI	-2.299,87	
TOTALE MACROCLASSE C	14.102,21	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	
Proventi da permessi di costruire	245.000,00	32,91
Proventi da trasferimenti in conto capitale	9.133,75	1,23
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	419.945,83	56,41
Plusvalenze patrimoniali	70.347,10	9,45
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	744.426,68	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-27.216,42	49,02
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-28.305,13	50,98
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-55.521,55	
TOTALE MACROCLASSE E	688.905,13	

Per ciascuna società ed ente consolidati viene data evidenza del valore di bilancio, evidenziando anche la parte di ricavi generati da operazioni con la Capogruppo tenuto conto, per gli enti consolidati con il metodo percentuale, della quota di partecipazione.

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2022	Totale Ricavi 2021	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
A.S.E.P. S.r.l.	4.858.724,00	4.736.201,00	3.800.010,99	1.073.421,72	22,09
Consorzio progetto solidarietà	8.250.295,45	7.015.676,00	861.721,65	11.159,61	0,14
Ente Parco Regionale del Mincio	1.450.198,78	1.228.645,23	129.447,61	2.085,42	0,14

Di seguito l'analisi di una delle principali voci di spesa, ossia quella del personale, tenuto conto nella definizione del valore consolidato 2022, per gli enti consolidati con il metodo proporzionale (Parco del Mincio e Co.Pro.Sol.), della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Porto Mantovano.

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	Totale Spese 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	1.562.397,15	1.422.888,60	1.562.397,15
A.S.E.P. S.r.l.	1.590.808,00	1.531.260,00	1.590.808,00
Consorzio progetto solidarietà	854.765,51	636.181,00	90.434,18
Ente Parco Regionale del Mincio	417.198,46	357.148,54	37.839,90

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Porto Mantovano, mentre il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

I dati dello stato patrimoniale di ogni singolo componente del g.a.p. sono riportati nell'allegato A) alla presente nota integrativa.

Viene riportato di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato 2022, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Porto Mantovano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	80.530,25	997.285,96	-761.100,25	316.715,96
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	43.202.214,64	6.764.548,09	-5.830.470,19	44.136.292,54
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	4.252.665,50	850,00	-3.595.783,91	657.731,59
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	47.535.410,39	7.762.684,05	-10.187.354,35	45.110.740,09
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	324.621,00	0,00	324.621,00
A_SPA_CII	Crediti	1.150.801,99	7.810.989,82	-6.052.338,09	2.909.453,72
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	8.573.083,17	8.208.859,98	-6.343.907,35	10.438.035,80
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	9.723.885,16	17.844.470,80	-12.396.245,44	15.172.110,52
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	25.132,00	0,00	25.132,00
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	25.132,00	0,00	25.132,00
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	57.259.295,55	25.632.286,85	-22.583.599,79	60.307.982,61

A_SPP_AI+II+I	Patrimonio netto di gruppo II+IV+V	48.132.146,55	5.087.619,78	-5.072.580,22	48.147.186,11
A_SPP_AVI+V	Patrimonio netto di pertinenza di terzi II	0,00	0,00	77.610,97	77.610,97
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	179.004,91	116.473,63	-104.150,72	191.327,82
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	584.661,00	0,00	584.661,00
A_SPP_D	Debiti	5.227.629,30	12.025.110,11	-10.391.019,83	6.861.719,58
A_SPP_EI	Ratei passivi	68.614,47	0,00	0,00	68.614,47
A_SPP_EII	Risconti passivi	3.651.900,32	7.818.422,33	-7.093.459,99	4.376.862,66
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	3.720.514,79	7.818.422,33	-7.093.459,99	4.445.477,13
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	57.259.295,55	25.632.286,85	-22.583.599,79	60.307.982,61

La composizione sintetica dello Stato Patrimoniale consolidato 2022 viene di seguito aggregata per macro-voci e in termini percentuali:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	316.715,96	0,70
Immobilizzazioni materiali	44.136.292,54	97,84
Immobilizzazioni finanziarie	657.731,59	1,46
Immobilizzazioni	45.110.740,09	
Rimanenze	324.621,00	2,14
Crediti	2.909.453,72	19,18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	9,89
Disponibilità liquide	10.438.035,80	68,80
Attivo circolante	15.172.110,52	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	25.132,00	100,00
Ratei e risconti	25.132,00	
Totale attivo	60.307.982,61	
Patrimonio netto di gruppo	48.147.186,11	79,84
Patrimonio netto di terzi	77.610,97	0,13
Fondi per rischi ed oneri	191.327,82	0,32
Trattamento di Fine Rapporto	584.661,00	0,97
Debiti	6.861.719,58	11,38
Ratei passivi	68.614,47	0,11
Risconti passivi	4.376.862,66	7,26
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.445.477,13	
Totale passivo	60.307.982,61	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale e in house, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di

queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione. Con la redazione del bilancio consolidato pertanto si rappresenta una realtà contabile più ampia del comune di Porto Mantovano in termini di attivo e passivo patrimoniale, ricavi e costi di produzione.

La normativa di riferimento

Il D. Lgs. n. 267/2000 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali":

- all'art. 147-quater "Controlli sulle società partecipate non quotate" al comma 4 prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto con le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;
- all'art. 151 "Principi Generali" al comma 8 stabilisce che entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società partecipate e controllate secondo il principio applicato 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- all'art. 233-bis "Bilancio Consolidato" si definisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011, è redatto sulla base dello schema previsto dall'allegato n. 11 del D. Lgs. n. 118/2011 come da ultimo modificato dal D.M. 1 settembre 2021.

Il D. Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2

della Legge 9 maggio 2009 n. 42 che all'art. 11 bis disciplina il bilancio consolidato prevedendo che:

- è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - a. la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
 - b. la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata;
- gli enti strumentali, le società controllate e le società partecipate siano quelli definiti dagli articoli 11-ter, 11-quater, 11-quinques.

Il punto 6 "Principio Finale" del Principio Contabile fa espresso rinvio per quanto non previsto dal documento in oggetto ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Il Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa. Il Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 al punto 5 espone il contenuto minimo della nota integrativa.

Criteri di formazione

Il Bilancio Consolidato deriva:

- dal Rendiconto 2022 del Comune di Porto Mantovano che è capogruppo, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 12/5/2023;
- dal bilancio di esercizio 2022 della società in-house ASEP Srl approvato nell'assemblea del 17/7/2023;
- dal bilancio di esercizio 2022 del Consorzio Progetto Solidarietà approvato dall'Assemblea dei Soci ;
- dal Rendiconto 2022 dell'Ente Parco regionale del Mincio approvato con delibera della Comunità del Parco n. 4 del 11/04/2023;

In particolare operativamente si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Porto Mantovano è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto;
- sono state elise le partite reciproche riferite a costi, ricavi, debiti e crediti al netto dell'iva relativa per le attività istituzionali;
- sono state apportate rettifiche nei casi in cui non vi fosse reciprocità dei debiti/crediti o dei costi/ricavi per effetto dell'applicazione principi contabili diversi.

Il punto 4.1 del richiamato principio richiede che *"nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento non sono tra loro uniformi, se pur corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento..... Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri*

difformi sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta". In questo caso la capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società e degli enti del gruppo non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Qualora non sia possibile motivare tecnicamente la discordanza dei dati, il Comune deve necessariamente procedere alla correzione del dato della società uniformandolo con il proprio..

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato si sono verificati i fatti di rilievo che vengono riportati di seguito.

La gestione del Comune di Porto Mantovano (Holding) e degli enti del g.a.p. in questi mesi è stata condizionata dall'incremento dei costi dell'energia (gas e energia elettrica), ulteriormente aggravati dalla crisi in Ucraina, e dal sensibile incremento dei tassi d'interesse.

Le segnalazioni fatte dai componenti del g.a.p. non sono tali da condizionare la gestione degli enti.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società

controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - ➔ gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - ➔ gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo quanto previsto dai principi contabili, vengono 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):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (*cd. metodo integrale*);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (*cd. metodo proporzionale*).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per quanto riguarda il bilancio consolidato, le novità introdotte dal D.M. 1 settembre 2021, tra l'altro, ha modificato il principio contabile 4/4 allegato al D.M. 118/2011 e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11), prevedendo nel caso di applicazione del metodo di consolidamento integrale una nuova esposizione della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento adottato è quello integrale per Asep Srl, mentre per gli enti Consorzio Progetto e Solidarietà e Ente regionale Parco del Mincio il metodo adottato è quello proporzionale.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo individuato dalla normativa vigente.

2.4 Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione applicati dagli enti rientranti nel perimetro di consolidamento.

Comune di Porto Mantovano – Capogruppo

La redazione del rendiconto dell'esercizio 2022 del **Comune di Porto Mantovano** è stata effettuata applicando il principio contabile n. 4/3 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio comunale sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL di cui al D.Lgs. 267/2000 e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili del Comune. In particolare anche nel 2022 si è provveduto alla valutazione delle partecipazioni con il criterio del patrimonio netto: le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel rendiconto comunale col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato * percentuale di partecipazione) utilizzando l'ultimo bilancio disponibile a quella data (31.12.2021). Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel bilancio consolidato col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato X percentuale di partecipazione).

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica e dalla contabilità finanziaria. Per i dati relativi all'inventario si è fatto riferimento a quelli dell'inventario dell'Ente. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

Sono costituite dai beni di uso durevole e si distinguono in:

- immateriali, derivanti dalla capitalizzazione dei costi di ricerca, pubblicità e in genere di tutti quei costi la cui utilità si protrae per più esercizi, pur non essendo correlati ad un bene materiale;

- materiali, costituite dai beni demaniali, dai beni appartenenti al patrimonio disponibile e indisponibile e dai diritti reali su beni oggetto di valutazione;
- finanziarie, rappresentate da partecipazione in imprese collegate e controllate e crediti diversi.

Le consistenze iniziali dei vari immobili sono state movimentate per effetto delle liquidazioni/impegni relativi alle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno e, per i beni mobili, in caso di dismissioni sono state apportate le opportune scritture di rettifica. Nell'anno 2022, inoltre, in applicazione del principio contabile sopra indicato, sono stati applicati gli ammortamenti previsti dalla normativa vigente.

I valori derivano dalla consistenza dell'inventario comunale aggiornato al 31.12.2022.

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

Attivo circolante

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

E' costituito da:

- **Rimanenze:** sono costituite dall'insieme dei prodotti finiti, materie prime, semilavorati, risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Esse sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti diversi

Vengono distinti in:

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi;
- crediti verso clienti ed utenti
- altri crediti.
- Crediti diversi: Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate.

Partecipazioni

Si è provveduto ad inserire nel conto del patrimonio comunale al 31.12.2022, il valore delle

partecipazioni, utilizzando gli ultimi dati disponibili, vale a dire quelli di cui ai bilanci societari al 31.12.2021, utilizzando il valore del patrimonio netto, in attuazione del principio contabile aggiornato e vigente alla data di redazione del Rendiconto 2022.

Disponibilità liquide

Rappresenta il valore di tutte le attività correnti che si presentano sotto forma di liquidità e coincide con la consistenza di cassa evidenziata nel conto di Bilancio e il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2022.

Ratei e residui attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei Attivi I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Risconti Attivi I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non vengono rilevati ratei e/i risconti attivi poiché l'ente non sostiene affitti passivi per canoni di locazione; gli affitti attivi vengono accertati con il criterio della competenza economica; i premi assicurativi dell'Ente vengono pagati annualmente per importi uguali di anno in anno.

LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Secondo quanto stabilito dal D.M. 1 settembre 2021, il patrimonio netto è così composto:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;

d) risultati economici di esercizi precedenti;

e) riserve negative per beni indisponibili.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 (zero) e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente.

RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Come più sopra illustrato, secondo il principio contabile sulla contabilità economico patrimoniale modificato con il DM del 1 settembre 2021:

“Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili. Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire. Le riserve disponibili sono costituite da:

1) “riserve di capitale” formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale “armonizzato” e nei casi previsti dalla legge;

2) “riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

- delle spese correnti;

- di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la

costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", (rinvio all'esempio n. 18).

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;

2) "altre riserve indisponibili", costituite:

a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13;

b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo".

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

-
- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri;
 - Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

DEBITI

- Debiti di finanziamento

I debiti di finanziamento sono debiti specificatamente contratti per finanziare lo svolgimento di particolari opere e progetti, rappresentati da:

- ottenimento di mutui passivi;
- emissione di prestiti obbligazionari.

La consistenza iniziale di tali debiti corrisponde al residuo debito al 1° gennaio, risultante dai piani di ammortamento dei prestiti.

- Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente. L'aggregato debiti di funzionamento, seguendo un approccio residuale, racchiude tutto ciò che non ha natura finanziaria in modo esplicito, cioè tutti i valori che scaturiscono da operazioni che non hanno attinenza con il fattore generico denaro ma bensì con l'acquisizione di fattori produttivi specifici. Sono debiti di funzionamento, pertanto:

- i debiti verso i fornitori;
- i debiti verso controllate, collegate e controllanti di natura commerciale;
- i debiti verso l'erario;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- gli altri debiti di natura commerciale.

I debiti di funzionamento, dunque, sono ricollegabili alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente (materie prime, componenti, materie sussidiarie e accessorie, ecc.); beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali) e servizi di varia natura (lavoro, servizi della pubblica amministrazione, ecc.).

Sono inoltre state registrate le insussistenze in entrata e in uscita le insussistenze (economie) su impegni a residui.

RATEI E RISCONTI E CONCESSIONI PLURIENNALI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione).

Concessioni pluriennali

Rappresenta il valore dei finanziamenti dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia e dagli altri enti del settore pubblico allargato nonché dai privati, il cui fine è la realizzazione di investimenti o, più in generale, l'acquisizione di beni durevoli tali da incrementare il patrimonio dell'ente.

Il gruppo è distinto in due voci:

- conferimenti da trasferimenti in conto capitale;
- conferimenti da concessioni di loculi.

Nella prima voce vanno rilevati gli accertamenti relativi ai trasferimenti in conto capitale e nella seconda i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni di loculi e aree cimiteriali destinati al finanziamento di spese di investimento, al netto della quota di ammortamento relativa agli immobili cui la spesa è stata destinata.

Essi sono iscritti al passivo non perché rappresentino passività, ma in quanto proventi pluriennali.

CONTI D'ORDINE

IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI: corrisponde al Fondo pluriennale vincolato di parte capitale al 31.12.2022.

IL CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Porto Mantovano. Il Comune ha iscritto i costi ed i ricavi secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato della contabilità economico- patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

- Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente) e 4.01 (tributi in conto capitale).

- Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.

- Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2.

- Quota annuale di contributi agli investimenti

Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il

provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

- Contributi agli investimenti

Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi.

A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

- Proventi derivanti dalla gestione dei beni

- Ricavi della vendita di beni

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

- Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

- Prestazioni di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

- Utilizzo beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che i canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattassi di licenza con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).

- Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 - Trasferimenti correnti e importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004 - Oneri per il personale in quiescenza.

- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

- Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.

- Personale

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato. La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari.

- Ammortamenti e svalutazioni
- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

- Svalutazione dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, e al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza.

- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C I dell'attivo patrimoniale.

- Accantonamenti per rischi

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

- Altri accantonamenti

- Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, rettificato ed integrato da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- Proventi da partecipazioni

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-

quinquies del decreto ai fini del consolidato.

- Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 - Interessi attivi, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

- Interessi ed altri oneri finanziari

La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

- Rivalutazioni

- Svalutazioni

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI STRAORDINARI

- Proventi da permessi di costruire

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito. L'importo è iscritto a bilancio alla categoria 40501.

- Proventi da trasferimenti in conto capitale

Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03.

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

- Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

-Altri proventi straordinari

Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

ONERI STRAORDINARI**- Trasferimenti in conto capitale****- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo**

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

- Minusvalenze patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

-Altri oneri straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale.

IMPOSTE

Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 Versamenti Iva a Debito.

Asep Srl

Il bilancio di esercizio di Asep srl è stato redatto rispettando gli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed i principi contabili senza utilizzare alcuna deroga in quanto consentono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale della società e del risultato di esercizio. I criteri non si discostano da quelli utilizzati nel corso dell'esercizio precedente e sono in applicazione dei criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere recuperate grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venissero meno queste condizioni, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione. I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili OIC.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

In dettaglio:

-I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in 5 anni a quote costanti.

-Le concessioni, licenze, marchi e diritti sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo di 5 esercizi. Il costo del software è ammortizzato in 5 esercizi, mentre le concessioni in dieci anni.

-Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente le spese incrementative su beni di terzi.

Tra le spese incrementative rientrano i costi di ampliamento della farmacia e della piscina che sono stati ammortizzati rispettivamente per un periodo di 22 e 16 anni, in funzione della durata della convenzione con il Comune di Porto Mantovano.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e per ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene possa assicurare una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile a cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato qualora venisse accertata una vita utile economica residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento a quote costanti non si discosta da quello degli esercizi precedenti.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426 del codice civile.

Di seguito si riportano le durate dei processi di ammortamento, distinte per singole categorie:

Spese costituzione ed impianto:	20% - 5 anni
Altri costi pluriennali:	20% - 5 anni
Costi pluriennali su beni di terzi:	20% - 5 anni
Spese incrementative beni di terzi:	20% - 5 anni
Licenza software:	20% - 5 anni
Concessioni licenze comunali:	10% - 10 anni
di terzi: ampliamento farmacia:	4,54% 22 anni
di terzi: ampliamento piscina:	6,25% 16 anni

Per alcune delle immobilizzazioni iscritte in bilancio, per l'esercizio 2022 la società si è avvalsa della possibilità, concessa dall'art. 60 c. 7bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al

100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. E' adottata la regola di utilizzare la metà dell'aliquota normale di ammortamento tutte le volte che la quota di ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Non si è proceduto alla svalutazione di alcuna immobilizzazione.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente e rispondono ai limiti previsti dalla normativa fiscale:

Mobili e arredi: 12% - 8.33 anni

Attrezzature 15% - 6.67 anni

Macchine elettroniche d'ufficio: 20% - 5 anni

Impianto telefonico e fax: 20% - 5 anni

Impianto allarme: 30% - 3.33 anni

Automezzi: 20% - 5 anni

Telefoni cellulari: 20% - 5 anni

Insegne: 25% - 4 anni

Arredamenti farmacia: 15% - 6.67 anni

Attrezzature elettromedicali: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura e impianti piscina: non ammortizzati essendo oggetto di affitto del ramo d'azienda

Giochi Drasso park: 10% - 10 anni (pari alla durata della convenzione)

Impianti interni/est telecomunicazione: 25% - 4 anni

Costruzioni leggere: 10% - 10 anni

Arredamento piscina: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura bar: 25% - 4 anni

Impianti specifici bar: 12% - 8.33 anni

Arredamento Bar: 5% trattandosi dell'ultima quota di ammortamento

Attrezzatura palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Arredamento palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Impianti Drasso Park: 10% - 10 anni

Anche per le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio, per l'esercizio 2022 la società si è

avvalsa della possibilità, concessa dall'art. 60 c. 7bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le materie prime, sussidiarie e di consumo, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato. I criteri adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

I prodotti in corso di lavorazione e semilavorati sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Il costo di produzione è costituito dal costo delle materie prime, dei materiali, della manodopera, e dalla quota ragionevolmente imputabile ai prodotti delle spese generali di produzione sostenute durante il periodo di lavorazione dei prodotti stessi.

Il criterio di valutazione applicato non è stato modificato rispetto al precedente esercizio.

C) II - Crediti (art. 2427, n.n. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

Il criterio del costo ammortizzato, di cui all'art. 2426 c. 1 n. 8 del c.c. non è stato applicato ai crediti di bilancio, in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti di durata inferiore ai 12 mesi.

Il presunto valore di realizzo corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono. L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel corso del 2018 la società ha effettuato un investimento per complessivi euro 1.500.000 presso Banca Generali; si tratta di una gestione patrimoniale obbligazionaria (linea conservativa) che permetterà alla scadenza il rimborso integrale del capitale investito. L'investimento sarà pronto a scadenza - con rimborso integrale del capitale investito. La società si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 45 c. 3octies DL 73/2022, in deroga la principio generale ex art.2 426 c. 9 del cc., di valutare i titoli dell'attivo circolante in base al loro valore di iscrizione come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato, anziché al valore

di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole; il tutto, come meglio specificato nel paragrafo "Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

C) IV - Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze della società sui conti correnti intrattenuti presso Istituti di credito e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. Il bilancio non accoglie debiti esposti in valuta estera.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi. In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Consorzio Progetto di Solidarietà

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute. Al bilancio dell'esercizio 2022 non viene allegata la nota integrativa.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 chiude, in ossequio allo spirito consortile dell'Ente a pareggio.

Ente regionale Parco del Mincio

LO STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio contiene i valori riportati nei vari inventari dell'Ente. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. n.267/2000.

L'Ente ha provveduto ad una riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale ponendo maggiore attenzione ai criteri di valutazione previsti al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

BENI MOBILI

Per quanto riguarda i BENI MOBILI si è provveduto ad una riclassificazione delle voci suddividendo anche le classi dell'inventario sui nuovi fattori, utilizzando i fattori patrimoniali ed economici e giungendo ad un dettaglio di settimo livello, attraverso il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione di ARCONET. Inoltre si sono applicate le nuove percentuali di ammortamento dei beni mobili.

BENI IMMOBILI

Per i BENI IMMOBILI si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici. I valori finali trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI riguardano costi pluriennali capitalizzati principalmente riferiti a concessioni e licenze per l'uso di software.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE sono partecipazioni in altre imprese, pertanto sono valutate al valore nominale, eventuali variazioni sono dovuti esclusivamente ad acquisto o cessione di titoli.

CREDITI

E' stata verificata la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei CREDITI di funzionamento, come indicato al punto 6.2 del principio contabile applicato 4/3 ed è inoltre stato iscritto tra i fondi l'importo accantonato come fondo crediti di dubbia esigibilità

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il saldo al 31/12/2022 delle DISPONIBILITÀ LIQUIDE corrisponde con le risultanze finali del conto del tesoriere.

RATEI ATTIVI E RISCONTI ATTIVI

Si sono imputati i RATEI ATTIVI e RISCONTI ATTIVI calcolati nel rispetto del punto 6.4 del principio contabile applicato.

PATRIMONIO NETTO

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto secondo lo schema definito dal paragrafo "6.3 Patrimonio Netto" del principio contabile Allegato 4 / 3 al D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal DM 01/09/2021 e la seguente tabella illustra la movimentazione del patrimonio netto, raffrontando il patrimonio netto iniziale e finale, entrambi riclassificati secondo il nuovo schema.

DEBITI DI FINANZIAMENTO

I DEBITI DI FINANZIAMENTO si sono ridotti e non si sono assunti nuovi mutui e si è proseguito nel rimborso dei finanziamenti in essere.

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Il valore dei TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE è stato riclassificato, in base ai principi contabili, nella voce EII1) come contributi agli investimenti, dove si sono registrati gli accertamenti del titolo 4 dell'entrata diminuiti degli "ammortamenti attivi" (cosiddetti ricavi pluriennali), corrispondenti agli importi degli ammortamenti calcolati su quei beni o manutenzioni straordinarie finanziati con fondi derivanti da altri enti.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I RATEI PASSIVI sono quote di costo di competenza economica del periodo amministrativo considerato ma la cui manifestazione numeraria non è ancora avvenuta. I RISCONTI PASSIVI sono quote di proventi la cui manifestazione numeraria è già avvenuta ma che sono di competenza economica anche di periodi amministrativi successivi. Allo stato attuale non si sono registrati né ratei, né risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

In calce allo Stato Patrimoniale Passivo sono evidenziati i CONTI D'ORDINE, che nel nuovo modello sono confluiti in un'unica voce denominata "impegni su esercizi futuri" e in cui sono confluiti quei residui relativi a opere da realizzare ed impegni su esercizi futuri. In particolare, nei conti d'ordine "impegni su esercizi futuri" risulta l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale.

IL CONTO ECONOMICO

Lo schema di Conto Economico allegato al D.Lgs. 118/2011 presenta una struttura scalare, come quello del DPR 194/96, in cui le voci sono classificate secondo la loro natura, ed espone non solo il risultato economico dell'esercizio, ma anche alcuni risultati intermedi (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, totale proventi ed oneri finanziari, totale rettifiche di valore di attività finanziarie, totale proventi ed oneri straordinari, risultato prima delle imposte e risultato dell'esercizio). Questo tipo di schema consente di giungere ad una comprensione delle modalità di formazione del risultato economico, pur mantenendo intatta la visione unitaria della gestione; essa dovrebbe evidenziare il contributo delle diverse aree gestionali alla formazione del risultato economico del periodo e dovrebbe, quindi, evidenziare dove si originano le "cause" della variazione subita dal patrimonio di funzionamento. Il Conto Economico è stato compilato confrontando i valori del 2022 con quelli del 2021. Il Conto Economico è stato redatto secondo il modello del D.Lgs. 118/2011.

Le quote di ammortamento sono determinate sulla base dei nuovi coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. In particolare per i beni immobili si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici. Si sono applicate le percentuali del 2% sui fabbricati e del 3% sulle infrastrutture corrispondenti alle strade.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Le principali variazioni degli schemi di bilancio

Per effetto del D.M. 1 settembre 2021 già a partire dall'esercizio 2021 è stata modificata la struttura dello schema di bilancio per quanto riguarda la composizione del patrimonio netto.

Ai sensi del D.M. del 1 settembre 2021, il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, viene articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio. Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;

2) “riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

- delle spese correnti;
- di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile

3) “Altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.

2) “altre riserve indisponibili”, costituite: a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13; b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

La voce “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Con l'introduzione delle modifiche agli schemi di bilancio che prevedono nuove voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico, differente gestione dei valori delle poste dell'ambito Patrimonio Neo di gruppo e di terzi, il legislatore non fornisce chiarimenti sulla rappresentazione/classificazione dei valori relativi all'esercizio precedente nella Stampa del Bilancio Consolidato 2021 nel principio applicato al bilancio consolidato e nella nuova appendice tecnica. Vengono, invece, forniti chiarimenti sulla gestione dei valori 2020 del patrimonio netto nell'“Allegato 4/3 – Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” che tratta il tema della riclassificazione degli importi 2020 nell'ambito delle nuove voci dello schema del Patrimonio

Netto. Nell'allegato si precisa: "...è elaborato lo stato patrimoniale aggiornato al nuovo schema, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020, in quanto non è prevista l'applicazione retroattiva dell'aggiornamento dei principi contabili". L'Ente nella redazione del bilancio consolidato 2021, ha applicato tale procedura.

Per quanto riguarda la composizione del patrimonio netto, i dati del bilancio consolidato 2021 e 2022 sono allineati al nuovo schema e non è quindi stato necessario rettificare i dati dell'esercizio precedente.

Le principali variazioni dell'attivo patrimoniale

Immobilizzazioni materiali 2021: euro 43.986.261,97

Immobilizzazioni materiali 2022: euro 44.136.292,54

variazione euro + 150.030,57

Nel corso del 2022 la voce Immobilizzazioni materiali ha subito incremento legato all'incremento del valore della voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" del Comune di Porto Mantovano.

Immobilizzazioni finanziarie 2021: euro 635.584,49

Immobilizzazioni materiali 2022: euro 657.731,59

variazione euro + 22.147,10

Nel corso del 2022 la voce Immobilizzazioni finanziarie ha subito un incremento principalmente per effetto dei risultati d'esercizio delle partecipate del comune.

Crediti 2021: euro 2.456.076,58

Crediti 2022: euro 2.909.453,72

variazione euro + 453.377,14

La variazione positiva è legata principalmente all'incremento della voce "crediti" del Comune di Porto Mantovano e di Asep Srl.

Disponibilità liquide 2021: euro 10.295.561,33

Disponibilità liquide 2022: euro 10.438.035,80

variazione euro + 142.474,47

La voce "disponibilità liquide" - "conto di tesoreria" è aumentata per effetto dell'incremento del fondo di cassa del Comune di Porto Mantovano che è incrementato di euro 187.675,89, variazione positiva in parte compensata dalla riduzione della liquidità di ASEP Srl.

Le principali variazioni del passivo patrimoniale

Debiti 2021: euro 6.571.730,82

Debiti 2022: euro 6.861.719,58

variazione + 289.988,76

L'incremento della voce "debiti" è principalmente legata all'incremento delle voci iscritte nello stato patrimoniale del Consorzio progetto di solidarietà e dell'Ente parco regionale del Mincio.

Ratei e risconti passivi 2021: euro 3.928.645,54

Ratei e risconti passivi 2022: euro 4.445.477,13

variazione + 516.831,59

L'incremento della voce "ratei e risconti passivi" è principalmente legata all'incremento delle voci iscritte nello stato patrimoniale del Consorzio progetto di solidarietà e dell'Ente parco regionale del Mincio.

La variazione del Patrimonio Netto

Patrimonio netto consolidato 2021 pari ad euro 48.220.674,09

Patrimonio netto consolidato 2022 pari ad euro 48.147.186,11

variazione euro – 73.487,98

La variazione negativa del patrimonio netto consolidato rispetto all'esercizio 2022 è legata principalmente al perdita d'esercizio registrata dal Comune di Porto Mantovano e di ASEP Srl . Il patrimonio netto consolidato varia anche per effetto del variare delle riserve dei singoli componenti.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.371,10	15.968,00	6.403,10
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre (immobilizzazioni immateriali)	294.344,86	296.095,42	-1.750,56
Terreni (beni demaniali)	1.935.467,68	1.891.817,91	43.649,77
Fabbricati (beni demaniali)	66.719,75	67.260,56	-540,81
Infrastrutture (beni demaniali)	16.427.901,52	15.889.463,51	538.438,01
Altri beni demaniali	1.332.786,84	1.396.219,74	-63.432,90
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.126.538,09	2.126.538,09	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	19.491.535,25	18.749.519,41	742.015,84
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	46.422,23	46.339,30	82,93
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	227.421,39	218.187,59	9.233,80
Mezzi di trasporto	34.047,74	49.484,83	-15.437,09
Macchine per ufficio e hardware	27.621,40	34.613,25	-6.991,85
Mobili e arredi	194.934,39	133.383,25	61.551,14
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	180.484,83	173.694,25	6.790,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.044.411,43	3.209.740,28	-1.165.328,85
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	657.654,49	635.507,39	22.147,10

Partecipazioni in: altri soggetti	77,10	77,10	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	324.621,00	308.087,00	16.534,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	48.575,77	49.147,00	-571,23
Crediti da Fondi perequativi	15.256,00	64.696,46	-49.440,46
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	908.629,07	521.427,88	387.201,19
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	558.770,00	0,00	558.770,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	33.948,41	114.814,65	-80.866,24
Verso clienti ed utenti	821.094,56	1.122.000,55	-300.905,99
Altri crediti: verso l'erario	3.306,65	3.306,65	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	519.873,26	580.683,39	-60.810,13
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Istituto tesoriere	8.695.760,22	8.489.530,87	206.229,35
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.731.771,49	1.796.595,46	-64.823,97
Denaro e valori in cassa	10.504,09	9.435,00	1.069,09
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	25.132,00	18.752,00	6.380,00
Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20	0,00
Riserve: da capitale	1.360.490,06	1.360.490,06	0,00
Riserve: da permessi di costruire	12.690.390,06	12.904.200,48	-213.810,42
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.487.833,97	19.088.435,90	399.398,07
Altre riserve indisponibili	227.395,98	176.492,35	50.903,63
Altre riserve disponibili	209.915,87	209.915,87	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-218.136,92	-377.656,00	159.519,08
Risultati economici di esercizi precedenti	649.948,89	1.119.447,23	-469.498,34
Riserve negative per beni indisponibili	0,00		0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	76.433,81	76.027,58	406,23
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.177,16	1.411,73	-234,57
Fondi: per trattamento di quiescenza	12.322,91	0,00	12.322,91
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	179.004,91	140.086,44	38.918,47
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	584.661,00	573.810,59	10.850,41
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altri finanziatori	837.618,38	873.842,94	-36.224,56
Debiti verso fornitori	4.975.567,79	4.548.269,90	427.297,89
Acconti	36.327,00	36.609,00	-282,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	74.351,62	26.759,89	47.591,73
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	251.988,76	403.571,53	-151.582,77
Altri debiti: tributari	89.439,47	68.894,29	20.545,18
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	122.103,55	121.554,71	548,84
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	474.323,01	492.228,56	-17.905,55
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	68.614,47	109.382,43	-40.767,96
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	2.225.255,30	1.683.903,29	541.352,01
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	91.704,99	91.704,99	0,00
Concessioni pluriennali	2.024.264,37	2.005.432,53	18.831,84
Altri risconti passivi	35.638,00	38.222,30	-2.584,30
Impegni su esercizi futuri	2.604.844,24	4.096.064,01	-1.491.219,77
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

Il risultato d'esercizio consolidato è variato soprattutto per effetto della variazione rispetto al 2021 del risultato d'esercizio del comune di Porto Mantovano e di ASEP Srl. Il risultato economico d'esercizio consolidato passa da – 377.656,00 ad euro -218.136,92 con una riduzione della perdita di euro 159.519,08 per effetto principalmente della riduzione della perdita del Comune di Porto Mantovano che passa ad una perdita di 411.476,71 del 2021 ad una perdita di euro -254.078,16. Il saldo tra i componenti positivi e negativi della gestione del bilancio consolidato migliora passando da -1.239.304,39 euro nel 2021 a euro - 770.361,57 per effetto dell'incremento dei ricavi di esercizio

- risultato consolidato d'esercizio del gruppo 2021: perdita di euro 377.656,00

- risultato consolidato d'esercizio del gruppo 2022: perdita di euro 218.136,92

variazione in valore assoluto di 159.519,08 (variazione positiva del risultato rispetto all'esercizio precedente)

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da tributi	3.733.350,91	3.569.451,50	163.899,41
Proventi da fondi perequativi	2.174.734,45	2.152.828,75	21.905,70
Proventi da trasferimenti correnti	1.203.043,40	1.042.681,00	160.362,40
Quota annuale di contributi agli investimenti	106.891,82	65.984,66	40.907,16
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	911.868,97	883.736,47	28.132,50
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.947.597,73	4.840.381,01	107.216,72
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2.442,00	0,00	-2.442,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	6.295,00	-6.295,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	572.485,22	579.791,17	-7.305,95
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.044.916,07	1.987.302,40	57.613,67
Prestazioni di servizi	5.960.119,95	5.725.821,33	234.298,62
Utilizzo beni di terzi	10.294,56	3.906,42	6.388,14
Trasferimenti correnti	1.251.175,34	1.508.320,91	-257.145,57
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	3.038,45	0,00	3.038,45
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.000,00	5.586,25	6.413,75

Personale	3.281.479,23	3.053.786,30	227.692,93
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	64.530,63	92.384,64	-27.854,01
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.474.650,52	1.514.350,68	-39.700,16
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	500,00	182.687,27	-182.187,27
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-18.976,00	21.046,00	-40.022,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	38.918,47	37.158,20	1.760,27
Oneri diversi di gestione	295.244,85	248.103,55	47.141,30
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	15.752,00	13.680,00	2.072,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	650,08	167.651,77	-167.001,69
Interessi passivi	2.296,90	286,16	2.010,74
Altri oneri finanziari	2,97	306,00	-303,03
Rivalutazioni	0,00	37.402,44	-37.402,44
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	245.000,00	245.500,00	-500,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	9.133,75	5.205,76	3.927,99
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	419.945,83	489.360,42	-69.414,59
Plusvalenze patrimoniali	70.347,10	64.149,60	6.197,50
Altri proventi straordinari	0,00	1.878,78	-1.878,78
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	27.216,42	16.044,65	11.171,77
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	28.305,13	3.634,66	24.670,47
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-216.959,76	-376.244,27	159.284,51
Imposte	149.605,53	141.497,18	8.108,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-218.136,92	-377.656,00	159.519,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.177,16	1.411,73	-234,57

2.6 Le operazioni infragruppo

Ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2022 è necessario procedere all'aggregazione delle voci di bilancio dei componenti del perimetro di consolidamento e alla registrazione delle rettifiche delle voci di bilancio derivanti dalle operazioni di pre-consolidamento e infragruppo.

Tale operazione comporta:

- eliminazione per gli enti da consolidare con il metodo proporzionale della quota non detenuta dal Comune di Porto Mantovano: classe delle scritture "metodo proporzionale";
- scritture di rettifiche di pre-consolidamento per rendere omogeni i valori delle singole voci di bilancio ricomprese nella classe delle scritture denominate "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento: classe delle scritture delle "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento classe delle scritture delle "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione delle partecipazioni, del patrimonio netto e di utili e perdite infragruppo: classe delle "rettifiche patrimoniali".

E' necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, in quanto rappresentano un mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso, se tali operazioni non venissero eliminati, le voci del bilancio consolidato risulterebbero aumentati e non veritieri. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 è stato verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 i rapporti di debito e credito con le società partecipate tra le quali è compresa ASEP Srl. Di seguito si riportano le risultanze di tali verifiche:

SOCIETA' CONTROLLATE/ PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	Note	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi - fatture ricevute	contabilità della società		
A.S.E.P. SRL	11.167,75	13.555,82	-2.388,07	La differenza è dovuta: 1) crediti cancellati dalla contabilità dell'Ente per anzianità superarie ai 5 anni (ultimi anni 2014) ma accantonati dalla partecipata; 2) diritti cimiteriali: la partecipata sta rendicontando all'Ente il 2° semestre 2022, di conseguenza l'Ente accerterà l'Entrata successivamente alla comunicazione; 3) il rimborso delle utenze spettante al comune è in corso di quantificazione e non è ancora stato richiesto, nel rendiconto del comune si è tenuto conto di un dato storico. 4) le somme da rimborsare per imposte di registro sono iscritte nel bilancio di ASEP quali debiti verso l'erario.	485.102,15	485.102,15	-	A tale importo vanno sommate le fatture da emettere da parte di ASEP Srl al 31/12/2022 ed emesse nel 2023 per euro 8.721,12 e che il comune ha effettivamente ricevuto e liquidato nel corso dei primi mesi del 2023.
TEA SPA	13.288,00	13.000,00	288,00	Il Comune ha registrato l'Entrata per sponsorizzazione comprensiva di Iva, I 288 euro sono riferiti a imposta di registro per registrazione contratto di affitto	0,00	0,00	0,00	
SIEM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
APAM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

In sede di predisposizione del bilancio consolidato sono stati verificati i rapporti di debito e credito di tutti gli enti compresi nel g.a.p. con documenti agli atti del settore. I dati della verifica sono riportati in dettaglio per ciascun ente compreso nel g.a.p. come illustrato di seguito.

Il dettaglio delle partite infragruppo tra il Comune di Porto Mantovano e i diversi componenti del gruppo è riportato nell'allegato B).

Le scritture di pre-consolidamento e di elisione dell'esercizio 2022

Le scritture tra il Comune di Porto Mantovano e ASEP Srl – esercizio 2022

Le scritture di pre-consolidamento si sono rese necessarie a causa di diversi principi contabili applicati ASEP Srl (bilancio civilistico) rispetto al comune di Porto Mantovano (bilancio secondo la contabilità armonizzata). Le discordanze tra debiti e crediti reciproci e tra costi e ricavi reciproci, derivano da diverse procedure di contabilizzazione in termini temporali delle partite infragruppo (in particolare riferito ai canoni, alla gestione residui, ai rimborsi delle utenze).

Con riferimento ai rapporti di debito e di credito con la società partecipata, è stato necessario provvedere ad aggiornare i dati riportati nell'allegato del rendiconto 2022 redatto ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett J del D. Lgs. 118/2011 nel seguente modo:

- integrazione di euro 30.000,00 di maggiori crediti del comune per la previsione nel bilancio di ASEP Srl delle delle spese per utenze iscritte con le scritture di chiusura ed assestamento di bilancio d'esercizio 2022 e che non erano note in sede di redazione del rendiconto 2022;
- rettifica del dato riferito ai debiti dell'ente che considerava solo le fatture ricevute al 31.12.2022 e non ancora pagate a quella data, che coincide con il dato a suo tempo esposto da ASEP SRL. In sede di scritture di assestamento 2022 di ASEP Srl e quindi in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2022, la società ha proceduto ad iscrivere sia tra i debiti che tra i crediti la somma di euro 20.017,60 corrispondente ad una fattura stornata e ad una fattura per penale, ad iscrivere un maggior importo di euro 24.549,59 per crediti per fatture da emettere (che si somma a quelle segnalate a marzo 2023 di 10.021,12 al lordo di una nota di accredito di euro 1.300,00) e di residui ante 2014 di complessivi 19.079,56.

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo integrale,

Le scritture tra il Comune di Porto Mantovano e Co.Pro.Sol. - esercizio 2022

Le scritture di pre-consolidamento si sono rese necessarie a causa di diversi principi contabili applicati dal Co.Pro.Sol. rispetto al comune nella gestione dei trasferimenti attivi e passivi, in quanto il consorzio registra le somme ancora da versare/ricevere nei confronti del Comune tra i ratei (attivi o passivi)/ crediti e debiti, mentre il comune registra le medesime partite in contabilità nel momento in cui diventano certi, liquidi ed esigibili trattandosi principalmente di erogazione di contributi a rendicontazione, come prevede il principio contabile.

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo proporzionale tenendo conto della percentuale del 10,58% delle quote, modificata rispetto all'esercizio precedente che era pari al 10,57%.

Le scritture tra il Comune di Porto Mantovano e Ente regionale Parco del Mincio – anno 2022

Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrata la quota associativa anno 2022 di euro 22.992,45 versata nel corso del 2022 all'Ente regionale Parco del Mincio.

Non vi sono ricavi (accertamenti del comune), debiti (residui passivi del comune e crediti (residui attivi del comune) registrati nel 2022 nei confronti dell'Ente Parco del Mincio.

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo proporzionale (percentuale detenuta pari al 9,07%).

LE SCRITTURE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo dell'esercizio 2022:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	150.752,08	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPB_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	2.075.993,58	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPB_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	62.925,49	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.477,21	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	369.943,41	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,09	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	13.503,10	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPB_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	999.897,59	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	6.910.723,70	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_QUA D	Conto d'ordine di quadratura	0,00	1.710.144,55	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPB_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	240.234,71	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	30.461,55	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPB_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.556.844,46	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	48.808,21	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPB_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	33.150,35	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	16.701,24	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	430.551,39	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	91.569,17	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.062,30	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPB_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	60.086,86	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	17.001,76	0,00	

Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	312.749,50	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	45.395,33
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.169.197,64	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	86.162,90
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	162.519,92
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	8.789,33
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.078.891,28	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.772.831,94	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	88,75	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	668.889,45
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	15.567,72
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	1.229.881,34
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.158.699,45
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	10.911,60	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	984,05	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	761.096,79
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	399.685,76
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B13	Personale	0,00	379.358,56
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	21.282,71
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali	504,66	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	832.599,05	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	18.089,39

Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	37.761,30
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	1.710.144,55	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	66.467,74
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	25.364,26	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	-312.749,50	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	368.727,16
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	0,00	27.948,92
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	539.891,30	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	772,90
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	2.459,67
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	58.480,16	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	283.769,08
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	79.859,13
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	40.754,41
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_E2	Risconti passivi	182.736,29	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	565,11
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	104.150,72	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	5.880,19
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	6.560.149,73
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	114.146,02	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	1.156,33
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	554.102,89

Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	168.908,92	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.385.447,53	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	114.795,18	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	25,13	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.969.985,25	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	-8.033,34	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	44.097,97	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	5.112.799,73	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	51.098,31	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	43.238,10	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	18.033,61	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	8.584.619,91	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	653,36	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.226,28	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	Elisione operazioni infragruppo - Comune / Parco del Mincio 2022	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.085,42	Elisione quota annuale consortile 2022 (quota residua post metodo proporzionale pari al 9,07%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	Elisione operazioni infragruppo - Comune / Parco del Mincio 2022	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.085,42	0,00	Elisione quota annuale consortile 2022 (quota residua post metodo proporzionale pari al 9,07%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	14.209,18	0,00	elisione dal bilancio del consorzio dei debiti comunicati da Co.Pro.Sol. per la quota residua del 10,58% per la parte riconciliata
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	17.992,01	elisione dal bilancio del Comune dei debiti comunicati da Co.Pro.Sol. per la quota residua del 10,58% per la parte riconciliata

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	353,61	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	353,61	Elisione dei trasferimenti erogati al Comune (costi del consorzio anno 2021 - ricavi del comune anno 2022) per la percentuale residua post metodo proporzionale pari al 10,58%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	353,61	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	14.209,18	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2021/2022) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	14.209,18	0,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2021/2022) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	29.505,98	0,00	Elisione dei trasferimenti ricevuti dal Comune (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%) - dato di Co.Pro.Sol.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	14.209,18	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2021/2022) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	353,61	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	11.159,61	elisione spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2022 (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	353,61	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	29.505,98	Elisione dei trasferimenti ricevuti dal Comune (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%) - dato di Co.Pro.Sol.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	14.209,18	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	14.209,18	0,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2021/2022) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.159,61	0,00	elisione spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2022 (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,58%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	353,61	0,00	Elisione dei trasferimenti erogati al Comune (costi del consorzio anno 2021 - ricavi del comune anno 2022) per la percentuale residua post metodo proporzionale pari al 10,58%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2022 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	17.992,01	0,00	elisione dal bilancio del consorzio dei debiti comunicati da Co.Pro.Sol. per la quota residua del 10,58% per la parte riconciliata
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.057.173,01	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (IMPONIBILE) al netto degli Investimenti per euro 1.048.827,71 + iva di euro 8.345,30 detraibile per il comune (su trasporto scolastico)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.708,71	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (maggiori costi del Comune rispetto ai ricavi comunicati da ASEP)

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	38.910,07	elisione per adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.540,00	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	5.851,60	Adeguamento costi della partecipata ai ricavi del Comune per effetto dei disallineamenti sistemi contabili (Riduzione dei costi di ASEP) per euro 5.609,60 (imponibile) + iva di euro 242,00 sulle rettifiche per adeguamento per iva detraibile (fitti attivi)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	96.540,00	Elisione dei proventi per fitti del Comune con ASEP (IMPONIBILE di 145.967,76)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	547.098,34	Elisione debiti del comune verso ASEP di euro 538.752,32 + iva su servizi detraibili di euro 8.345,36 (trasporto scolastico 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	49.427,76	Elisione dei proventi del Comune con ASEP (IMPONIBILE)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	5.851,60	0,00	elisione per adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (Riduzione dei costi di ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	38.910,07	0,00	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 38.513,83 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	43.555,82	0,00	Elisione debiti/crediti comune-ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	14.708,71	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	21.238,80	quota iva detraibile (su fitti)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	32.388,07	elisione debiti/crediti comune -Asep per rettifica da adeguamento
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	32.388,07	0,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (minor Debito di ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.057.173,01	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (IMPONIBILE) al netto degli Investimenti per euro 1.048.827,71 + iva di euro 8.345,30 detraibile per il comune (su trasporto scolastico)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	5.851,60	Adeguamento costi della partecipata ai ricavi del Comune per effetto dei disallineamenti sistemi contabili (Riduzione dei costi di ASEP) per euro 5.609,60 (imponibile) + iva di euro 242,00 sulle rettifiche per adeguamento iva detraibile (fitti attivi)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	5.851,60	elisione per adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (Riduzione dei costi di ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.540,00	0,00	effetti sul risultato per elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	1.540,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	14.708,71	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (maggiori costi del Comune rispetto ai ricavi comunicati da ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	167.206,56	0,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP (IMPONIBILE di 145.967,76) ed euro 21.238,80 della quota iva detraibile (su fitti)

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	32.388,07	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	38.910,07	0,00	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 38.513,83 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.851,60	0,00	Adeguamento costi della partecipata ai ricavi del Comune per effetto dei disallineamenti sistemi contabili (Riduzione dei costi di ASEP) per euro 5.609,60 (imponibile) + iva di euro 242,00 sulle rettifiche per adeg. per iva detraibile (fitti attivi)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	32.388,07	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	5.851,60	0,00	Adeguamento costi della partecipata ai ricavi del Comune per effetto dei disallineamenti sistemi contabili (Riduzione dei costi di ASEP) per euro 5.609,60 (imponibile) + iva di euro 242,00 sulle rettifiche per adeg. per iva detraibile (fitti attivi)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	14.708,71	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	32.388,07	0,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	14.708,71	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	43.555,82	Elisione debiti/crediti comune-ASEP

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	547.098,34	0,00	Elisione debiti del comune verso ASEP di euro 538.752,32 + iva su servizi detraibili di euro 8.345,36 (trasporto scolastico 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	38.910,07	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 38.513,83 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	14.708,71	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	38.910,07	0,00	elisione per adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	38.910,07	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 17.267,58 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	32.388,07	0,00	elisione debiti/crediti comune -Asep per rettifica da adeguamento
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2022 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	1.540,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	12,77	differenza da annullamento partecipazione CO.PR.SOL.
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	13.492,77	annullamento valore partecipazione (valore al 31.12.2021)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	13.505,54	0,00	annullamento valore PN
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	167.826,98	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-316.118,14	0,00	

Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	207.363,29	0,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	276.581,83	0,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	1.177,16	0,00	evidenza del risultato di pertinenza di terzi SP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	21.900,00	0,00	annullamento quota PN di terzi (2,19%)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	211.931,77	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	30.937,73	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	978.100,00	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	2.192.725,22	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	49.095,88	0,00	annullamento quota PN di terzi (2,19%)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	692,70	0,00	annullamento quota PN di terzi (2,19%)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	4.745,23	0,00	annullamento quota PN di terzi (2,19%)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	52.574,29	evidenza del risultato di gruppo CE
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	76.433,81	Iscrizione valore pertinenza di terzi ASEP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	1.177,16	evidenza del risultato di pertinenza di terzi CE
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE	53.751,45	0,00	evidenza del risultato di pertinenza di terzi e di gruppo CE
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	3.413.691,26	Annullamento partecipazione Comune
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	3,46	differenza consolidamento da annullamento partecipazione - Differenza di arrotondamento
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	1.177,16	evidenza del risultato di pertinenza di terzi SP

Classe delle Altre Rettifiche	27	Scrittura di rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo 2022	Comune di Porto Mantovano	A_CE_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE	-270.711,21	0,00
Classe delle Altre Rettifiche	27	Scrittura di rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo 2022	Comune di Porto Mantovano	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	-270.711,21

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
A.S.E.P. S.r.l.	Società' controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	3.413.691,26	3.491.305,69	76.433,81	-1.180,62
Consorzio progetto solidarietà	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	13.492,77	13.505,54		-12,77
Ente Parco Regionale del Mincio	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	167.826,98	167.826,98		0,00

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	1.150.801,99		1.135.851,41
A.S.E.P. S.r.l.	1.698.999,00		1.151.900,66
Consorzio progetto solidarietà	4.459.873,47		471.854,61
Ente Parco Regionale del Mincio	1.652.117,35		149.847,04

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	5.227.629,30		4.641.620,89
A.S.E.P. S.r.l.	1.146.586,00		1.103.030,18
Consorzio progetto solidarietà	9.826.382,41		1.021.639,24
Ente Parco Regionale del Mincio	1.052.141,70		95.429,27

Nelle note integrative/relazioni degli enti consolidati non sono stati segnalati crediti e debiti superiori ai 5 anni.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
----	---	

Nelle note integrative/relazioni degli enti consolidati non sono stati segnalati debiti assistiti da garanzie reali su beni.

2.9 Ratei e risconti**Ratei e Risconti****Ratei e Risconti attivi**

Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Ratei Attivi 2021	Valore Consolidato
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Risconti Attivi 2021	Valore Consolidato
A.S.E.P. S.r.l.	25.132,00	18.752,00	25.132,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Dettaglio Ratei e risconti attivi del Comune di Porto Mantovano

Non vengono rilevati ratei e/i risconti attivi poiché l'ente non sostiene affitti passivi per canoni di locazione e gli affitti attivi vengono accertati con il criterio della competenza economica; i premi assicurativi dell'Ente vengono pagati annualmente per importi uguali di anno in anno.

Dettaglio Ratei e risconti attivi di ASEP Srl

Nei ratei attivi rientrano costi di competenza 2023 registrati nel 2022. I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio tempo fisico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	18.752	6.380	25.132
Totale ratei e risconti attivi	18.752	6.380	25.132

Dettaglio Ratei e risconti attivi di Co.Pro . Sol.

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale 2022 del Consorzio Progetto Solidarietà non risultano iscritti ratei e risconti attivi.

Dettaglio Ratei e risconti attivi del Parco del Mincio Srl

Non vengono rilevati ratei e/i risconti attivi.

Ratei e risconti passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Ratei Passivi 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	68.614,47	86.652,43	68.614,47
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	22.730,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	3.651.900,32	3.240.107,60	3.651.900,32
A.S.E.P. S.r.l.	14.017,00	17.366,00	14.017,00
Consorzio progetto solidarietà	204.357,29	197.316,00	21.621,00
Ente Parco Regionale del Mincio	7.600.048,04	5.963.982,66	689.324,34

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Comune di Porto Mantovano

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato. E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante oltre che alle spese legali per incarichi in corso, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per euro 68.614,47

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. La movimentazione è relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche 1.535.930,96;

E.II.1.b) da altri soggetti 91.704,99;

E.II.2) Concessioni pluriennali 2.024.264,37;

Dettaglio Ratei e risconti passivi di ASEP Srl

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	22.730	(22.730)	---
Risconti passivi	17.366	(3.349)	14.017
Totale ratei e risconti passivi	40.096	(26.079)	14.017

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Dettaglio Ratei e risconti passivi di Co.Pro . Sol.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------

Risconti passivi	197.316,08	7.041,21	204.357,29
Totale ratei e risconti passivi	197.316,08	7.041,21	204.357,29

I ratei e risconti passivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Per l'esercizio 2022 con riferimento al Co.Pro.Sol., si tratta dei soli risconti passivi.

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Parco del Mincio Srl

I risconti passivi dell'esercizio 2022 ammontano ad euro 7.600.048,04 sono riferiti ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2022	Altri accantonamenti 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	179.004,91	140.086,44	179.004,91
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00

Dettaglio voce accantonamenti del Comune di Porto Mantovano

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2022 è di euro 179.004,91, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione dal Comune di Porto Mantovano.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi,

L'accantonamento a fondi rischi comprende:

- l'accantonamento per fondo contenzioso di 100.000 euro;
- l'accantonamento spese future per complessivi euro 79.004,91 per l'indennità di fine mandato del Sindaco, per adeguamenti contrattuali dei dipendenti e per rischio escussione polizza fideiussoria.

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Per quanto riguarda il Comune di Porto Mantovano tra i proventi finanziari sono compresi i dividendi distribuiti da TEA Spa.

Ente / Società	Proventi finanziari 2022	Proventi finanziari 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	16.326,07	16.108,37	16.326,07
A.S.E.P. S.r.l.	76,00	165.216,00	76,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	70,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,10	0,00	0,01

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	2.051,56	0,00	2.051,56
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	306,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	28,10	0,00	2,97

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Proventi finanziari

Per quanto riguarda il Comune di Porto Mantovano la voce proventi straordinari comprende:

- il contributo accertato di 245.000,00 nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito;
- sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo per euro 328.605,29;
- le plusvalenze patrimoniali per euro 70.296,76.

Ente / Società	Proventi straordinari 2022	Proventi straordinari 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	643.902,05	717.048,76	729.409,37
Ente Parco Regionale del Mincio	165.571,30	210.801,09	15.017,31

Oneri straordinari

Per quanto riguarda il Comune di Porto Mantovano la voce oneri straordinari la voce comprende:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per 22.347,95: *sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e*

valutazione nei precedenti esercizi.

Ente / Società	Oneri straordinari 2022	Oneri straordinari 2021	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	22.347,95	10.121,00	22.347,95
Ente Parco Regionale del Mincio	365.750,89	105.383,70	33.173,60

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno considerato e in quello in corso non non è stata ravvisata l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Indennità amministratori Comune di Porto Mantovano

La deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 6/7/2019 alla luce della normativa e giurisprudenza, determina le indennità del Sindaco, del Vice Sindaco e degli Assessori del Comune di Porto Mantovano risultano determinate come segue, tenuto conto dell'integrazione delle indennità ai sensi dell'articolo 1, commi da 533 a 587, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di bilancio 2022):

AMMINISTRATORE LOCALE	INDENNITA' 2022
SINDACO	€ 3.396,88
VICE SINDACO	€ 1.868,28
ASSESSORE	€ 1.528,60
PRESIDENTE CONSIGLIO	€ 764,30

- Le indennità di funzione sono dimezzate per i lavoratori dipendenti che non abbiano richiesto l'aspettativa;

- la deliberazione della Corte dei Conti della Lombardia del 5.03.2014 confermata con parere espresso dal Ministero dell'Interno nel Giugno 2014, secondo cui l'obbligo per l'Ente locale di versare i contributi assistenziali e previdenziali per gli amministratori lavoratori autonomi, è subordinato all'espressa rinuncia dell'amministratore all'espletamento dell'attività lavorativa durante il periodo del mandato amministrativo.

Compensi Amministratori di ASEP Srl

Presidente CDA	Euro 15.000,00 annui per il Presidente del CDA e il rimborso chilometrico per il tragitto casa/ lavoro secondo i criteri stabiliti da ACI
Componenti del CDA	Euro 200,00 lordi per ogni seduta del CDA per gli altri amministratori

Compensi Amministratori del Consorzio Progetto di Solidarietà

Per l'assunzione della carica di componente del Consiglio di Amministrazione del Consorzio ai membri non viene corrisposto nessun compenso economico.

Ente regionale Parco del Mincio

Il compenso è stato definito con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 11 del 14/3/2012:

Carica	Indennità mensile
Presidente	€ 696,11
Consigliere	€ 278,45

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, **non si ravvisa per l'esercizio 2022 la presenza di strumenti finanziari derivati.**



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2022	2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.733.350,91	3.569.451,50
2	Proventi da fondi perequativi	2.174.734,45	2.152.828,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.215.177,47	1.051.196,06
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.151.231,89	1.013.747,15
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	63.945,58	37.448,91
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.460.500,05	1.563.284,94
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	911.860,12	883.736,47
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	548.639,93	679.548,47
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	463.094,70	512.736,53
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.046.857,58	8.849.497,78
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.560,02	111.757,93
10	Prestazioni di servizi	5.091.176,82	4.945.361,23
11	Utilizzo beni di terzi	4.831,20	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.274.754,47	1.526.055,80
a	Trasferimenti correnti	1.262.754,47	1.520.469,55
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.000,00	5.586,25
13	Personale	1.562.397,15	1.422.888,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.487.287,32	1.642.218,17
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	27.751,18	39.081,28
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.459.536,14	1.420.449,62
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	182.687,27
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	38.918,47	37.158,20
18	Oneri diversi di gestione	220.540,22	219.419,43
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.806.465,67	9.904.859,36
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-759.608,09	-1.055.361,58
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	15.752,00	13.680,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	15.752,00	13.680,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	574,07	2.428,37
	Totale proventi finanziari	16.326,07	16.108,37
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.051,56	0,00
a	Interessi passivi	2.051,56	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	2.051,56	0,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	14.274,51	16.108,37
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	37.402,44
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	37.402,44
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	643.902,05	717.048,76
a	Proventi da permessi di costruire	245.000,00	245.500,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	328.605,29	405.973,88



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2022	2021
d	Plusvalenze patrimoniali	70.296,76	64.149,60
e	Altri proventi straordinari	0,00	1.425,28
	Totale proventi straordinari	643.902,05	717.048,76
25	Oneri straordinari	22.347,95	10.121,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.347,95	10.121,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	22.347,95	10.121,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	621.554,10	706.927,76
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-123.779,48	-294.923,01
26	Imposte (*)	130.298,68	116.553,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-254.078,16	-411.476,71



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	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	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	80.530,25	86.699,63
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	6.403,10	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	74.127,15	86.699,63
	Totale immobilizzazioni immateriali	80.530,25	86.699,63
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	19.487.833,97	19.088.435,90
1.1	Terreni	1.935.467,68	1.891.817,91
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	16.222.367,27	15.803.300,64
1.9	Altri beni demaniali	1.329.999,02	1.393.317,35
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.821.459,10	21.036.340,91
2.1	Terreni	2.120.261,46	2.120.261,46
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	19.326.795,81	18.583.614,35
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
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	124.668,50	117.371,15
2.5	Mezzi di trasporto	28.054,25	48.160,61
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.744,69	33.550,09
2.7	Mobili e arredi	194.934,39	133.383,25
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.892.921,57	3.094.163,42
	Totale immobilizzazioni materiali	43.202.214,64	43.218.940,23
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	4.252.665,50	4.201.455,46
a	imprese controllate	3.413.691,26	3.395.553,38
b	imprese partecipate	838.974,24	805.902,08
c	altri soggetti	0,00	0,00
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	4.252.665,50	4.201.455,46
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.535.410,39	47.507.095,32
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	22.543,77	64.696,46
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	7.287,77	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	15.256,00	64.696,46
2	Crediti per trasferimenti e contributi	822.660,76	554.013,44
a	verso amministrazioni pubbliche	812.675,06	454.027,74
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	9.985,70	99.985,70
3	Verso clienti ed utenti	274.614,07	259.711,57



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
4	Altri Crediti	30.983,39	58.022,30
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	30.983,39	58.022,30
	Totale crediti	1.150.801,99	936.443,77
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	8.573.083,17	8.385.407,28
a	Istituto tesoriere	8.573.083,17	8.385.407,28
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
	Totale disponibilità liquide	8.573.083,17	8.385.407,28
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.723.885,16	9.321.851,05
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.259.295,55	56.828.946,37



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20
II	Riserve	33.976.013,17	33.739.215,48
b	da capitale	1.360.490,06	1.360.490,06
c	da permessi di costruire	12.690.390,06	12.904.200,48
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.487.833,97	19.088.435,90
e	altre riserve indisponibili	227.383,21	176.173,17
f	altre riserve disponibili	209.915,87	209.915,87
III	Risultato economico dell'esercizio	-254.078,16	-411.476,71
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	670.863,34	1.082.340,05
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.132.146,55	48.149.427,02
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	179.004,91	140.086,44
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	179.004,91	140.086,44
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	835.922,50	871.683,20
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
d	verso altri finanziatori	835.922,50	871.683,20
2	Debiti verso fornitori	3.916.318,16	3.747.507,40
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	327.687,91	420.895,06
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	76.787,55	26.728,15
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	250.900,36	394.166,91
5	Altri debiti	147.700,73	172.587,22
a	tributari	3.281,72	1.822,89
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.862,11	14.239,32
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	122.556,90	156.525,01
	TOTALE DEBITI (D)	5.227.629,30	5.212.672,88
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	68.614,47	86.652,43
II	Risconti passivi	3.651.900,32	3.240.107,60
1	Contributi agli investimenti	1.627.635,95	1.234.675,07
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.535.930,96	1.142.970,08
b	da altri soggetti	91.704,99	91.704,99
2	Concessioni pluriennali	2.024.264,37	2.005.432,53
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	3.720.514,79	3.326.760,03
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.259.295,55	56.828.946,37
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.434.262,35	2.333.962,32
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	2.434.262,35	2.333.962,32

A.SE.P. SRL**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	PORTO MANTOVANO, P.ZZA DELLA PACE 5
Codice Fiscale	01723300206
Numero Rea	MANTOVA 177199
P.I.	01723300206
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COORDINAMENTO SOCI DI A. SE.P SRL
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.968	15.968
7) altre	144.304	144.304
Totale immobilizzazioni immateriali	160.272	160.272
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	37.132	37.132
3) attrezzature industriali e commerciali	100.630	98.218
4) altri beni	178.932	171.998
5) immobilizzazioni in corso e acconti	35.913	-
Totale immobilizzazioni materiali	352.607	307.348
Totale immobilizzazioni (B)	512.879	467.620
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	15.700	18.142
4) prodotti finiti e merci	308.921	289.945
Totale rimanenze	324.621	308.087
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.086.402	977.498
Totale crediti verso clienti	1.086.402	977.498
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	558.770	499.814
Totale crediti verso controllanti	558.770	499.814
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.239	48.492
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.049	655
Totale crediti tributari	41.288	49.147
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.884	2.644
esigibili oltre l'esercizio successivo	655	6.049
Totale crediti verso altri	12.539	8.693
Totale crediti	1.698.999	1.535.152
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.500.000	1.500.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.500.000	1.500.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.126.835	1.399.774
3) danaro e valori in cassa	10.359	9.435
Totale disponibilità liquide	1.137.194	1.409.209
Totale attivo circolante (C)	4.660.814	4.752.448
D) Ratei e risconti	25.132	18.752
Totale attivo	5.198.825	5.238.820
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	216.677	216.677
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	31.630	13.084
Varie altre riserve	2.241.821	2.241.818
Totale altre riserve	2.273.451	2.254.902
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(36.567)	18.546
Totale patrimonio netto	3.453.561	3.490.125
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	584.661	564.626
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.327	36.609
Totale acconti	36.327	36.609
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	633.455	645.922
Totale debiti verso fornitori	633.455	645.922
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.028	44.028
Totale debiti verso controllanti	34.028	44.028
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.842	63.851
Totale debiti tributari	80.842	63.851
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.679	103.682
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.679	103.682
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	266.455	249.081
esigibili oltre l'esercizio successivo	800	800
Totale altri debiti	267.255	249.881
Totale debiti	1.146.586	1.143.973
E) Ratei e risconti	14.017	40.096
Totale passivo	5.198.825	5.238.820

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.753.355	4.704.633
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(2.442)	6.295
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	103.811	-
altri	4.000	25.273
Totale altri ricavi e proventi	107.811	25.273
Totale valore della produzione	4.858.724	4.736.201
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.913.828	1.872.451
7) per servizi	1.175.518	1.134.951
8) per godimento di beni di terzi	100.199	98.808
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.145.714	1.139.853
b) oneri sociali	325.570	302.432
c) trattamento di fine rapporto	119.524	88.975
Totale costi per il personale	1.590.808	1.531.260
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	26.001
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	81.947
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	500	107.948
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(18.976)	21.046
14) oneri diversi di gestione	120.229	95.450
Totale costi della produzione	4.882.106	4.861.914
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(23.382)	(125.713)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	164.814
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	76	402
Totale proventi diversi dai precedenti	76	402
Totale altri proventi finanziari	76	165.216
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	306
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	306
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	76	164.910
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(23.306)	39.197
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.261	18.312
imposte differite e anticipate	-	2.339
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.261	20.651
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(36.567)	18.546

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'

Codice fiscale 93049320208 – Partita iva 02164640209

PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 - 46100 -MANTOVA – (MN)

Numero R.E.A - Registro Imprese di n. 93049320208

Capitale Sociale -

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2022

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2022 DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022					
Conto	Descrizione conto	Saldo dare	Conto	Descrizione conto	Saldo avere
	A T T I V I T A `			P A S S I V I T A `	
03/20/015	Lic.za d'uso software tempo det.	2.412,00	04/20/015	F.do amm.lic.d'uso sof.a temp.de	2.412,00
03/20/***	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI	2.412,00	04/20/***	F/AMM CONCESS LICENZE E MARCHI	2.412,00
03/**/***	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.412,00	04/**/***	F/AMM IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	2.412,00
06/05/002	Fabbricati	98.140,57	07/05/001	F.do amm. fabbricati	8.832,66
06/05/***	FABBRICATI E TERRENI	98.140,57	07/05/***	F/AMM FABBRICATI	8.832,66
06/15/010	Att. varie e minute (<516,46 E.)	17.814,59	07/15/501	F.do amm. attrezz. v.m.	17.814,59
06/15/***	ATT. IND.LI E COMM.LI	17.814,59	07/15/***	F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI	17.814,59
06/20/010	Macchine elettromec. d'ufficio	25.029,62	07/20/002	F.do amm. macch. elettr.	730,66
06/20/505	Arredo ufficio	7.601,28	07/20/005	F.do amm.mob. e macc. ord. d'uff	17.723,04
06/20/***	MOBILI E MACC.D'UFF.(ALTRI BENI)	32.630,90	07/20/501	F.do amm. arredo ufficio	7.601,28
06/25/015	Autovetture	26.971,17	07/20/***	F/AMM. MOBILI E MACCH. D'UFFICIO	26.054,98
06/25/***	AUTOMEZZI (ALTRI BENI)	26.971,17	07/25/025	F.do amm. autovetture	26.971,17
06/30/503	Impianto allarme	9.157,54	07/25/***	F/AMM AUTOMEZZI (ALTRI BENI)	26.971,17
06/30/***	ALTRI BENI	9.157,54	07/30/502	F.do amm.to impianto allarme	9.157,54
06/**/***	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	184.714,77	07/30/***	F/AMM ALTRI BENI	9.157,54
14/00000	CLIENTI V/CLIENTI	20.167,31	07/**/***	F/AMM IMMOB. MATERIALI	88.830,94
18/45/042	Credito Sorgenia magg pagamento	1.525,59	18/25/030	Inail c/conguaglio	1.659,25
18/45/046	Credito fondo 4.0 2021	33.849,60	18/25/***	CREDITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	1.659,25
18/45/049	Credito emerg abitativa 2021	4.041,64	18/**/***	ALTRI CREDITI	1.659,25
18/45/050	Credito Prog Sprar 2021	381.194,46	28/35/002	Utili anni precedenti	127.651,56
18/45/051	Credito Prog Pais 2021	36.770,25	28/35/***	ALTRE RISERVE	127.651,56
18/45/052	Credito Fondo non autos 2021	214.558,01	28/**/***	PATRIMONIO NETTO	127.651,56
18/45/053	Credito Prog Sil up Sil Start 21	192.528,81	31/05/005	Debiti per Tfr lav. Dipendenti	116.473,63
18/45/054	Credito Prog Conciliazione 21	5.182,30	31/05/***	TFR LAVORO SUBORDINATO	116.473,63
18/45/057	Credito 21 Prog in trasformazione	11.200,00	31/**/***	TFR LAVORO SUBORDINATO	116.473,63
18/45/058	Credito 22 Progetto PAIS (PONI2)	52.535,00	40/00000	DEBITI V/FORNITORI	31,42
18/45/059	Credito 22 Contrib. da fondo 6,4	127.349,60	48/05/015	Erario c/Imposta sost. riv. TFR	868,89
18/45/060	Credito 22 Contrib. ex circ. 4	315.724,29	48/05/045	Iva Split Payment	8.065,51
18/45/061	Credito 22 Autorizz. al funzion.	9.000,00	48/05/080	Erario c/rit. lav. dipendente	26.071,53
18/45/062	Credito 22 FNA	214.991,00	48/05/085	Erario crit. da lav. autonomo	3.456,80
18/45/063	Credito 22 Ins. lavor. (comuni)	22.610,01	48/05/100	Regioni c/IRAP	10.852,83
18/45/064	Credito 22 Misura 6	2.310,00	48/05/***	DEBITI TRIBUTI	49.315,56
18/45/065	Credito 22 Dopo di noi	40.894,08	48/**/***	DEBITI TRIBUTARI	49.315,56
18/45/066	Credito 22 Sprar	165.179,04	50/05/502	Inps c/contributi	46.694,00
18/45/067	Credito 22 Bonus assist. famil.	12.574,00	50/05/***	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR. SOC.	46.694,00
18/45/068	Credito 22 Care Leavers	38.265,37	50/**/***	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR. SOC.	46.694,00
18/45/069	Cred. 22 Ant.rette minori comuni	3.777,92	52/05/055	Personale c/retribuzioni	45.427,04
18/45/070	Credito 22 Legge di bilancio	320.000,00	52/05/060	Dipendenti c/ferie da liquidare	82.915,06
18/45/071	Credito 22 Progetto Provi	40.000,00	52/05/070	Ritenute sindacali	35,42
18/45/072	Credito 22 Progetto Prins	167.450,00	52/05/072	Debiti per TFR/Cessione quinto	117,20
18/45/073	Cred. 22 Ant. rette comuni MSNA	56.062,72	52/05/085	Contr 2021 Mediazione familiare	5.447,46
18/45/074	Cred. 22 Qta premialità PDZ21-23	40.000,00	52/05/088	Contr 2021 Misura 6	20.576,35
18/45/100	Crediti v/Comuni	45.351,22	52/05/093	Debito 2021 funz ufficio	67.793,34
18/45/101	Crediti v/Comune MN	909,99	52/05/095	Contr 21 ex circolare 4	3.244,25
18/45/***	CREDITI VARI	2.555.834,90	52/05/101	Contr 21 Prog Sprar	87.474,05
18/**/***	ALTRI CREDITI	2.555.834,90	52/05/102	Contr 21 Prog Pais	483,73
24/05/001	Banca MPS c/c	4.622.688,55	52/05/103	Contr 21 Ens	4.250,00
24/05/002	Banca Mps c/c - parallelo	1.095.047,67	52/05/104	Contr 21 F. famiglia emerg Covid	82.897,77
24/05/***	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	5.717.736,22	52/05/105	Contr 21 FNA care giver	51.831,62
24/15/005	Denaro in cassa	1.371,37	52/05/106	Contr 21 Fondo povertà	361.812,44
24/15/***	DENARO E VALORI IN CASSA	1.371,37	52/05/107	Debito app. autonomia 2 anni	17.490,50
24/**/***	DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.719.107,59	52/05/109	Contr 21 Albo baby sitter	7.760,00
26/05/001	Crediti da contributi anni prec	1.018.208,84			
26/05/002	Crediti da contributi 2019	495.342,97			
26/05/003	Crediti contributi 2020	370.319,45			

26/05/***	CREDITI CONTR/PROG	1.883.871,26	52/05/111	Contr 21 Prog Gap	10.000,00
26/**/***	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.883.871,26	52/05/112	Contr 21 Prog Sil up Sil start	50.732,53
			52/05/113	Contr 21 Prog in trasformazione	3.903,69
40/00000	DEBITI V/FORNITORI	273,03	52/05/115	Contr 21 Fondo giovani micro cre	80.000,00
			52/05/117	Contr 22 Accogl. Mamrè	8.000,00
			52/05/118	Contr 22 Accogl. Don Calabria	10.200,00
			52/05/119	Contr 22 Accogl. dormitorio	60.000,00
			52/05/120	Contr 22 Inserim. lavorativi	27.000,00
			52/05/121	Contr 22 L.R. 34/2004	87.500,00
			52/05/122	Contr 22 Fdo str. spazio neutro	1.530,17
			52/05/123	Contr 22 Misura 6	8.928,00
			52/05/124	Contr 22 Ex circolare 4	1.017.414,30
			52/05/125	Contr 22 Spese per comunità	90.000,00
			52/05/126	Contr 22 Conv. mediaz. cultur.	4.000,00
			52/05/127	Contr 22 Conv. mediaz. CAV	20.000,00
			52/05/128	Deb 22 Spese funz. ufficio	18.432,38
			52/05/129	Contr 22 Trasporto disabili	82.773,10
			52/05/130	Contr 22 Assist. ad personam	80.000,00
			52/05/131	Contr 22 Legge 162	65.000,00
			52/05/132	Contr 22 qte aggiunt. FNA care g	33.019,54
			52/05/133	Contr 22 Fdo per comuni (disab)	47.254,71
			52/05/134	Contr 22 Progetto Sprar	442.978,50
			52/05/135	Contr 22 Prog. PAIS (PONI 2)	52.535,00
			52/05/136	Contr 22 Prog. Dopo di noi	344.904,78
			52/05/137	Contr 22 Gest. emerg. abitat.	756.098,20
			52/05/139	Contr 22 Fondo povertà	1.055.003,55
			52/05/140	Contr 22 Conv. centro donne	5.000,00
			52/05/141	Contr 22 Bonus assist. famigl.	17.948,00
			52/05/142	Contr 22 Fondo povertà estrema	154.879,10
			52/05/143	Contr 22 Prog. care leavers	64.613,38
			52/05/144	Contr 22 Prog. Comunità MSNA	83.679,94
			52/05/145	Contr 22 Prog. Prins	177.000,00
			52/05/146	Contr 22 Prog. Pro.vi.	94.000,00
			52/05/147	Contr 22 Ant. rette comuni MSNA	42.865,56
			52/05/148	Deb. 22 Consul. fiscali/lavoro	32.519,30
			52/05/149	Contr 22 Corsi formazione	21.396,38
			52/05/150	Contr 22 Dispositivi PIPPI	10.000,00
			52/05/151	Contr 22 Legge di bilancio	147.935,86
			52/05/152	Contr 22 Adeg. cartella sociale	40.000,00
			52/05/153	Contr 22 Canone cart. soc. 23/24	30.000,00
			52/05/154	Contr 22 FNPS dimiss. protette	24.125,09
			52/05/155	Contr 22 Convenzione ENS	17.000,00
			52/05/156	Deb 22 Amministrativo PNRR	56.007,81
			52/05/***	ALTRI DEBITI	6.315.735,10
			52/10/005	Debiti verso comune MN	3.061,70
			52/10/007	Debiti v/comuni legge bilancio	26.042,25
			52/10/***	DEBITI V/COMUNI	29.103,95
			52/**/***	ALTRI DEBITI	6.344.839,05
			54/05/005	Contr/Prog anni preced	2.680.933,86
			54/05/006	Contr/Prog 2019	463.427,11
			54/05/007	Contr/Prog 2020	239.755,19
			54/05/***	Contr/Prog	3.384.116,16
			54/10/005	Risconti passivi	49.056,14
			54/10/007	Risconti passivi contr Immobile	89.307,91
			54/10/009	Risconti passivi 2022	65.993,24
			54/10/***	RISCONTI PASSIVI	204.357,29
			54/**/***	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.588.473,45
	TOTALE ATTIVITA `	10.366.380,86		TOTALE PASSIVITA `	10.366.380,86
				UTILE DI ESERCIZIO	0,00
	TOTALE A PAREGGIO	10.366.380,86		TOTALE A PAREGGIO	10.366.380,86

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2022 DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022					
Conto	Descrizione conto	Saldo dare	Conto	Descrizione conto	Saldo avere
	COSTI, SPESE E PERDITE			RICAVI E PROFITTI	
64/05/013	Avanzo 2022	65.993,24	58/05/001	Contributo fondo 5.70	997.414,40
64/05/***	ALTRI RICAVI E PROVENTI	65.993,24	58/05/002	Contr. f.do nazionale pol. soc.	861.418,68
64/**/***	ALTRI RICAVI E PROVENTI	65.993,24	58/05/003	Contr. ex circolare 4	1.017.414,30
			58/05/005	Autorizz. al funzionamento	9.338,00
66/05/002	Accoglienza (Mamrè)	160.000,00	58/05/008	Fondo non autosufficienza	507.271,00
66/05/005	Accoglienza Don Calabria	40.800,00	58/05/014	Inserimenti lavorativi	55.225,01
66/05/006	Dormitorio	60.000,00	58/05/020	Contrib. Minori in comunità	8.928,00
66/05/010	Ins. Lav. Comuni	64.865,02	58/05/038	Contributo Dopo di Noi	499.972,41
66/05/021	Anticipo quote per Comuni	11.377,35	58/05/040	Progetto Sprar	885.106,76
66/05/***	SERV. RIVOLTI A PERSONE FRAGILI	337.042,37	58/05/041	PROGETTO PON INCLUSIONE	52.535,00
66/10/002	Consulenza legale	21.049,39	58/05/046	FONDO POVERTA'	1.192.230,79
66/10/007	Contr. Minori in comunità	87.500,00	58/05/047	EMERGENZA ABITATIVA	792.640,00
66/10/010	Fondo Straordinario neutro	14.673,67	58/05/050	FONDO SENZA FISSA DIMORA	154.879,12
66/10/012	Misura 6	8.928,00	58/05/064	Bonus assistenti famigliari	25.148,00
66/10/***	SERVIZIO TUTELA MINORI	132.151,06	58/05/066	Care leavers 3	76.530,68
66/20/009	Ex circolare 4	1.017.414,30	58/05/067	Anticipo rette minori per Comuni	11.377,35
66/20/***	EX CIRCOLARE 4	1.017.414,30	58/05/069	Contr assunz. ass. soc. leg. bil	320.000,00
66/30/001	Spese per comunità disabili	90.000,00	58/05/070	Accoglienza Msna Ministero	249.660,00
66/30/***	FONDO SOLIDARIETA' DISABILI	90.000,00	58/05/071	FNA Pro.Vi	80.000,00
66/35/001	Convenzione mediazione culturale	20.000,00	58/05/072	Progetto PRINS	197.000,00
66/35/002	Convenzione mediazione CAV	20.000,00	58/05/073	Caregiver	33.019,54
66/35/***	CONVENZIONE MEDIAZIONE CULTURALE	40.000,00	58/05/074	Anticipo rette comuni MSNA	192.170,24
66/40/002	Spese funzionamento ufficio	153.734,64	58/05/075	Quota premialità PDZ 21-23	40.000,00
66/40/100	Personale CO.CO.CO.	69.000,00	58/05/***	RICAVI	8.259.279,28
66/40/102	Contributi Inps CO.CO.CO.	16.118,40	58/**/***	RICAVI	8.259.279,28
66/40/103	Contributi Inail CO.CO.CO.	145,12			
66/40/201	Spese trasporto disabili	82.773,10	64/05/005	Arrotondamenti e abbuoni attivi	31,60
66/40/204	Assist. ad person. Casa del Sole	80.000,00	64/05/007	Steriliz contr amm. immobile	2.944,22
66/40/205	Progetti legge 162	65.000,00	64/05/009	Avanzo 2021	56.007,81
66/40/206	Bando distrettuale non autosuff.	540.290,54	64/05/021	Tassa concorso	970,00
66/40/213	CEAD	8.470,62	64/05/***	ALTRI RICAVI E PROVENTI	59.953,63
66/40/***	FONDO NON AUTOSUFFICENZA	1.015.532,42	64/**/***	ALTRI RICAVI E PROVENTI	59.953,63
66/45/008	Fondo Disabili	100.000,00			
66/45/011	Progetto Sprar	765.106,76			
66/45/012	Progetto PON inclusione	52.535,00			
66/45/013	Progetto DOPO DI NOI	499.972,41			
66/45/014	Emergenza abitativa Aster	792.640,00			
66/45/017	Rete informazioni giovani	8.750,00			
66/45/019	Convenzione ENS	17.000,00			
66/45/021	Fondo povertà	1.101.055,39			
66/45/023	Convenzione centro donne	5.000,00			
66/45/028	Bonus assistenti famigliari	25.148,00			
66/45/031	Fondo senza fissa dimora	154.879,10			
66/45/038	Care Leavers III corte	76.530,68			
66/45/039	Accoglienza Msna Ministero	249.660,00			
66/45/040	Progetto Prins	187.000,00			
66/45/042	Pro.vi.	100.000,00			
66/45/043	Anticipo rette comuni Msna	192.170,24			
66/45/044	Dispositivi PIPPI	10.000,00			
66/45/045	Legge di bilancio	147.935,86			
66/45/046	Adeguamento cartella sociale	40.000,00			
66/45/047	Canone cartella sociale 23/24	30.000,00			
66/45/048	FNPS dimissioni protette	24.125,09			
66/45/049	Costo amministrativo per PNRR	56.007,81			
66/45/***	PROGETTI DISTRETTUALI	4.635.516,34			
66/**/***	SERVIZI	7.267.656,49			
68/05/001	Consulenze fiscali	32.519,30			
68/05/006	Assicurazione rischi	13.479,03			
68/05/014	Corsi di formazione	22.467,68			
68/05/370	Oneri bancari	211,38			
68/05/***	COSTI PER SERVIZI	68.677,39			
68/**/***	COSTI PER SERVIZI	68.677,39			
72/05/010	Costo del pers. dipendente	604.317,52			
72/05/501	Rateo 14/ferie/perm pers. dipend	15.345,74			
72/05/503	Rimborso spese personale	631,97			
72/05/***	SALARI E STIPENDI	620.295,23			

SITUAZIONE ECONOMICA			AL 31/12/2022 DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022		
Conto	Descrizione conto	Saldo dare	Conto	Descrizione conto	Saldo avere
72/15/001	Oneri sociali Inps dip	183.350,00			
72/15/080	Contributi Inail pers dipendente	5.543,89			
72/15/**	ONERI SOCIALI	188.893,89			
72/20/005	Tfr personale dipendente	45.576,39			
72/20/**	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	45.576,39			
72/**/**	COSTI PER IL PERSONALE	854.765,51			
75/05/004	Amm. fabbricati strumentali	2.944,22			
75/05/**	AMM.TO FABBRICATI	2.944,22			
75/20/002	Amm. mob. e macch. elettr. d'uff	730,66			
75/20/**	AMM.TO MOBILI E MACCH. D'UFFICIO	730,66			
75/**/**	AMM.TO IMM. MATERIALI	3.674,88			
84/10/090	Abbuoni e arrotondamenti passivi	15,03			
84/10/501	Sanzioni amministrative	1.278,11			
84/10/**	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.293,14			
84/**/**	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.293,14			
88/20/512	Interessi pass. su ravvedimento	28,10			
88/20/**	VERSO ALTRI (ONERI FINANZIARI)	28,10			
88/**/**	INT. PASS. E ALTRI ONERI FINANZ.	28,10			
96/05/010	Irap dipendenti	51.142,25			
96/05/012	Irap co.co.pro.	5.865,00			
96/05/013	Irap su occasionali	136,91			
96/05/**	IMPOSTE CORRENTI	57.144,16			
96/**/**	IMPOSTE SUL REDD. DELL'ESERCIZIO	57.144,16			
	TOTALE COSTI	8.319.232,91		TOTALE RICAVI	8.319.232,91
				UTILE DI ESERCIZIO	0,00
	TOTALE A PAREGGIO	8.319.232,91		TOTALE A PAREGGIO	8.319.232,91

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
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	1.389.145,98	1.120.788,12		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	915.648,35	806.171,29		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	473.497,63	314.616,83		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33.158,53	26.542,61	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	97,60	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	33.060,93	26.542,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.894,27	81.314,50	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.450.198,78	1.228.645,23		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.923,38	34.106,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	439.553,24	320.449,31	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	19.893,75	18.064,20	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	51.867,14	13.254,70		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.367,14	13.254,70		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	33.500,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	417.198,46	357.148,54	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	571.295,77	429.385,24	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	405.506,61	301.018,31	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	165.789,16	128.366,93	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	41.527,88	41.564,89	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.591.259,62	1.213.973,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-141.060,84	14.671,70	-	-

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
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>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,10	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,10	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.705,01	3.154,99	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.705,01	3.154,99		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		2.705,01	3.154,99		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-2.704,91	-3.154,99	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	165.571,30	210.801,09	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	100.702,92	57.395,34		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	64.313,38	148.405,75		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	555,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	5.000,00		
Totale proventi straordinari		165.571,30	210.801,09		
25	Oneri straordinari	365.750,89	105.383,70	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	53.676,68	65.310,31		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	312.074,21	40.073,39		E21d
Totale oneri straordinari		365.750,89	105.383,70		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-200.179,59	105.417,39		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-343.945,34	116.934,10		
26	Imposte (*)	0,00	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-343.945,34	116.934,10	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	837.013,96	717.638,75	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	837.013,96	717.638,75		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	3.049.413,77	2.018.349,10		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	735.609,20	741.571,79		
1.3	Infrastrutture	2.283.067,83	1.244.777,42		
1.9	Altri beni demaniali	30.736,74	31.999,89		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.992.367,18	1.966.042,21		
2.1	Terreni	69.202,12	69.202,12	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.712.135,12	1.721.654,04		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	94.757,40	101.513,76	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.405,60	28.648,77	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	66.080,35	14.599,99		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.666,04	11.721,72		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	17.120,55	18.701,81		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.274.276,31	1.274.276,31	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.316.057,26	5.258.667,62		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	850,00	850,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	850,00	850,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	850,00	850,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.153.921,22	5.977.156,37	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.363.831,85	908.605,17		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.099.634,43	745.110,67		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	264.197,42	163.494,50		
3	Verso clienti ed utenti	178.730,80	185.570,91	CII1	CII1
4	Altri Crediti	109.554,70	192.510,93	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	36.457,00	36.457,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	73.097,70	156.053,93		
	Totale crediti	1.652.117,35	1.286.687,01		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.352.558,39	1.147.999,93		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.352.558,39	1.147.999,93		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	32.006,96	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.352.558,39	1.180.006,89		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.004.675,74	2.466.693,90		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.158.596,96	8.443.850,27	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2.286.254,57	2.286.254,57	AI	AI
II	Riserve	3.049.413,77	2.018.349,10		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	3.049.413,77	2.018.349,10		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-343.945,34	116.934,10	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.485.315,78	-2.571.185,21		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.506.407,22	1.850.352,56		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	18.697,64	23.811,89		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	18.697,64	23.811,89	D5	
2	Debiti verso fornitori	593.743,87	158.153,73	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.850,00	106.039,35		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	14.850,00	2.350,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	12.000,00	103.689,35		
5	Altri debiti	412.850,19	341.510,08	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.082,21	1.053,88		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.923,80	2.951,33		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	406.844,18	337.504,87		
TOTALE DEBITI (D)		1.052.141,70	629.515,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	7.600.048,04	5.963.982,66	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.600.048,04	5.963.982,66		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.600.048,04	5.963.982,66		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.600.048,04	5.963.982,66		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		10.158.596,96	8.443.850,27	-	-
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	1.880.726,44	1.762.101,69		
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		

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.880.726,44	1.762.101,69	-	-

impegni competenza 2022 - costi comune verso ASEP

N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	NOTE		Comunicazione da ASEP SRL				
						imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	NOTE
429/2021	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL PER ANNI QUATTRO DALL'1/8/2021 E SINO AL 31/7/2025 DEL SERVIZIO DI GESTIONE IN CONCESSIONE DEL DISPOSITVO DENOMINATO "CASA DELL'ACQUA" - IMPEGNO DI SPESA.	8.000,00	6.557,38			6.557,38			0,00	
	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL PER ANNI QUATTRO DALL'1/8/2021 E SINO AL 31/7/2025 DEL SERVIZIO DI GESTIONE IN CONCESSIONE DEL DISPOSITVO DENOMINATO "CASA DELL'ACQUA" - IMPEGNO DI SPESA.								0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.	203.369,25	29.052,75 €			29.052,75			0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.		174.316,50 €			174.316,50			0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.	91.033,58	91.033,58 €	-54230,17 contributo 0-6 anni		91.033,58			0,00	
438/2021	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	11.873,60	10.794,18	-1675,98 riaccertamento 2022		10.794,73	1.079,47		-0,55	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	20.098,25	18.271,14	- 696,00 riaccertamento 2022		18.271,14	1.827,11		0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	20.098,85	18.271,14	- 898,00 riaccertamento 2022		18.271,14	1.827,11		0,00	IVA DETRAIBILE 10%
689/2021	spese per piano neve (euro 25700 fin con e cap 3115 il saldo con avanzo gestione corr	15.764,84	12.922,00	-14235,16 economia		12.922,00			0,00	

impegni competenza 2022 - costi comune verso ASEP

						Comunicazione da ASEP SRL				
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	NOTE		imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	NOTE
3/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 NIDO INFANZIA COMUNALE - SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO DI AUSILIARIA - GENNAIO -MARZO 2022-.	2.500,00	2.500,00			2.500,00			0,00	
3/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 NIDO INFANZIA COMUNALE - SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO DI AUSILIARIA - GENNAIO -MARZO 2022-.	3.500,00	3.500,00			3.500,00			0,00	
141/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19. SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO NIDO INFANZIA COMUNALE PERIODO APRILE-LUGLIO 2022	20.000,00	5.000,00			5.000,00			0,00	
	EMERGENZA SANITARIA COVID-19. SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO NIDO INFANZIA COMUNALE PERIODO APRILE-LUGLIO 2023		15.000,00			15.000,00			0,00	
142/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO FINO A GIUGNO 2022	4.970,90	4.519,00			4.519,00	451,90		0,00	IVA DETRAIBILE 10%
166/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE, ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE E SANIFICAZIONI PER I COMIZI DEL 12/06/2022 5 REFERENDUM ABROGATIVI	4.148,00	3.400,00			3.400,00			0,00	
166/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE, ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE E SANIFICAZIONI PER I COMIZI DEL 12/06/2022 5 REFERENDUM ABROGATIVI	1.220,00	1.000,00			1.000,00			0,00	
166/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE, ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE E SANIFICAZIONI PER I COMIZI DEL 12/06/2022 5 REFERENDUM ABROGATIVI	4.392,00	3.600,00			3.600,00			0,00	
218/2022	AFFIDAMENTO AD A.S.E.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI TRASPORTO MATERIALE DI SCARTO E ATTIVITA' INERENTI A EVENTUALE DISMISSIONE ARCHIVIO ROTANTE ROTAR 80	585,60	480,00			480,00			0,00	
342/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.	91.673,14	6.783,84			6.783,84			0,00	
	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.		35.571,20			35.571,20			0,00	

impegni competenza 2022 - costi comune verso ASEP

						Comunicazione da ASEP SRL				
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	NOTE		imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	NOTE
	(VEDI DET. 784/21 primo semestre) ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 202		1.357,00			1.357,00			0,00	
	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.		2.000,00			2.000,00			0,00	
	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.		29.429,78			29.429,78			0,00	
344/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022	33.143,83	33.143,83			33.143,83			0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022	230.000,00	99.000,00			99.000,00			0,00	
	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022		73.131,05			73.131,05			0,00	
	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022		16.393,44			16.393,44			0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022	31.560,00	25.868,85			25.868,85			0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022	35.022,00	22.500,00			22.500,00			0,00	
	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022		6.156,56			6.206,66			-50,10	
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	15.087,60	12.395,20			12.395,20	1.239,50		0,00	IVA DETRAIBILE 10%

impegni competenza 2022 - costi comune verso ASEP

						Comunicazione da ASEP SRL				
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	NOTE		imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	NOTE
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	15.177,98	12.477,36			12.477,36	1.247,70		0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	8.850,42	6.725,04			6.725,04	672,50		0,00	IVA DETRAIBILE 10%
416/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEL SERVIZIO DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE PER L'ELEZIONE DELLA CAMERA DEI DEPUTATI E DEL SENATO DELLA REPUBBLICA	3.660,00	3.000,00			3.000,00			0,00	
427/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE SANIFICAZIONI PER LE ELEZIONI POLITICHE DEL 25 SETTEMBRE 2022	4.270,00	3.500,00			3.500,00			0,00	
427/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE SANIFICAZIONI PER LE ELEZIONI POLITICHE DEL 25 SETTEMBRE 2023	4.514,00	1.600,00			1.600,00			0,00	
	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE SANIFICAZIONI PER LE ELEZIONI POLITICHE DEL 25 SETTEMBRE 2023		2.100,00			2.100,00			0,00	
455/2020	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali	37.144,12	15.223,00			15.223,00			0,00	
	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali		15.223,00			15.223,00			0,00	
538/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022	25.000,00	20.491,80			20.491,80			0,00	
677/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022	5.000,00	4.098,36			4.098,36			0,00	
568/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL GESTIONE SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE 2022-2023	54.230,17	54.230,17			54.230,17			0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVICATE - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA	10.136,98	8.309,00			2.473,92			5.835,08	

impegni competenza 2022 - costi comune verso ASEP

N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	NOTE			imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	NOTE
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVicate - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA	34.067,77	27.924,40				24.854,40			3.070,00	
664/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELL'INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CASA DELL'ACQUA PER SOSTITUZIONE E AGGIUNTA COMPONENTI	1.878,80	1.540,00				1.540,00			0,00	
783/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI PERIODO GENNAIO/GIUGNO 2022.	33.143,84	33.143,84				33.143,84			0,00	
829/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022 PER LA GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI AFFIDATI ALLA SOCIETA' ASEP SR	65.697,95	53.850,78	vedi impegno 20/2021, det. Di impegno 90/2021			47.996,50			5.854,28	
910/2022	FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE (FSC) PER IL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DEGLI ASILI NIDO - RISORSE ANNO 2022. IMPEGNO DI SPESA.	15.346,25	15.346,25				15.346,25			0,00	
699/2021	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITÀ DI SUPPORTO E FRONT-OFFICE A FAVORE DI ASEP SRL PRESSO L'AREA SERVIZI ALLA PERSONA ANNO 2022		11.822,50				11.822,50			0,00	
		27.260,90					10.522,50			0,00	
	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITÀ DI SUPPORTO E FRONT-OFFICE A FAVORE DI ASEP SRL PRESSO L'AREA SERVIZI ALLA PERSONA ANNO 2022		10.522,50	-1586 riaccertamento 2022							
		1.193.420,62	1.065.076,42				1.050.367,71	8.345,30	0,00	14.708,71	
	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELL'INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CASA DELL'ACQUA PER SOSTITUZIONE E AGGIUNTA COMPONENTI		1.540,00	SPESE TITOLO 2^ - INVESTIMENTI SU CASETTA ELL'ACQUA			1.540,00			0,00	
			1.063.536,42	SOMME DA ELIDERE ANTE IVA DETRAIBILE			1.048.827,71			14.708,71	
			8.345,30	IVA DETRAIBILE 105 SU TRASPORTO SCOLASTICO			8.345,30			0,00	
			1.071.881,72	SOMME DA ELIDERE COMPRES IVA DETRAIBILE AL 10%			1.057.173,01			14.708,71	

residui passivi al 31/12/2022 - debiti del comune verso ASEP

N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	residuo passivo - debito del comune	residuo passivo - debito del comune - imponibile	Comunicazione da ASEP SRL				
						imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	
	soggiorno anziani 2001- 2008 - NO IVA - es art. 74	21.246,91	21.246,91		21.246,91	19.079,56		19.079,56	2.167,35	
	affidamento della gestione dei servizi cimiteriali - quota 2021	1.973,97	1.618,01	1.973,97	1.618,01	0,00		0,00	1.618,01	
429/2021	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL PER ANNI QUATTRO DALL'1/8/2021 E SINO AL 31/7/2025 DEL SERVIZIO DI GESTIONE IN CONCESSIONE DEL DISPOSITVO DENOMINATO "CASA DELL'ACQUA" - IMPEGNO DI SPESA.	8.000,00	6.557,38	4.000,00	3.278,69	3.278,69		3.278,69	0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.	203.369,25	29.052,75 €							
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.		174.316,50 €							
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.	91.033,58	91.033,58 €	91.033,58	91.033,58	91.033,58		91.033,58	0,00	0,00
438/2021	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	11.873,60	10.794,18	11.873,60	10.794,18	10.794,18	1.079,42	11.873,60	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	20.098,25		20.098,85	18.271,68	18.271,68	1.827,17	20.098,85	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
			18.271,14							
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	20.098,85		20.098,25	18.271,14	18.271,14	1.827,11	20.098,25	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
			18.271,14							
3/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 NIDO INFANZIA COMUNALE - SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO DI AUSILIARIA - GENNAIO -MARZO 2022-.	2.500,00	2.500,00	0,00						

residui passivi al 31/12/2022 - debiti del comune verso ASEP

						Comunicazione da ASEP SRL				
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	residuo passivo - debito del comune	residuo passivo - debito del comune - imponibile	imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	
3/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 NIDO INFANZIA COMUNALE - SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO DI AUSILIARIA - GENNAIO -MARZO 2022-.	3.500,00	3.500,00	0,00						
141/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19. SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO NIDO INFANZIA COMUNALE PERIODO APRILE-LUGLIO 2022	20.000,00	5.000,00	0,00						
			15.000,00	0,00						
142/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO FINO A GIUGNO 2022	4.970,90	4.519,00	4.970,90	4.519,00	4.519,00	451,90	4.970,90	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
166/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE, ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE E SANIFICAZIONI PER I COMIZI DEL 12/06/2022 5 REFERENDUM ABROGATIVI	4.148,00	3.400,00	0,00						
166/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE, ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE E SANIFICAZIONI PER I COMIZI DEL 12/06/2022 5 REFERENDUM ABROGATIVI	1.220,00	1.000,00	0,00						
166/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE, ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE E SANIFICAZIONI PER I COMIZI DEL 12/06/2022 5 REFERENDUM ABROGATIVI	4.392,00	3.600,00	0,00						
342/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.	91.673,14	6.783,84	0,00						
	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.		35.571,20	0,00						
	(VEDI DET. 784/21 primo semestre)		1.357,00	0,00						
	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.		2.000,00	2.440,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00	0,00	

residui passivi al 31/12/2022 - debiti del comune verso ASEP

						Comunicazione da ASEP SRL				
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	residuo passivo - debito del comune	residuo passivo - debito del comune - imponibile	imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	
	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022.		29.429,78	35.904,46	29.429,89	29.430,36		29.430,36	-0,47	
344/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022	33.143,83	33.143,83	33.143,83	33.143,83	33.143,84		33.143,84	-0,01	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022	230.000,00	99.000,00							
	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022		73.131,05	89.220,00	73.131,15	73.131,15		73.131,15	0,00	
	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022		16.393,44	20.000,00	16.393,44	16.393,44		16.393,44	0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022	31.560,00	25.868,85	31.560,00	25.868,85	25.868,85		25.868,85	0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022	35.022,00	28.656,56	7.511,00	6.156,56	6.156,56		6.156,56	0,00	
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	15.087,60	12.395,20	15.087,60	13.716,00	13.716,00	1.371,60	15.087,60	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	15.177,98	12.477,36	15.177,98	13.798,16	13.798,16	1.379,82	15.177,98	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	8.850,42	6.725,04	8.850,42	8.045,84	4.083,44	408,34	4.491,78	3.962,40	IVA DETRAIBILE 10% SU DATO COMUNE
427/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI ALLESTIMENTO SEGGI, PULIZIE SANIFICAZIONI PER LE ELEZIONI POLITICHE DEL 25 SETTEMBRE 2023	4.514,00	3.700,00	0,00						

residui passivi al 31/12/2022 - debiti del comune verso ASEP

N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	residuo passivo - debito del comune	residuo passivo - debito del comune - imponibile		imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	
455/2020	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali	37.144,12	30.446,00	18.572,06	15.223,00		15.223,00		15.223,00	0,00	
538/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022	25.000,00	20.491,80	25.000,00	20.491,80		20.491,80		20.491,80	0,00	
677/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022	5.000,00	4.098,36	5.000,00	4.098,36		4.098,36		4.098,36	0,00	
568/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL GESTIONE SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE 2022-2023	54.230,17	54.230,17	54.230,17	54.230,17		54.230,17		54.230,17	0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVicate - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA	10.136,98	8.309,00	10.136,98	8.309,00		8.309,00		8.309,00	0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVicate - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA	34.067,77	27.924,40	34.067,77	27.924,40		1.712,12		1.712,12	26.212,28	somme non pagate nel 2023 per effettiva rendicontazione - economia
664/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELL'INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CASA DELL'ACQUA PER SOSTITUZIONE E AGGIUNTA COMPONENTI	1.878,80	1.540,00	1.878,80	1.540,00	t.2	1.540,00		1.540,00	0,00	
783/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI PERIODO GENNAIO/GIUGNO 2022.	33.143,84	33.143,84	0,00							
829/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022 PER LA GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI AFFIDATI ALLA SOCIETA' ASEP SR	65.697,95	53.850,78	35.214,60	28.864,43		23.010,15		23.010,15	5.854,28	
910/2022	FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE (FSC) PER IL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DEGLI ASILI NIDO - RISORSE ANNO 2022. IMPEGNO DI SPESA.	15.346,25	15.346,25	15.346,25	15.346,25		15.346,25		15.346,25	0,00	
699/2021	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITÀ DI SUPPORTO E FRONT-OFFICE A FAVORE DI ASEP SRL PRESSO L'AREA SERVIZI ALLA PERSONA ANNO 2022	27.260,90	22.345,00	12.837,45	10.522,50		11.822,50		11.822,50	-1.300,00	somma cancellata con rendiconto 2022 - per minor servizio n.c. 2023
				625.228,52	577.266,81		538.752,98	8.345,36		38.513,83	

residui passivi al 31/12/2022 - debiti del comune verso ASEP

Comunicazione da ASEP SRL						imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	residuo passivo - debito del comune	residuo passivo - debito del comune - imponibile					
				IVA DETRAIBILE 10% SU TRASPORTO SCOLASTICO	8.741,51	8.345,36			396,24	
				<u>SOMME DA ELIDERE COMPRESA IVA DETRAIBILE AL 10%</u>	<u>586.008,32</u>	<u>547.098,34</u>			<u>38.910,07</u>	

accertamenti del Comune 2022 - ricavi da ASEP Srl				Comunicazione da ASEP SRL				
DELIBERA/DETERMINA	importo accertamento	IMPONIBILE		imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	note
	2.215,97	2.215,97	DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI SECONDO SEMESTRE 2021	0,00			2.215,97	
	4.438,49	4.438,49	DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2022	6.134,03			-1.695,54	
D.G.C. 74/2020 - APPROVAZIONE BOZZA CONTRATTO DI LOCAZIONE TRA IL COMUNE DI PORTO MANTOVANO E LA SOCIETA' ASEP SRL RELATIVO ALLA PALESTRA PERTINI GIUGNO 2020 - GIUGNO 2022	6.710,00	5.500,00	IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO GENNAIO/MARZO 2022	6.600,00	1.452,00		-1.100,00	imputato al 2021 - IVA DETRAIBILE 22%
			CANONE DI LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO GENNAIO/MARZO 2022					
			IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO APRILE/GIUGNO 2022					
			CANONE DI LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO APRILE/GIUGNO 2022					
			IVA DETRAIBILE PER L'ENTE					
D.G.C. 177/2008	74.163,80	60.790,00	IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2022 COLLEGATO A MAND. 2806 DEL 11-07-2022	60.790,00	13.373,80	74.163,80	0,00	IVA DETRAIBILE 22%
			CANONE LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2022					
			CANONE LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2022					
			IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2022 COLLEGATO A MAND. 2806 DEL 11-07-2022					
D.G.C. 74/2022 - APPROVAZIONE BOZZA CONTRATTO DI LOCAZIONE TRA IL COMUNE DI PORTO MANTOVANO E LA SOCIETA' ASEP SRL RELATIVO ALLA PALESTRA PERTINI GIUGNO 2022 - GIUGNO 2024	8.052,00	6.600,00	IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO LUGLIO/SETTEMBRE 2022	6.600,00	1.452,00	8.052,00	0,00	IVA DETRAIBILE 22%
			CANONE DI LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO LUGLIO/SETTEMBRE 2022					
			IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO LUGLIO/SETTEMBRE 2022					
			CANONE DI LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO LUGLIO/SETTEMBRE 2022					
D.G.C. 111/2021 - APPROVAZIONE BOZZA CONTRATTO DI LOCAZIONE TRA IL COMUNE DI PORTO MANTOVANO E LA SOCIETA' ASEP SRL RELATIVO AGLI UFFICI POSTI IN PIAZZA DELLA PACE N.5	27.511,00	22.550,00	IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE LOCALI CENTRO BERLINGUER ANNO 2022	22.550,00	4.961,00	27.511,00	0,00	IVA DETRAIBILE 22%

DELIBERA/DETERMINA	importo accertamento	IMPONIBILE		imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	note
			CANONE DI LOCAZIONE LOCALI CENTRO BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE ANNO 2022 (FATT.203/1 DEL 01/02/2022 IN SPLIT)					
	6.855,07	6.855,07	DIRITTI DI MANCATO UTILIZZO LOCULI SECONDO SEMESTRE 2021	0,00			6.855,07	
	1.311,91	1.311,91	DIRITTI DI MANCATO UTILIZZO LOCULI PRIMO SEMESTRE 2022	3.139,45			-1.827,54	
DET. DI LIQUIDAZIONE 1129/2022 - LIQUIDAZIONE ALLA SOCIETA' ASEP S.R.L. DELLA FATTURA N. 1/13/85 DEL 31/12/2021. IMPEGNO DET. N.478/2021. MANUTENZIONE VERDE - SALDO 2021	9.900,00	9.900,00	PENALE QUOTA IMPONIBILE FAT. 1-13-85-2021 AI SENSI ART. 11 CONVENZIONE MANUT. VERDE (prot. 24807 del 06-11-2021)	9.900,00	0,00	0,00	0,00	RETTIFICA CONTABILE PER PENALE - ASEP HA RETTIFICATO LA FATTURA
	1.534,03	1.257,40	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2020 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (richiesta prot. 23957 del 13/10/2022)	0,00			1.257,40	ASEP HA REGISTRATO IN UTENZE
	1.306,95	1.071,27	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2021 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (richiesta prot. 23957 del 13/10/2022)	0,00			1.071,27	ASEP HA REGISTRATO IN UTENZE
	1.059,02	868,05	accertamento presunto rimborso anno 2022	4.620,00			-3.751,95	differenza tra dato presunto comune e dato assestato da ASEP nel bilancio 2022
	3.390,32	3.390,32	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE CENTRO SOCIALE BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE ANNO 2020 (PROT. 6495 DEL 16/03/2022 UFFICIO TECNICO)	0,00			3.390,32	ASEP HA REGISTRATO IN UTENZE
	3.095,37	3.095,37	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2021 CENTRO SOC. BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 23957 del 13-10-2022)	0,00			3.095,37	ASEP HA REGISTRATO IN UTENZE
	514,31	514,31	accertamento presunto rimborso anno 2022	10.380,00			-9.865,69	differenza tra dato presunto comune e dato assestato da ASEP nel bilancio 2022
	1.266,42	1.266,42	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE FARMACIA SITA IN PIAZZA DELLA PACE ANNO 2020 (PROT. 6495 DEL 16/03/2022 UFFICIO TECNICO)	0,00			1.266,42	ASEP HA REGISTRATO IN UTENZE

DELIBERA/DETERMINA	importo accertamento	IMPONIBILE		imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	note
	5.365,83	5.365,83	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2021 FARMACIA COMUNALE SITA IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 23957 del 13/10/2022)	0,00			5.365,83	ASEP HA REGISTRATO IN UTENZE
	3.367,75	3.367,75	accertamento presunto rimborso anno 2022	15.000,00			-11.632,25	differenza tra dato presunto comune e dato assestato da ASEP nel bilancio 2022
DET. IMPEGNO 234/2022 - IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER CONTRATTO CON ASEP SRL PER LA FARMACIA COMUNALE. IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2022.	607,90	607,90	IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER CONTRATTO CON ASEP SRL PER LA FARMACIA COMUNALE. IMPOSTA DI REGISTRO ANNO 2022	0,00				ASEP CODIFICA TRA TRA IMPOSTE E TASSE
DET. IMPEGNO 335 /2022 - IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER CONTRATTO DI LOCAZIONE TRA COMUNE E ASEP S.R.L. DELLA PALESTRA PERTINI 2022-2024. IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE	180,27	180,27		0,00				ASEP CODIFICA TRA TRA IMPOSTE E TASSE
		0,00	CANONE PRE-INSEGNE 2022	254,28	0,00	254,28	-254,28	ASEP CODIFICA TRA TRA IMPOSTE E TASSE
	162.846,41	140.358,16	IMPONIBILE	145.967,76			-5.609,60	
		20.996,80	IVA PER OPERAZIONI IVA COMMERCIALE - MEDESIMO TRATTAMENTO FISCALE TRA COMUNE E ASEP SRL - FITTI ATTIVI	21.238,80			-242,00	IVA SU DIFFERENZIALE FITTO DI EURO 1.1000
		161.354,96	SOMME DA ELIDERE E RETTIFICARE COMPRESA IVA DETRAIBILE SUI FITTI ATTIVI	167.206,56			-5.851,60	

residui attivi al 31/12/2022 - crediti verso ASEP Srl

DELIBERA/DETERMINA	importo accertamento	IMPONIBILE	
	111,50	111,50	
	184,50	184,50	
	180,27	180,27	
	4.438,49	4.438,49	DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2022
	1.311,91	1.311,91	DIRITTI DI MANCATO UTILIZZO LOCULI PRIMO SEMESTRE 2022
	1.059,02	1.059,02	
	514,31	514,31	
	3.367,75	3.367,75	
			CANONE PRE-INSEGNE 2022
			PRESIDIO CENTRO COTTURA 2007
			AFFITTO LOCALI CORSI E SALUTE E BENESSERE 2007
			IMPOSTA PUBBLICITA' AVVISI 74 E 88 DEL 2007

Comunicazione da ASEP SRL

imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	
0,00			111,50	
0,00			184,50	
0,00			180,27	
6.134,03			-1.695,54	
3.139,45			-1.827,54	
4.620,00			-3.560,98	differenza tra dato presunto (ente) e scritture di assestamento di ASEp non avendo a disposizione la rendicontazione
10.380,00			-9.865,69	differenza tra dato presunto (ente) e scritture di assestamento di ASEp non avendo a disposizione la rendicontazione
15.000,00			-11.632,25	differenza tra dato presunto (ente) e scritture di assestamento di ASEp non avendo a disposizione la rendicontazione
254,28			-254,28	
69,44			-69,44	cacellati per anzianita' dal rendiconto
206,86			-206,86	cacellati per anzianita' dal rendiconto
630,00			-630,00	cacellati per anzianita' dal rendiconto

residui attivi al 31/12/2022 - crediti verso ASEP Srl

DELIBERA/DETERMINA	importo accertamento	IMPONIBILE	
			CORSO TERRE GONZAGA EDUCATRI NIDO ES. 2011
			QUOTA PARTE QUOTE ISCRIZIONE NON RESIDENTI DA RICONOSCERE CORSI GENNAIO - APRILE E OTTOBRE - DCIEMBRE 2013
			SPESE FORFAIT UTENZE BAR DRASSO RIADDEBITO AL COMUNE
	11.167,75	<u>11.167,75</u>	<u>SOMME DA ELIDERE E RETTIFICARE COMPRESA IVA DETRAIBILE SUI FITTI ATTIVI</u>

Comunicazione da ASEP SRL

imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)	
806,88			-806,88	cacellati per anzianita' dal rendiconto
1.981,55			-1.981,55	cacellati per anzianita' dal rendiconto
333,33			-333,33	cacellati per anzianita' dal rendiconto
<u>43.555,82</u>	0,00	0,00	<u>-32.388,07</u>	

IMPEGNI DEL COMUNE 2022 A FAVORE DI CO.PRO. SOL. - COSTI PER IL COMUNE

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETÀ - SPESA 2022			Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
OGGETTO CAPITOLO	IMPORTO MANDATO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)
FONDO SOCIALE	105.478,40	SALDO FONDO DI SOLIDARIETA' PER L'ANNO 2022	105.478,40	0,00
	105.478,40		105.478,40	
SERVIZI CONTO TERZI E. CAP. 60590	53.644,84	RESTITUZIONE A CONSORZ PROGETTO SOLIDARIETA SOMMA ERRONEAME LIQUID PER QUOTA FNA ANNO 2021 ESERCIZ 2022 B2 (RICHIESTA PROT. 15253 30/6/2022) E' SU P.G.	0,00	-53.644,84

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022 - CREDITI DEL COMUNE DA CO.PRO.SOL.

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETÀ			Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
OGGETTO CAPITOLO	IMPORTO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)
TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270) - 2022	33.033,00	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI- 2022	0,00	-33.033,00
TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270) - 2021	2.721,59	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI - 2021	2.721,59	0,00
CONTRIBUTI FSR EX CIRCOLARE 4 ANNO 2022	0,00	CONTRIBUTI FSR EX CIRCOLARE 4 ANNO 2022	76.369,12	76.369,12
FONDO SOIDARIETA' DISABILI - STRUTTURE	0,00	FONDO SOIDARIETA' DISABILI - STRUTTURE	9.551,28	9.551,28
FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - TRASPORTO	0,00	FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - TRASPORTO	7.920,74	7.920,74
PROGETTI LEGGE 162	0,00	PROGETTI LEGGE 162	1.011,24	1.011,24
FONDO POVERTA' - QUOTA SERVIZI ANNUALITA' 2021 (QUARTA ANNUALITA')	0,00	FONDO POVERTA' - QUOTA SERVIZI ANNUALITA' 2021 (QUARTA ANNUALITA')	42.456,96	42.456,96
DOPO DI NOI - FONDI ANNUALITA' 2021 - QUOTA RESIDENZIALITA'	0,00	DOPO DI NOI - FONDI ANNUALITA' 2021 - QUOTA RESIDENZIALITA'	20.400,00	20.400,00
DOPO DI NOI - FONDI ANNUALITA' 2021 - QUOTA ACC. AUTONOMIA	0,00	DOPO DI NOI - FONDI ANNUALITA' 2021 - QUOTA ACC. AUTONOMIA	4.800,00	4.800,00
FONDO COMUNI QUOTA NON SPESA 2022	0,00	FONDO COMUNI QUOTA NON SPESA 2022	4.825,96	4.825,96
	35.754,59		170.056,89	134.302,30

accertamenti 2022 da Co.Pro.Sol.- ricavi del comune

accertamenti 2022 da Co.Pro.Sol.- ricavi del comune			Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
OGGETTO CAPITOLO	IMPORTO ACCERTAMENTO/O RDINATIVO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)
FONDO SOSTEGNO AFFITTI E DISAGIO ECONOM DA REGIONE (S CAP 120451230)	41.207,66	QUOTA BANDO SOSTEGNO AFFITTO DGR 5324/2021	41.207,66	0,00
CONTRIBUTO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PER NUOTO DISABILI (PARZ. CAP. 120342230 FONDO COMUNI)	1.985,00	QUOTA NON UTILIZZATA FONDO COMUNI 2021 - RESIDUO NUOTO DISABILI		-1.985,00
	3.008,88	QUOTA NON UTILIZZATA FONDO COMUNI 2021 - RESIDUO PET THERAPHY		-3.008,88
	3.539,22	FONDO COMUNI 2022 - QUOTA NON IMPEGNATA	3.539,22	0,00
CONTRIBUTO PER ASILO NIDO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	20.445,14	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE ASILO NIDO ANNO 2021		-20.445,14
CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' (PER C.S.E. - C.A. - S.F.A. - HANDICAP) DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	29.028,50	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE ANNO 2021 (PER C.S.E. E C.S.S.)		-29.028,50
	10.604,35	CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - STRUTTURE ANNO 2021		-10.604,35
	5.856,18	CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - TRASPORTO ANNO 2021		-5.856,18
CONTRIBUTO PER SAD E SADE DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	33.362,51	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE PER SADE ANNO 2021		-33.362,51
CONTRIBUTO FONDO MINORI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	5.915,74	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE PER MINORI IN COMUNITA' ANNO 2021		-5.915,74
CONTRIBUTO PER AFFIDI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	9.378,05	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE PER AFFIDO MINORI ANNO 2021		-9.378,05
CONTRIBUTO DA CONSORZIO PROG SOLIDARIETA FONDO POVERTA (S CAP 120350230)	20.000,00	CONTRIBUTO BANDO SOSTEGNO AFFITTO DGR 5324/2021 LISTE D'ATTESA		-20.000,00
	6.000,00	FONDO DOPO DI NOI - annualita 2020 - GRADUATORIA RESIDENZIALITA'	6.000,00	0,00
	7.157,56	FONDO DOPO DI NOI - annualita 2020 - GRADUATORIA ACCOMPAGNAMENTO ALL'AUTONOMIA	7.157,56	0,00
CONTRIBUTO LEGGE 162/98 A FAVORE DIVERSAMENTE ABILI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' (SP CAP 119750230)	258,92	CONTRIBUTO LEGGE 162/98 A FAVORE DIVERSAMENTE ABILI ANNO 2021		-258,92
TRASFERIMENTO DA CO. PRO.SOL. PER SERVIZI ASSISTENZA SOCIALE FONDO POVERTA' - VEDI SPESA CAP. 119200230	44.761,60	TRASFERIMENTO FONDO POVERTA' III ANNUALITA' - QUOTA ASS.SOCIALE		-44.761,60
TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	33.033,00			-33.033,00
SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)		LIQUIDAZIONE QUOTA FNA ANNUALITA 2021 ESERCIZIO 2022 MISURA B2 e' su P.G.	53.644,84	53.644,84
CONTRIBUTI FSR EX CIRCOLARE 4 ANNO 2022	0,00		76.369,12	76.369,12
FONDO SOIDARIETA' DISABILI - STRUTTURE	0,00		9.551,28	9.551,28

accertamenti 2022 da Co.Pro.Sol.- ricavi del comune

				Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
OGGETTO CAPITOLO	IMPORTO ACCERTAMENTO/O RDINATIVO			importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)
FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - TRASPORTO	0,00			7.920,74	7.920,74
PROGETTI LEGGE 162	0,00			1.011,24	1.011,24
FONDO POVERTA' - QUOTA SERVIZI ANNUALITA' 2021 (QUARTA ANNUALITA')	0,00			42.456,96	42.456,96
DOPO DI NOI - FONDI ANNUALITA' 2021 - QUOTA RESIDENZIALITA'	0,00			20.400,00	20.400,00
DOPO DI NOI - FONDI ANNUALITA' 2021 - QUOTA ACC. AUTONOMIA	0,00			4.800,00	4.800,00
FONDO COMUNI QUOTA NON SPESA 2022	0,00			4.825,96	4.825,96
	275.542,31			278.884,58	3.342,27

IMPEGNI 2022 A FAVORE DEL PARCO DEL MINCIO - COSTI EDL COMUNE

CONSORZIO PARCO DEL MINCIO - SPESA 2021			Comunicazione da Co.Pro.Sol.		
DELIBERA/DETERMINA	IMPORTO MANDATO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	note
D. 255/2022 - CONTRIBUTO STATUTARIO PARCO DEL MINCIO ANNO 2022 IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SPESA	22.992,45	CONTRIBUTO STATUTARIO PARCO DEL MINCIO ANNO 2022	22.992,45	0,00	

Non risultano iscritte nella contabilità dell'Ente debiti, crediti o ricavi nei confronti dell'Ente Parco regionale del Mincio.