

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

COMUNE DI PORTO MANTOVANO	
18 SET. 2023	
Prot. N.	20028
Cat.	1. Clas. 11. Fasc.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzaletti

Dott. Severino Gritti

Comune di Porto Mantovano

Verbale n. 17 del 15/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Comune di Porto Mantovano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Mantovano, lì 15/09/2023

L'Organo di Revisione

dott. Claudio Cavallari

dott.ssa Sabrina Mazzoletti

dott. Severino Gritti

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Claudio Cavallari (Presidente), dott.ssa Sabrina Mazzoletti (componente), dott. Severino Gritti (componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 16.02.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 12/5/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale del 29/03/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 1/9/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 86 dell'1/9/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 31/7/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASEP SRL	017233002	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	97,81	
CONSORZIO PROGETTO E SOLIDARIETA'	93049320208	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	10,58	
PARCO DEL MINCIO	93006600204	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	9,07	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASEP SRL	017233002	4. Società controllata	97,81	2022	Integrale
CONSORZIO PROGETTO E SOLIDARIETA'	93049320208	3. Ente strumentale partecipato	10,58	2022	Proporzionale
PARCO DEL MINCIO	93006600204	3. Ente strumentale partecipato	9,07	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

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.S.E.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%

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
A.S.E.P. Srl	97,81%	3.3773928,01	3.453.561,00	- 36.567,00
Consorzio Progetto di Solidarietà	10,58 % quota consortile 2022	13.505,53	127.651,56	0,00
Ente regionale Parco del Mincio	9,07 % quota definita dallo statuto Ente Parco	136.631,13	1.506.407,22	-343.945,34
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
APAM SPA	2,97%	289.815,54	9.758.099,00	142.838,00
TEA SPA	0,14%	345.816,80	247.012.000,00	43.144.000,00
SIEM SPA	3,32%	71.442,80	2.151.894,00	11.396,00

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi ; si ricorda che ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti 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.
- che l'Ente capogruppo, con modalità adeguate e proporzionate alla natura e all'entità delle partecipazioni atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, o comunque ha verificato che gli stessi fossero adeguatamente informati;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili, anche considerando la natura e l'entità della partecipazione;
- che l'Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del

gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione afferente al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Comune di Porto Mantovano;

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate, ove necessarie, le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo delle società **hanno asseverato**, nei casi previsti dalla legge, i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022; questo non è avvenuto con gli altri enti componenti il perimetro di consolidamento, in quanto non richiesto dalla normativa sopracitata. Il Collegio ha verificato la corrispondenza o la riconciliazione dei rapporti di debito /credito in sede di esame del bilancio consolidato

In sede di asseverazione **erano state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo – società partecipate, come sotto riportato

SOCIETA' CONTROLLATE/ PARTECIPATE	credito del Comune v/societa	debito della societa v/Comune	diff.	Note	debito del Comune v/societa	credito della societa v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilita della societa			Residui Passivi - fatture ricevute	contabilita della societa		
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 accetterà 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'erano.	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 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	

Inoltre sussistono discordanze tra l'asseverazione e i dati emersi dalla verifica effettuata per il bilancio consolidato dovute a diversi principi contabili applicati e di seguito evidenziate in riferimento ai rapporti di debito e di credito con la società partecipata Asep Srl, di conseguenza 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 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.

In presenza di tali discordanze **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili; in particolare

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono state riportate** nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **Non si è verificata la necessità** di rideterminazione dei saldi, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale), non ricorrendone la fattispecie;

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento sia con riferimento ai dati del patrimonio netto in quanto in sede di rendiconto è stato preso come riferimento il patrimonio netto al 31.12.2021 che per quanto riguarda il dato della partecipazione al Consorzio Progetto e solidarietà (che è passato dal 10,57% al 10,58) .

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	316.715,96	312.063,42	4.652,54
Immobilizzazioni materiali	44.136.292,54	43.986.261,97	150.030,57
Immobilizzazioni finanziarie	657.731,59	635.584,49	22.147,10
Totale immobilizzazioni	45.110.740,09	44.933.909,88	176.830,21
Rimanenze	324.621,00	308.087,00	16.534,00
Crediti	2.909.453,72	2.456.076,58	453.377,14
Altre attività finanziarie	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Disponibilità liquide	10.438.035,80	10.295.561,33	142.474,47
Totale attivo circolante	15.172.110,52	14.559.724,91	612.385,61
Ratei e risconti	25.132,00	18.752,00	43.884,00
Totale dell'attivo	60.307.982,61	59.512.386,79	833.099,82
Passivo			
Patrimonio netto	48.224.797,08	48.297.113,40	-72.316,32
Fondo rischi e oneri	191.327,82	140.086,44	331.414,26
Trattamento di fine rapporto	584.661,00	573.810,59	1.158.471,59
Debiti	6.861.719,58	6.571.730,82	13.433.450,40
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.445.477,13	3.928.645,54	516.831,59
Totale del passivo	60.307.982,61	59.511.386,79	15.367.851,52
Conti d'ordine	2.604.844,24	4.096.064,01	-1.491.219,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 316.715,96

Al riguardo si osserva che il valore delle immobilizzazioni immateriali è aumentato in misura contenuta rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 44.136.292,54

Al riguardo si osserva che il valore delle immobilizzazioni materiali è aumentato rispetto all'esercizio precedente. Anche considerato il richiamo di informativa contenuto nella relazione emessa dal Collegio

sindacale di ASEP, si evidenzia che la principale partecipata ha sospeso ammortamenti (sulle immobilizzazioni materiali e immateriali) per circa euro 99 mila, nel rispetto di quanto consentito dalle norme speciali.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.909.453,72

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: euro 63.831,77
- Crediti per trasferimenti e contributi. Euro 1.501.347,48
- Crediti verso clienti ed utenti: euro 821.094,56
- Altri crediti: euro 523.179,91

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo per complessivi euro 6.052.338,09:

Sul valore dei crediti si osserva che il valore dei crediti è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Attività finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.500.000,00

Sono relative in particolare a investimenti finanziari effettuati dalla partecipata ASEP Srl e al riguardo si osserva che il valore è rimasto invariato rispetto all'esercizio 2021, anche per effetto della deroga invocata dagli Amministratori nella redazione del bilancio, come consentito dalle norme di legge, nonché sulla base della garanzia del rimborso del valore nominale alla scadenza.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.438.035,80 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: euro 8.695.760,22
- Altri depositi bancari e postali: euro 1.731.771,49
- Denaro e valori in cassa: euro 10.504,09

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 25.132,00 e si riferisce principalmente risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 48.224.797,08 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20
Riserve	33.976.025,94	33.739.534,66
<i>riserve da capitale</i>	1.360.490,06	1.360.490,06
<i>riserve da permessi di costruire</i>	12.690.390,06	12.904.200,48
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.487.833,97	19.088.435,90
<i>altre riserve indisponibili</i>	227.395,98	176.492,35
<i>altre riserve disponibili</i>	209.915,87	209.915,87
Risultato economico dell'esercizio	-218.136,92	-377.656,00
Risultati economici di esercizi precedenti	649.948,89	1.119.447,23
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	48.147.186,11	48.220.674,09
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	76.433,81	76.027,58
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.177,16	1.411,73
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	77.610,97	77.439,31
Totale Patrimonio Netto	48.224.797,08	48.298.113,40

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 191.327,82 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	12.322,91
Fondi per imposte	0,00
altri	179.004,91
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	191.327,82

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.861.719,58

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: euro 837.618,38
- Debiti verso fornitori: euro 4.975.567,79
- Acconti: euro 36.327,00
- Debiti per trasferimenti e contributi: euro 326.340,38
- Altri debiti: euro 685.866,03

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 10.391.019,83

Al riguardo si osserva che il valore dei debiti è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.445.477,13 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: euro 68.614,47
- Risconti passivi per contributi agli investimenti: euro 2.316.960,29
- Risconti passivi per concessioni pluriennali: euro 20.024.264,37
- Altri risconti passivi: euro 35.638,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.604.844,24 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri (FPV di parte capitale).

Si riporta di seguito la sintesi dello stato patrimoniale consolidato 2022 e delle rettifiche di consolidamento apportate:

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+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	48.132.146,55	5.087.619,78	-5.072.580,22	48.147.186,11
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	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

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2021):

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	13.647.530,50	13.141.149,56	506.380,94
B componenti negativi della gestione	14.417.892,07	14.380.453,95	37.438,12
Risultato della gestione	-770.361,57	-1.239.304,39	468.942,82
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	16.402,08	181.331,77	-164.929,69
oneri finanziari	2.299,87	592,16	1.707,71
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	0,00	37.402,44	-37.402,44
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-756.259,36	-1.021.162,34	264.902,98
E proventi straordinari	744.426,68	806.094,56	-61.667,88
E oneri straordinari	55.521,55	19.679,31	35.842,24
Risultato prima delle imposte	-67.354,23	-234.747,09	167.392,86
Imposte	149.605,53	141.497,18	8.108,35
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-216.959,76	-376.244,27	159.284,51
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

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Porto Mantovano 2022 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	13.647.530,50	9.046.857,58	4.600.672,92
B componenti negativi della gestione	14.417.892,07	9.806.465,67	4.611.426,40
Risultato della gestione	-770.361,57	-759.608,09	-10.753,48
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	16.402,08	16.326,07	76,01
oneri finanziari	2.299,87	2.051,56	248,31
D Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-756.259,36	-745.333,58	-10.925,78
E proventi straordinari	744.426,68	643.902,05	100.524,63
E oneri straordinari	55.521,55	22.347,95	33.173,60
Risultato prima delle imposte	-67.354,23	-123.779,48	56.425,25
Imposte	149.605,53	130.298,68	19.306,85
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-216.959,76	-254.078,16	37.118,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-218.136,92	-254.078,16	35.941,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.177,16		1.177,16

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

componenti positive e negative

Componenti	Valori comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	rettifiche da consolidamento	Valore in Bilancio consolidato 2022
Componenti positivi della gestione	9.046.857,58	14.559.218,23	-9.958.545,31	13.647.530,50
Componenti negativi della gestione	-9.806.465,67	-14.666.488,81	10.055.062,41	-14.417.892,07
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-759.608,09	-107.270,58	96.517,10	-770.361,57
Proventi ed oneri finanziari	14.274,51	-2.657,01	2.484,71	14.102,21
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	621.554,10	-200.179,59	267.530,62	688.905,13
Imposte	-130.298,68	-70.405,16	51.098,31	-149.605,53
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-254.078,16	-380.512,34	417.630,74	-216.959,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			-218.136,92	-218.136,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			1.177,16	1.177,16

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Porto Mantovano**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Porto Mantovano **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Porto Mantovano **rappresenta** la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento anche se il Collegio, alla luce di quanto sopra riportato e considerate le difficoltà che tuttora permangono nel consolidare bilanci derivanti da sistemi contabili diversi, ritiene che il documento contabile abbia valenza informativa più che certificativa.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Porto Mantovano ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Porto Mantovano, data 15 /09/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzoletti

Dott. Severino Gritti

