COMUNE di PORTO MANTOVANO

Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2018

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

2.13 Strumenti finanziari derivati

ALLEGATO: specifica di dettaglio del consolidamento del rendiconto 2018 del Comune di Porto Mantovano con quello di A.SE.P. SRL per un confronto con il consolidato degli anni passati.

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione e normativa di riferimento

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato al 31.12.2018.

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, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

Normativa di riferimento

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 secondo cui:

il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.
Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del presente decreto, 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.
Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica 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.
In quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.
In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del "gruppo amministrazione pubblica" dell'ente locale e devono:
- seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.

1.2 Elenco degli enti e delle società partecipate direttamente e/o indirettamente dal Comune ed elenco degli enti e società che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano

Il paragrafo 3.1 del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, così recita:
"Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capigruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazione pubbliche o di imprese;
2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidamento."
Il contenuto del primo elenco (e, quindi, anche del secondo che ne è una derivazione) non coincide necessariamente con l'insieme delle realtà nelle quali il Comune di Porto Mantovano detiene delle partecipazioni o esercita, direttamente o indirettamente, una forma di controllo, poiché la finalità della sua predisposizione è solamente collegata a un obiettivo specifico, cioè la costruzione del bilancio consolidato.
In sostanza, il percorso seguito è il seguente:

a) si prende avvio dalla **lista delle società e dagli enti partecipanti nei quali il Comune possiede direttamente o indirettamente una quota**, anche minimale, oppure esercita un'influenza dominante;
b) da questa lista, secondo i criteri stabiliti dalla normativa, si costruirà un primo elenco, definito **GAP Gruppo Amministrazione Pubblica**, composto dalle realtà che rispettano determinati requisiti e che potenzialmente potrebbero entrare nell'area di consolidamento;
c) infine, attraverso un ulteriore esame dell'elenco di cui al punto b), si costruirà l'area di consolidamento e/o **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO** cioè si individueranno le realtà che saranno effettivamente consolidate, cioè i cui valori saranno aggregati (con le necessarie rettifiche) a quelli del bilancio individuale del Comune.

Lista delle società e dagli enti partecipanti nei quali il Comune possiede direttamente o indirettamente una quota:

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione DIRETTA (quota di proprietà del Comune di Porto Mantovano)	Partecipazione INDIRETTA - Quota di proprietà della società capogruppo	Partecipazione INDIRETTA - Quota riferibile al Comune di Porto Mantovano
	SOCIETA'			
01723300206	A.SE.P. SRL	97,81%		
00402940209	APAM SPA AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A.-in forma abbreviata APAM S.P.A.	2,97%		
02004750200	APAM ESERCIZIO S.P.A.		54,96%	1,63%
01838280202	TERRITORIO ENERGIA AMBIENTE S.P.A. MANTOVA-in forma abbreviata TEA S.P.A	0,14%		
02484440207	AQA MANTOVA srl		100%	0,14%
02169270200	SEI SERVIZI ENERGETICI INTEGRATI S.R.L.		100%	0,14%
02119870200	TEA ACQUE S.R.L.		60%	0,08%
02169280207	MANTOVA AMBIENTE S.R.L.		40,48%	0,06%
02399890207	TEA RETELUCE S.R.L.		60%	0,08%
02125710208	TEA ENERGIA S.R.L.		100%	0,14%
02102760200	TEA SERVIZI FUNERARI S.R.L.		100%	0,14%
13193030155	ENIPOWER MANTOVA S.P.A.		13,50%	0,02%
02273130209	TNET SERVIZI S.R.L.		25%	0,03%
0213430206	BLUGAS INFRASTRUTTURE S.R.L.		28,70%	0,04%
02344270356	SINERGIE ITALIANE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE		4,97%	0,01%
02269360208	UNITEA S.R.L.		50%	0,07%
80018460206	S.I.E.M.-SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA-S.P.A.	3,32%		
2123950202	MANTOVA ENERGIA S.R.L.		2,50%	0,08%
02169280209	MANTOVA AMBIENTE S.R.L.		36%	1,19%

Codice fiscale	CONSORZI	Quota % di partecipazione DIRETTA		
93049320208	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	10,32%		

Al fine di determinare le entità che, a vario titolo, appartengono al gruppo amministrazione pubblica inteso in senso lato, vanno considerate anzitutto le 5 fattispecie previste dal principio contabile e precisamente:
1) organismi strumentali
2) enti strumentali, suddivisi in
   a) controllati;
   b) partecipati;
3) società suddivise in:
   a) controllate;
   b) partecipate.

1. Organismi strumentali
Il termine "*organismo strumentale*" è inteso come articolazione organizzativa della capogruppo (Comune di Porto Mantovano rilevanza operativa poiché, trattandosi di un'articolazione solo organizzativa della capogruppo, è un'entità senza autonomia di bilancio.
La casistica non ricorre.

2. Enti strumentali
La prima fattispecie di rilievo è costituita dagli enti e aziende strumentali.
Rientrano nella tipologia degli *enti strumentali* tutte le realtà che, giuridicamente, sono diverse dalle società (ad esempio: le aziende speciali, le Fondazioni, le associazioni, i consorzi diversi dalle società consortili), senza considerare la natura dei soci (privati o pubblici).
Gli enti strumentali si suddividono in due tipologie: controllati e partecipati.

Non viene definita dal principio una specifica definizione ma sono previste le condizioni per identificare quelli controllati.

2a. Enti strumentali controllati
Sono previsti dal principio contabile 5 casi che identificano situazioni di controllo di diritto, di fatto e contrattuale:
1) Il Comune ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili dal Comune nell'ente o dell'azienda;
2) Il Comune 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;
3) il Comune esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

4) il Comune ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
5) il Comune esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statuarie, 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 o 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;
Non si individua alcun ente da considerare nell'ambito del *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano*

2b. Enti strumentali partecipanti
Si tratta di una categoria residuale, che identifica gli enti pubblici e privati e le aziende nei cui confronti il Comune ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.
Nell'ambito del *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano* si identifica la seguente entità:
-CONSORZIO PROGETTO E SOLIDARIETA'

3. Società partecipante/controllante
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 capitoli), o gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppo 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.
Sono previste due fattispecie:
società controllate;
b) società partecipate (non controllate)

3°. Società controllate
come nel caso degli enti strumentali si deve considerare:
- il controllo di diritto, di fatto e contrattuale;
- quello diretto e indiretto;
- l'influenza dominante derivante dai contratti di servizio pubblico e di concessione, subordinando la loro rilevanza al fatto che l'ente o l'azienda svolga prevalentemente l'attività oggetto del contratto.
Per gli esercizi 2015-2017, non si considerano le società quotate e controllate dalle stesse.
Nell'ambito del *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano*, tra le società controllate rientra A.SE.P. SRL.

3b. Società partecipate

Si tratta delle società a totale partecipazione pubblica con l'affidamento diretto di servizi pubblici locali da parte del Comune. Al verificarsi di entrambi i requisiti non rileva la quota di partecipazione posseduta dal Comune. Si ricorda che a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipate sarà 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.

Il Comune, alla data attuale, detiene partecipazioni dirette e indirette, tutte non di controllo, in società, fatta eccezione per A.SE.P. SRL società in house, controllata dal Comune di Porto Mantovano. In tutte le società, fatta eccezione appunto per A.SE.P. SRL, il Comune di Porto Mantovano direttamente o indirettamente, NON 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.

Di seguito si riporta l'analisi sulla presenza dei requisiti per l'inserimento delle singole società nel gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano:

APAM SPA è società partecipata interamente da P.A. ma non è affidataria direttamente di servizi pubblici locali, per cui non sussistono entrambe le condizioni richieste dalla normativa per l'inserimento della società nel *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano.*

APAM ESERCIZIO SPA: è una società partecipata da APAM SPA per il 54,96% costituita sulla base di quanto disposto dall'art. 35, comma 9, della L. n. 448/2001, che imponeva la separazione degli impianti/reti della gestione del TPL e nel 2008 entra nella compagine sociale il socio privato. La società non è affidataria direttamente di servizi pubblici locali, per cui non sussistono entrambe le condizioni richieste dalla normativa per l'inserimento della società nel gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano.

La società Tea spa è da considerare quotata dal 07.06.2017, in quanto ha emesso uno strumento finanziario quotato sul mercato regolamentato della borsa di Dublino (ISE) (dal principio contabile: *"A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati"*) È partecipata interamente da P.A. ed è affidataria di servizi pubblici locali sulla base di procedure ad evidenza pubblica, per cui non sussistono entrambe le condizioni richieste dalla normativa per l'inserimento della società nel *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano.*

Per le seguenti società indirette, controllate e/o partecipate da TEA spa, non sussistono entrambe le condizioni richieste dalla normativa per il loro inserimento nel *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano* per le motivazioni di seguito riportate:

- AQA MANTOVA srl è controllata da Tea spa (quota di partecipazione 100%), ma non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune;

- SEI SERVIZI ENERGETICI INTEGRATI SRL è controllata da Tea spa (quota di partecipazione 100%), ha in concessione il servizio di distribuzione gas, ma non con affidamento diretto bensì sulla base di una gara;

- TEA ACQUE srl è controllata da Tea spa (quota partecipazione 60% e il restante 40% ad Acque della Concordia, socio privato) e gestisce il servizio idrico integrato che tuttavia non è stato affidato direttamente dal Comune ma dall'Autorità d'Ambito della Provincia di Mantova;

- MANTOVA AMBIENTE srl è controllata da Tea spa (quota di partecipazione 40,48%), non è interamente partecipata da P.A. in quanto è presente un socio privato scelto con gara a doppio oggetto. Gestisce il servizio pubblico locale di raccolta dei rifiuti. I SOCI DI MANTOVA AMBIENTE OLTRE A TEA SPA SONO: SISAM SPA, SIEM SPA E PROGETTO MANTOVA SCRAL (PRIVATO).

- TEA RETE LUCE srl è controllata da Tea spa (quota di partecipazione 60%) ha in affidamento il servizio di illuminazione pubblica ma tale società non è interamente partecipata da P.A.: infatti è presente un socio privato scelto con gara a doppio oggetto;

- TEA ENERGIA srl è controllata da Tea spa (quota partecipazione 100%) ed è costituita per i servizi di vendita di energia elettrica, gas e calore. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune;

- TEA SERVIZI FUNERARI srl (controllata al 100%) è nata in data 01.02.2018 dalla fusione per incorporazione da parte di Tea Onoranze Funebri srl e di Global Funeral service srl. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune;

- ENIPOWER MANTOVA spa è società partecipata da TEA spa (quota partecipazione 13.50%), è società di scopo in partnership con Enipower spa. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune;

- TNET SERVIZI srl è società partecipata da TEA spa (quota di partecipazione 25.00%), è società a capitale misto pubblico-privato che si occupa di servizi di telecomunicazione sulla rete in fibra di Tea spa a Mantova. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune;

- BLUGAS INFRASTRUTTURE srl. è società partecipata da TEA spa (quota di partecipazione 28.70%) ed è partecipata interamente da aziende pubbliche. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune.

-SINERGIE ITALIANE srl, in liquidazione, è società partecipata da TEA spa (quota di partecipazione 4,97%), è società partecipata interamente da aziende pubbliche e quotate per il trading nazionale ed internazionale di gas naturale. Procedura di liquidazione in corso. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune;

- UNITEA srl è la società partecipata da TEA spa (quota di partecipazione 50.00%), società di scopo. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune;

-ELECTROTEA srl società rientrante nel gruppo TEA spa, e partecipata al 60% da SEI srl e al 40% da Mantova Energia srl. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune.

Le società S.I.E.M. spa, Società Intercomunale Ecologica Mantovana, è società partecipata interamente da P.A. per la gestione delle discariche di rifiuti, ma non è affidataria direttamente di servizi pubblici locali, per cui non sussistono entrambe le condizioni richieste dalla normativa per l'inserimento della società nel *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano*.

La società MANTOVA ENERGIA srl è partecipata indiretta dal Comune in quanto partecipata al 2.50% da S.I.E.M. spa. Non gestisce alcun servizio pubblico locale per il Comune di Porto Mantovano.

ELENCO ENTI E SOCIETA' INSERITE NEL PRIMO ELENCO: GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI PORTO MANTOVANO anno 2018

In conclusione, le entità con partecipazione diretta e/o controllo da parte del Comune di Porto Mantovano, da inserire nel primo elenco di cui al paragrafo 3.1 del principio contabile 4/4, che rappresenta la base per la successiva determinazione dell'area consolidamento, sono le seguenti:

Codice fiscale	Ente Strumentale Partecipato e Società	Quota % di partecipazione al 31/12/2018
93049320208	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	10,32%
01723300206	A.SE.P. SRL	97,81%

L'area di consolidamento dei bilanci del Comune

Dopo l'individuazione del *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano*, il passo successivo è identificare le entità (enti, aziende, società) che entreranno nell'area di consolidamento vera e propria, cioè saranno consolidate con il metodo integrale o proporzionale e, quindi, unitariamente rappresentante nel bilancio consolidato.
La norma identifica tre fattispecie di esclusione:
1) sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria del Comune:
- totale all'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.
2) Sono irrilevanti, salvo il caso dell'affidamento diretto, le partecipazioni inferiori all'1%;
3) Non si procede al consolidamento in caso di impossibilità di reperire le informazioni necessarie allo stesso.

Per quanto riguarda la prima fattispecie i valori, al 31.12.2018 rilevabili dal conto del patrimonio e dal conto economico del Comune dii Porto Mantovano sono i seguenti:

Dati rendiconto 2018	**Dato 2018**	**% rilevanza**	**Soglia di rilevanza**
Totale attivo	53.996.283,03	3%	1.619.888,49
Patrimonio netto	47.153.159,40	3%	1.414.594,78
Totale ricavi caratteristici	8.427.915,72	3%	252.837,47

La seguente tabella indica le entità non escludibili dell'area di consolidamento per irrilevanza:

Denominazione Ente e Società	Totale attivo 2018	Patrimonio netto	Ricavi Caratteristici 2018
Consorzio Progetto Solidarietà	6.387.642,80	112.872,17	5.696.406,50
A.SE.P. SRL società controllata in house	5.180.070,00	3.464.120,00	4.823.624,00

Pertanto le entità inserite nell'elenco *gruppo amministrazione pubblica Comune di Porto Mantovano* che non presentano parametri minimi ai fini della rilevanza non possono essere escluse dall'area di consolidamento in quanto il beneficio informativo non è irrilevante.
Ne consegue che non sono escludibili dall'area di consolidamento:
- A.SE.P. SRL
- Consorzio Progetto Solidarietà in quanto il rapporto tra i relativi ricavi caratteristici e i ricavi caratteristici del Comune di Porto Mantovano è superiore al 3%:

Per quanto riguarda la seconda fattispecie sono presenti casi di irrilevanza in quanto il Comune ha una partecipazione inferiore all'1%.

Riepilogo schematico:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione	Attività	Ragioni dell'esclusione dal GAP Gruppo Amministrazione Pubblica
A.P.A.M. Spa	Società	Mantova	4.558.080,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	2,97	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	No affidamenti diretti
A.SE.P. S.r.l.	Società	Porto Mantovano	1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,81	Controllata Società in house	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	Inclusa area consolidamento
Comune di Porto Mantovano	Comune	Porto Mantovano	0,00		0,00	Capogruppo		Capogruppo
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio	Mantova	0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,32	Consorzio costituito da Comuni mantovani	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	Inclusa area consolidamento
SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA SPA	Società	Mantova	500.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	3,32	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	No affidamenti diretti
TEA SPA Territorio Energia Ambiente Spa	Società	Mantova	73.402.672,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	0,14	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	No affidamenti diretti e partecipazione inferiore al 1%

Il principio contabile inoltre specifica che:

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.
La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del **c**onsolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.
Pertanto, 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.

VERIFICA IRRILEVANZA: SOMMATORIA AL 10%								
Ente	**Totale Attivo**	**10%**		**Patrimonio Netto**	**10%**		**Totale Ricavi Caratteristici**	**10%**
Comune di Porto Mantovano	**53.996.283,03**	5.399.628,30		**47.153.159,40**	4.715.315,94		**8.427.915,72**	**842.791,57**

Ente	Totale Attivo	% possesso	irrilev	Patrimonio Netto	% possesso	irrilev	Totale Ricavi Caratteristici	% possesso		
NEGATIVO	NEGATIVO	0,00%	irrilevante	NEGATIVO -	0,00%	irrilev	-	0,00%		
NEGATIVO	NEGATIVO	0,00%	irrilevante	NEGATIVO -	0,00%	irrilev	-	0,00%		
NEGATIVO	NEGATIVO		irrilevante	NEGATIVO -		irrilev	-			

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. 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.
Nessuna delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano, fatta eccezione per A.SE.P.SRL società consolidata, è da considerarsi nel GAP Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano e pertanto non vi sono casi sottoposti alla verifica di irrilevanza del 10%.

1.3 Area di consolidamento e/o perimetro di consolidamento

AREA DI CONSOLIDAMENTO

In conclusione, preso atto degli enti e società compresi nell'elenco *Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Porto Mantovano* e delle esclusioni consentite dal principio contabile, si può concludere che l'Area di consolidamento del bilancio del Comune dovrà comprendere le seguenti entità:

Codice fiscale	Ente Strumentale Partecipato	Quota % di partecipazione
01723300206	A.SE.P. SRL	97,81%
93049320208	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	10,32%

Tenuto conto dei principi contabili aggiornati e delle interpretazioni prevalenti, nel consolidato 2018 viene inserito, per la prima volta nel GAP, il Consorzio Progetto di Solidarietà.

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	8.427.915,72	10.517.275,51	-6.521.108,17	12.424.083,06
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-10.649.607,75	-10.442.210,55	6.497.579,76	-14.594.238,54
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-2.221.692,03	75.064,96	-23.528,41	-2.170.155,48
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	7.270,99	4.399,46	-568,98	11.101,47
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	65.305,29	0,00	0,00	65.305,29
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	484.531,92	0,00	0,00	484.531,92
A_CE_26	Imposte	-132.914,27	-51.508,42	24.097,39	-160.325,30
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.797.498,10	27.956,00	0,00	-1.769.542,10
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	612,24	612,24

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	3.458.888,22	27,84

Proventi da fondi perequativi	2.179.712,26	17,54
Proventi da trasferimenti e contributi	1.064.065,53	8,56
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.104.718,27	41,09
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
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	616.698,78	4,96
TOTALE MACROCLASSE A	12.424.083,06	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.204.075,61	15,10
Prestazioni di servizi	-6.428.222,54	44,05
Utilizzo beni di terzi	-21.566,34	0,15
Trasferimenti e contributi	-1.263.388,09	8,66
Personale	-3.107.625,22	21,29
Ammortamenti e svalutazioni	-1.364.338,87	9,35
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.543,00	-0,18
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	-60.000,00	0,41
Oneri diversi di gestione	-170.564,87	1,17
TOTALE MACROCLASSE B	-14.594.238,54	
Proventi da partecipazioni	7.320,00	65,14
Altri proventi finanziari	3.917,48	34,86
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	11.237,48	
Interessi passivi	-49,01	36,03
Altri oneri finanziari	-87,00	63,97
TOTALE ONERI FINANZIARI	-136,01	
TOTALE MACROCLASSE C	11.101,47	
Rivalutazioni	65.305,29	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	65.305,29	
Proventi da permessi di costruire	180.560,00	35,57
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	173.508,06	34,18
Plusvalenze patrimoniali	12.996,49	2,56
Altri proventi straordinari	140.625,01	27,70

TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	507.689,56	
Trasferimenti in conto capitale	-502,50	2,17
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-22.655,14	97,83
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-23.157,64	
TOTALE MACROCLASSE E	484.531,92	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2018	Totale Ricavi 2017	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	8.427.915,72	8.168.173,12	8.221.021,57
A.SE.P. S.r.l.	4.823.624,00	4.328.331,00	3.720.577,45
Consorzio progetto solidarietà	5.693.651,51	0,00	482.484,04

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2018	Totale Spese 2017	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	1.603.037,15	1.469.334,67	1.603.037,15
A.SE.P. S.r.l.	1.559.697,00	1.410.914,00	1.468.073,51
Consorzio progetto solidarietà	353.823,21	Non consolidato nel 2017	36.514,56

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	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	92.303,32	224.587,00	0,00	316.890,32
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	40.798.131,17	316.530,00	0,00	41.114.661,17
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	3.995.491,18	1.510.050,48	-3.360.946,51	2.144.595,15
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	44.885.925,67	2.051.167,48	-3.360.946,51	43.576.146,64
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	272.707,00	0,00	272.707,00
A_SPA_CII	Crediti	85.679,93	1.862.171,62	-1.197.286,43	750.565,12
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	9.024.677,43	4.646.718,58	-3.090.592,14	10.580.803,87
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	9.110.357,36	6.781.597,20	-4.287.878,57	11.604.075,99
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	2.704.126,14	-2.420.689,32	283.436,82
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	30.821,98	-2.542,41	28.279,57
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.734.948,12	-2.423.231,73	311.716,39
A_SPP_A	Patrimonio Netto	47.153.159,40	3.576.992,17	-3.462.135,76	47.268.015,81
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	60.000,00	39.893,00	0,00	99.893,00
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	547.925,97	-30.461,58	517.464,39
A_SPP_D	Debiti	4.802.602,56	1.254.908,26	-1.085.012,12	4.972.498,70
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	6.088.716,26	-5.450.453,80	638.262,46
A_SPP_EII	Risconti passivi	1.980.521,07	59.277,14	-43.993,55	1.995.804,66
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	1.980.521,07	6.147.993,40	-5.494.447,35	2.634.067,12

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	
Immobilizzazioni immateriali	316.890,32	0,73
Immobilizzazioni materiali	41.114.661,17	94,35
Immobilizzazioni finanziarie	2.144.595,15	4,92
Totale Immobilizzazioni (B)	43.576.146,64	
Rimanenze	272.707,00	2,35
Crediti	750.565,12	6,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.580.803,87	91,18
Attivo circolante (C)	11.604.075,99	
Ratei attivi	283.436,82	90,93

Risconti attivi	28.279,57	9,07
Ratei e risconti attivi (D)	311.716,39	
Totale Attivo	55.491.939,02	
Patrimonio Netto	47.268.015,81	85,18
Fondi per rischi ed oneri	99.893,00	0,18
Trattamento di Fine Rapporto	517.464,39	0,93
Debiti	4.972.498,70	8,96
Ratei passivi	638.262,46	1,15
Risconti passivi	1.995.804,66	3,60
Ratei e risconti passivi (E)	2.634.067,12	
Totale passivo	55.491.939,02	

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, 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.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

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 isolane, 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.

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.

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.

Al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità, gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento sono sommati tra loro; vengono considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi utilizzando i seguenti metodi:

- metodo proporzionale alle quote di partecipazione delle imprese partecipate;

- metodo integrale per le imprese controllate .

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 di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di valutazione applicati

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. 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 (il bilancio A.SE.P. SRL al 31.12.2017). Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel bilancio consolidato col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato * percentuale di partecipazione).

I criteri di valutazione del patrimonio di A.SE.P. SRL sono indicati nella nota integrativa presentata dal Presidente di A.SE.P. SRL al Comune come da estratto seguente:

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI DA A.SE.P. SRL

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e

rispondono a quanto richiesto dall'articolo 2426 del codice civile.

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.

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
Costi pluriennali beni di terzi: ampliamento farmacia:	4,54% 22 anni
Costi pluriennali beni di terzi: ampliamento piscina:	6,25% 16 anni

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.

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; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono state ridotte del 50 per cento in quanto si reputa tale aliquota ridotta rappresentativa della partecipazione effettiva al

processo produttivo. Come ritenuto accettabile dal principio contabile nr. 16, in luogo del ragguaglio ai giorni di possesso, è prevista la possibilità di dimezzare convenzionalmente l'aliquota di ammortamento, in considerazione del fatto che lo scostamento che deriva tra le due metodologie di calcolo risulta di modesto importo.

Non si è proceduto alla svalutazione di alcuna immobilizzazione.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente:

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: 10% - 10 anni

Attrezzatura palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Arredamento palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Impianti Drasso Park: 10% - 10 anni

B) III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni in altre imprese

La società detiene una partecipazione nella banca BCC di Castel Goffredo (330 azioni) iscritta al costo d'acquisto pari ad € 10.012,00. Nel corso del 2018 la società ha effettuato un investimento per complessivi € 1.500.000,00 presso Banca Generali; dalla lettura della nota integrativa presentata da A.SE.P. SRL

si evince che si tratta di un investimento obbligazionario con rimborso integrale del capitale a scadenza.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I – Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al costo d'acquisto essendo inferiore al presunto valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio; nello specifico sono valutate all'ultimo prezzo d'acquisto in quanto l'andamento del prezzo durante l'anno non ha subito variazioni significative.

I prodotti farmaceutici, parafarmaceutici sono stati valutati con il metodo del dettaglio; qualora le rimanenze non fossero più commercializzabili, poiché scadute o prossime alla scadenza, il valore considerato, ove inferiore al costo, è quello al quale verranno ritirate dalla società Assinde, incaricata della raccolta dei farmaci.

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

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

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 e determinati con il consenso del Collegio Sindacale.

Fondi per rischi e oneri

In tale voce rientra il Fondo per Imposte Differite, relativo alle imposte differite calcolate sulla rateazione della plusvalenza derivante dalla cessione dei rami d'azienda.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore di estinzione che corrisponde al valore nominale.

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.

Imposte

Le imposte sono stanziate 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.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	2018	2017	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00		0,00
Costi di impianto e di ampliamento	14.027,00	26.747,00	-12.720,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	600,00	3.900,00	-3.300,00
Avviamento	0,00		0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	5.983,95	-5.983,95
Altre (immobilizzazioni immateriali)	302.263,32	334.999,43	-32.736,11
Terreni (beni demaniali)	1.771.022,20	1.799.644,38	-28.622,18
Fabbricati (beni demaniali)	0,00		0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	15.893.552,20	16.224.284,88	-330.732,68
Altri beni demaniali	1.498.005,08	1.553.028,86	-55.023,78
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.120.328,49	2.120.411,50	-83,01
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	17.961.262,96	18.100.649,97	-139.387,01
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	17.508,00	15.925,00	1.583,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Attrezzature industriali e commerciali	145.829,23	129.136,50	16.692,73
Mezzi di trasporto	22.905,69	36.062,45	-13.156,76
Macchine per ufficio e hardware	20.678,62	30.895,77	-10.217,15
Mobili e arredi	50.302,03	46.647,29	3.654,74

Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00		0,00
Altri beni materiali	195.565,86	165.798,55	29.767,31
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.417.700,81	80.853,23	1.336.847,58
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	634.579,18	574.051,12	60.528,06
Partecipazioni in: altri soggetti	10.012,00	10.012,00	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00		0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00		0,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00		0,00
Altri titoli	1.500.003,97		1.500.003,97
Rimanenze	272.707,00	247.164,00	25.543,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
Altri crediti da tributi	8.293,00	629.952,96	-621.659,96
Crediti da Fondi perequativi	0,00	65.498,71	-65.498,71
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	13.657,19	107.965,94	-94.308,75
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00		0,00
Verso clienti ed utenti	629.801,40	546.878,88	82.922,52
Altri crediti: verso l'erario	135,53	1.655,00	-1.519,47
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri crediti: altri	98.678,00	270.414,99	-171.736,99
Partecipazioni	0,00		0,00
Altri titoli	0,00		0,00
Istituto tesoriere	9.367.484,00	7.439.257,71	1.928.226,29
Presso Banca d'Italia	0,00		0,00
Altri depositi bancari e postali	1.193.641,61	3.146.176,86	-1.952.535,25
Denaro e valori in cassa	19.678,26	16.487,00	3.191,26
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
Ratei attivi	283.436,82	2.699,00	280.737,82
Risconti attivi	28.279,57	81.104,00	-52.824,43

Fondo di dotazione	13.814.600,20	13.814.485,52	114,68
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.909.195,39	2.327.757,02	581.438,37
Riserve: da capitale	766.488,04	766.488,04	0,00
Riserve: da permessi di costruire	12.384.694,80	12.166.472,68	218.222,12
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.162.579,48	19.576.958,12	-414.378,64
Altre riserve indisponibili	0,00		0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.769.542,10	575.025,96	-2.344.568,06
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.252,00	75.137,32	114,68
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	612,24	114,67	497,57
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00		0,00
Fondi: per imposte	39.893,00	80.606,00	-40.713,00
Fondi: altri	60.000,00	5.000,00	55.000,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00
Trattamento di Fine Rapporto	517.464,39	495.001,00	22.463,39
Prestiti obbligazionari	0,00		0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	0,00		0,00
Debiti: verso altri finanziatori	994.216,19	1.049.074,96	-54.858,77
Debiti verso fornitori	2.959.683,61	578.027,00	2.381.656,61
Acconti	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	90.787,09	8.017,21	82.769,88
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	445.650,19	0,00	445.650,19
Altri debiti: tributari	91.039,00	115.300,71	-24.261,71

Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.663,00	61.598,00	8.065,00
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri debiti: altri	321.459,62	246.543,00	74.916,62
Ratei passivi	638.262,46		638.262,46
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	11.940,00		11.940,00
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00		0,00
Concessioni pluriennali	1.968.581,07	59.686,91	1.908.894,16
Altri risconti passivi	15.283,59	1.888.244,80	-1.872.961,21
Impegni su esercizi futuri	2.103.794,50	417.022,26	1.686.772,24
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00

Stato Patrimoniale	2018	2017	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00		0,00
Costi di impianto e di ampliamento	14.027,00	26.747,00	-12.720,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	600,00	3.900,00	-3.300,00
Avviamento	0,00		0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	5.983,95	-5.983,95
Altre (immobilizzazioni immateriali)	302.263,32	334.999,43	-32.736,11
Terreni (beni demaniali)	1.771.022,20	1.799.644,38	-28.622,18

Fabbricati (beni demaniali)	0,00		0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	15.893.552,20	16.224.284,88	-330.732,68
Altri beni demaniali	1.498.005,08	1.553.028,86	-55.023,78
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.120.328,49	2.120.411,50	-83,01
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	17.961.262,96	18.100.649,97	-139.387,01
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	17.508,00	15.925,00	1.583,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Attrezzature industriali e commerciali	145.829,23	129.136,50	16.692,73
Mezzi di trasporto	22.905,69	36.062,45	-13.156,76
Macchine per ufficio e hardware	20.678,62	30.895,77	-10.217,15
Mobili e arredi	50.302,03	46.647,29	3.654,74
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00		0,00
Altri beni materiali	195.565,86	165.798,55	29.767,31
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.417.700,81	80.853,23	1.336.847,58
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	634.579,18	574.051,12	60.528,06
Partecipazioni in: altri soggetti	10.012,00	10.012,00	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00		0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00		0,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00		0,00
Altri titoli	1.500.003,97		1.500.003,97
Rimanenze	272.707,00	247.164,00	25.543,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
Altri crediti da tributi	8.293,00	629.952,96	-621.659,96
Crediti da Fondi perequativi	0,00	65.498,71	-65.498,71

Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	13.657,19	107.965,94	-94.308,75
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00		0,00
Verso clienti ed utenti	629.801,40	546.878,88	82.922,52
Altri crediti: verso l'erario	135,53	1.655,00	-1.519,47
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri crediti: altri	98.678,00	270.414,99	-171.736,99
Partecipazioni	0,00		0,00
Altri titoli	0,00		0,00
Istituto tesoriere	9.367.484,00	7.439.257,71	1.928.226,29
Presso Banca d'Italia	0,00		0,00
Altri depositi bancari e postali	1.193.641,61	3.146.176,86	-1.952.535,25
Denaro e valori in cassa	19.678,26	16.487,00	3.191,26
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
Ratei attivi	283.436,82	2.699,00	280.737,82
Risconti attivi	28.279,57	81.104,00	-52.824,43
Fondo di dotazione	13.814.600,20	13.814.485,52	114,68
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.909.195,39	2.327.757,02	581.438,37
Riserve: da capitale	766.488,04	766.488,04	0,00
Riserve: da permessi di costruire	12.384.694,80	12.166.472,68	218.222,12
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.162.579,48	19.576.958,12	-414.378,64
Altre riserve indisponibili	0,00		0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.769.542,10	575.025,96	-2.344.568,06
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.252,00	75.137,32	114,68
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	612,24	114,67	497,57
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00		0,00
Fondi: per imposte	39.893,00	80.606,00	-40.713,00
Fondi: altri	60.000,00	5.000,00	55.000,00

Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00
Trattamento di Fine Rapporto	517.464,39	495.001,00	22.463,39
Prestiti obbligazionari	0,00		0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	0,00		0,00
Debiti: verso altri finanziatori	994.216,19	1.049.074,96	-54.858,77
Debiti verso fornitori	2.959.683,61	578.027,00	2.381.656,61
Acconti	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	90.787,09	8.017,21	82.769,88
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	445.650,19	0,00	445.650,19
Altri debiti: tributari	91.039,00	115.300,71	-24.261,71
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.663,00	61.598,00	8.065,00
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri debiti: altri	321.459,62	246.543,00	74.916,62
Ratei passivi	638.262,46		638.262,46
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	11.940,00		11.940,00
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00		0,00
Concessioni pluriennali	1.968.581,07	59.686,91	1.908.894,16
Altri risconti passivi	15.283,59	1.888.244,80	-1.872.961,21
Impegni su esercizi futuri	2.103.794,50	417.022,26	1.686.772,24
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00

Garanzie prestate a altre imprese	0,00

2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo fra il Comune di Porto Mantovano e A.se.p. srl e fra Comune di Porto Mantovano e il Consorzio di Solidarietà comunale:

Dettaglio partite infragruppo fra Comune e A.se.p. srl:

ASEP Srl - Bilancio Consolidato 2018 - Dettaglio partite infragruppo

Crediti A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile	Fondo svalutazione crediti	Infragruppo	Altri
114/04/004	Crediti V/Comune di Porto Mantovano	911.961,00	-	911.961,00	
112/00/020	Cliente Comune di Porto Mantovano	-	-	-	-
	Totale	**911.961,00**	**-**	**911.961,00**	**-**

Debiti A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile		Infragruppo	Altri
231/00/019	Debiti V/Comune di Porto Mantovano	93.834,00	-	93.834,00	
230/00/068	Fornitore Comune di Porto Mantovano	-	-	-	-
	Totale	**93.834,00**	**-**	**93.834,00**	**-**

Ricavi A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile		Infragruppo	Altri
408/02/008	Ricavi casetta acqua	7.786,89		7.786,89	
480/04/001	Ricavi servizi cimiteriali da convenzione	65.670,81		65.670,81	
480/18/001	Trasporto scolastico	82.967,00		82.967,00	
480/06/002	Ricavi manutenzioni strade, edifici, aree	281.624,59		281.624,59	
480/12/001	Ricavi gestione asilo nido	348.633,00		348.633,00	
480/19/001	Ricavi servizio piano neve	90.945,10		70.900,27	20.044,83
480/30/001	Ricavi settore tributi	102.068,59		50.188,00	51.880,59
480/36/001	Ricavi gestione attività culturali	105.358,43		103.830,93	1.527,50
480/40/001	Ricavi serv.alla persona front office	23.644,14		23.644,14	
480/39/001	Ricavi SUAP	1.513,24		1.513,24	
480/38/001	Ricavi gestione biblioteca	77.036,84		66.287,68	10.749,16
	Totale	**1.187.248,63**		**1.103.046,55**	**84.202,08**

Costi A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile		Infragruppo	Altri
355/10/001	Affitti e noleggi passivi farmacia	60.790,00		60.790,00	-
367/00/001	Affitti passivi (maxirisconto)	35.322,44		35.322,44	-
360/12/001	Salari lordi asilo nido	91.623,49		91.623,49	
373/00/003	Canone preinsegne	310,22		310,22	
351/10/003	Costi utenze farmacia	9.701,00		9.701,00	
351/21/011	Costi utenze palestra Pertini	2.693,00		2.693,00	
367/00/007	Costi utenze Centro Berlinguer	19.166,93		6.454,00	12.712,93
	Totale	**219.607,08**	**-**	**206.894,15**	**12.712,93**

Trasferimenti tra A.SE.P. Srl e Comune

Nel bilancio 2018 non è stato rilevato alcun trasferimento, né da Asep al Comune, né dal Comune ad Asep.

Utili Asep distribuiti al Comune

Come da verbale di assemblea del 27/04/2018, il risultato dell'esercizio 2017 di € 5.235,84 è stato destinato a Riserva Legale.

Nell'anno 2018 non sono stati distribuiti dividendi al socio Comune di Porto Mantovano.

Utili Asep 2018

Come da verbale di assemblea del 02/04/2019, il risultato dell'esercizio 2018 di € 27.956,46 è stato destinato a Riserva.

Valore del Capitale Soc. riferito al Comune di Porto Mantovano

Capitale sociale Asep Srl	1.000.000,00
Il Comune di Porto Mantovano detiene il 97,81% del Capitale Sociale pari ad Euro	978.099,48

Valore patrimonio netto riferito al Comune Porto Mantovano

Il bilancio di esercizio al 31/12/2018 di A.SE.P. Srl presenta un valore del Patrimonio Netto pari a:	3.464.120,00
Il Comune di Porto Mantovano detiene il 97,81% del patrimonio netto di Asep	
Il valore del patrimonio netto di spettanza del Comune di Porto Mantovano risulta quindi pari a:	3.388.255,77

Dettaglio partite infragruppo fra Comune e Consorzio Solidarietà comunale:
Trasferimenti 2018 da Comune di Porto a Consorzio di Solidarietà: € 105.100,80

Si riportano le relative operazioni analitiche delle partite infragruppo fra Comune, A.SE.P. SRL e il Consorzio di Solidarietà comunale.
Le operazioni sono state eseguite tenendo conto che A.SE.P. SRL è stata consolidata con il metodo integrale, mentre il Consorzio di Solidarietà con il metodo proporzionale:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	8	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	91.623,49	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	8	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	18.848,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	8	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.103.046,55	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	8	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	96.422,66	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	8	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.103.046,55	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	8	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	206.894,15	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento	9	PERTINENZA DI TERZI 2018	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN_QUAD	Conto del Risultato Economico del CE (pertinenze di terzi)	612,24	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento	9	PERTINENZA DI TERZI 2018	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	612,24	
Classe delle scritture di consolidamento	9	PERTINENZA DI TERZI 2018	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	612,24	
Classe delle scritture di consolidamento	9	PERTINENZA DI TERZI 2018	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_A_QUAD	PN (pertinenze di terzi)	75.864,24	0,00	

Classe delle scritture di consolidamento	9	PERTINENZA DI TERZI 2018	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	75.252,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII 4a	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	911.961,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI 1	Riserva straordinaria	7.141,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI 13	Varie altre riserve	2.240.302,00	0,00	2.165.050 - Storno delle riserve bilanciato con le Partecipazioni. 75.252 - Storno delle riserve e riserve di pertinenza di terzi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	188.721,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.000.000,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D1 1a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	70.745,74	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1 a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	3.360.912,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	911.961,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	2.476,22	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	68.269,52	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	10	RETTIFICHE SP 2018 - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	75.252,00	

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	11	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE /CO.PRO.SOL.	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	105.100,80
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	11	RETTIFICHE CE 2018 - COMUNE /CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	105.100,80	0,00
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	3.090.355,23
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	79.366,06
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_26	Imposte	0,00	24.097,39
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	568,98	0,00
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.542,41
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	236,91
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.177,76
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	2.420.689,32

Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	5.106.066,67	0,00
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	43.993,55	0,00
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	34,51
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	213.401,93
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	102.305,38	0,00
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	30.461,58	0,00
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.685.863,55
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EI	Ratei passivi	5.450.453,80	0,00
Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B13	Personale	0,00	317.308,65

Classe delle scitture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	12	METODO PROPORZIONALE CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	101.223,76	0,00
Classe delle Altre Rettifiche	13	RETTIFICHE PERTINENZA DI TERZI - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	612,24
Classe delle Altre Rettifiche	13	RETTIFICHE PERTINENZA DI TERZI - COMUNE / ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	612,24	0,00
Classe delle Altre Rettifiche	13	RETTIFICHE PERTINENZA DI TERZI - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	612,24
Classe delle Altre Rettifiche	13	RETTIFICHE PERTINENZA DI TERZI - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN_QUAD	quadratura del Risultato Economico del CE (pertinenze di terzi)	1.224,48	0,00
Classe delle Altre Rettifiche	13	RETTIFICHE PERTINENZA DI TERZI - COMUNE / ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	612,24

Inserite le seguenti scritture:

- elisione della partecipazione comunale nell'impresa controllata A.SE.P. SRL, società in house, pari ad € 3.360.912,00: l'importo corrisponde al valore del patrimonio netto, posseduto dal Comune di Porto Mantovano, nella società A.SE.P. SRL al 31.12.2017, ultimo dato disponibile al momento della redazione del rendiconto comunale 2018, pari al 97,81% del patrimonio netto complessivo di A.SE.P. SRL di € 3.436.164,00 al 31.12.2017.

- elisione debiti infragruppo: debiti A.SE.P. SRL e crediti Comune di Porto Mantovano per un importo di € 70.745,74 tenendo conto dell'ammontare dei crediti comunali esposti nel rendiconto comunale 2018 in base ai principi contabili vigenti.

- elisione dei crediti infragruppo: crediti di A.SE.P. SRL di € 911.961,00 e debiti del Comune di Porto Mantovano per un importo di € 911.961,00.

- elisione dei costi infragruppo: costi di A.SE.P. SRL di € 206.894,15 e ricavi del Comune di Porto Mantovano per un importo di € 206.894,15:

Costi per il personale: salari e stipendi delle educatrici del nido rimborsate da As.e.p.srl al Comune di Porto Mantovano	91.623,49

Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.848,00
Costi: per godimento di beni di terzi	96.422,66
Totale	206,894,15

- elisione dei ricavi infragruppo: ricavi di A.SE.P. SRL di € 1.103.046,55 e costi del Comune di Porto Mantovano per un importo di € 1.103.046,55.

- elisione dei ricavi infragruppo: ricavi del Consorzio Progetto Solidarietà di € 105.100,80 e costi del Comune di Porto Mantovano per un importo di € 105.100,80.

- apportate le scritture di consolidamento, secondo il metodo proporzionale, per consolidare il Consorzio Progetto di Solidarietà, considerando una partecipazione del Comune di Porto Mantovano del 10,32% pari alla popolazione portuense rapportata al totale della popolazione dei vari comuni mantovani consorziati, come risulta dal Piano di Zona approvato dal Consorzio.

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”, 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.
Non risultano differenze di consolidamento in base alle percentuali di partecipazione.

Società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	**Percentuale di partecipazione comunale al 31.12.2018**
A.SE.P. SRL (controllata – in house) di Porto Mantovano	97,81%
Consorzio Progetto Solidarietà di Mantova	10,32%

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Debiti > 5 anni	
ENTE / SOCIETA'	Valore > 5 anni
A.SE.P. SRL	0,00 (ZERO)
Consorzio Progetto Solidarietà	0,00 (ZERO)

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

ENTE / SOCIETA'	Valore Garanzia
A.SE.P. SRL	0,00 ZERO
Consorzio Progetto Solidarietà	0,00 ZERO

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato 2018
A.SE.P. S.r.l.	4.874,00	2.699,00	4.874,00
Consorzio progetto solidarietà	2.699.252,14	Non consolidato	278.562,82

Ente / Società	Risconti Attivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato 2018
A.SE.P. S.r.l.	27.987,00	81.104,00	27.987,00
Consorzio progetto solidarietà	2.834,98	Non consolidato	292,57

Ente / Società	Ratei Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato 2018
A.SE.P. S.r.l.	11.047,00	0,00	11.047,00
Consorzio progetto solidarietà	6.077.669,26	Non consolidato	627.215,46

Ente / Società	Risconti Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato 2018
Comune di Porto Mantovano	1.980.521,07	1.929.408,71	1.980.521,07
A.SE.P. S.r.l.	10.221,00	18.523,00	10.221,00
Consorzio progetto solidarietà	49.056,14	Non consolidato0	5.062,59

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2018	Valore 2017	Valore Consolidato 2018
Comune di Porto Mantovano	60.000,00	0,00	60.000,00
A.SE.P. S.r.l.	0,00	5.000,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	Non consolidato	0,00

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

Ente / Società	Proventi finanziari 2018	Valore 2017	Valore Consolidato 2018
Comune di Porto Mantovano	7.320,00	6.723,96	7.320,00
A.SE.P. S.r.l.	3.852,00	34.297,00	3.852,00
Consorzio progetto solidarietà	634,46	0,00	65,48

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

Interessi passivi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Valore 2017	Valore Consolidato 2018
Comune di Porto Mantovano	49,01	1.824,71	49,01
A.SE.P. S.r.l.	87,00	9,00	87,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00

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

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	507.689,56	813.377,25	507.689,56
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	23.157,64	95.361,01	23.157,64
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00

2.12 Compensi di amministratori

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DAL COMUNE DI PORTO MANTOVANO E ORGANI AMMINISTRATIVI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2018

Ragione sociale / denominazione	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	COMPONENTI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE / AMMINISTRATORE UNICO	TRATTAMENTO ECONOMICO DELIBERATO PER L'ANNO 2018	RAPPRESENTANTI DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO	DURATA DELLA CARICA	note e aggiornamenti 2019	COLLEGAMENTO AL SITO INTERNET
A.SE.P SRL	97,81%	Presidente CDA: Massimiliano Gandini - nominato dal Comune di Porto Mantovano	€ 15.000 lordi	**si**	IN CARICA SINO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2018	CDA RINNOVATO CON L'ASSEMBLEA DEL 2/4/2019 PER ULTERIORE TRIENNIO A SEGUITO DI PROCEDURA AD EVIDENZA PUBBLICA PER I COMPONENTI DI COMPETENZA DEL COMUNE I COMPENSI E I GETTONI SONO STATI CONFERMATI ANCHE PER IL PROSSIMO TRIENNIO E' IN CORSO LA PROCEDURA PER LA SOSTITUZIONE DI COMPONENTE CHE SI E' DIMESSO A SEGUITO DI NOMINA QUALE	www.asep.it
		Componente CDA: Patrizia Modena - nominato dal Comune di Porto Mantovano	€ 200 lordi gettone presenza per seduta	**si**			
		Componente CDA: Daniele Trida - nominato dall'Assemblea	*€ 200 lordi gettone presenza per seduta*	no			

						AMM.TORE IN UN COMUNE SOCIO	
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO " APAM S.P.A. "	2,97%	Amministratore Unico: Daniele Trevenzoli	€ 5.000,00	no	ELETTO NELL'ASSEMBLEA DEL 26/6/2017 E SINO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2019		www.apam.it
S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	3,32%	Amministratore Unico: Maurizio Bortolini	€ 15.000,00	no	ELETTO NELL'ASSEMBLEA DEL 7/6/2018 E SINO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2020		www.teaspa.it
TERRITORIO ENERGIA AMBIENTE S.P.A MANTOVA IN FORMA ABBREVIATA TEA S.P.A.	0,14%	Presidente CDA: Massimiliano Ghizzi	€ 30.541,00	no	IN CARICA SINO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2018	NELL'ASSEMBLEA DEL 15/7/2019 DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2018 E' STATO ELETTO IL NUOVO CDA (ATTUALMENTE IN CORSO DI COMUNICAZIONE ALLA CCIAA)	www.teaspa.it
		Amm. Delegato: Barozzi Mario		no			
		Componente CDA: Andrea Bassoli	€ 8.590,00	no			
		Componente CDA: Alessandra Beschi	€ 8.590,00	no			
		Componente CDA: Elisa Ferrari	€ 8.590,00	no			

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 la presenza di strumenti finanziari derivati.

ALLEGATO: specifica di dettaglio del consolidamento del rendiconto 2018 del Comune di Porto Mantovano con quello di A.SE.P. SRL per un confronto con il consolidato degli anni passati.

Tenuto conto che per gli esercizi dal 2014 al 2017, sulla base dei principi contabili vigenti, il bilancio consolidato è stato redatto considerando nell'area di consolidamento, oltre che il Comune di Porto Mantovano, anche la società A.SE.P. SRL e che, sulla scorta delle modifiche apportate ai principi contabili, nonché delle varie interpretazioni intervenute al riguardo, a partire dal 2018 si è incluso anche il Consorzio Progetto di Solidarietà nell'area di consolidamento;

per consentire un confronto del bilancio consolidato 2018 con quello degli anni passati, viene allegato, alla presente relazione, un prospetto recante il conto economico e lo stato patrimoniale 2018, considerando solo il rendiconto del Comune di Porto Mantovano e A.SE.P. srl.