

Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Monica Margariti

Verbale n. 16 del 05/09/2019

Relazione dell'Organo di Revisione sul bilancio consolidato

del Gruppo Comune di Porto Mantovano al 31.12.2018

I sottoscritti Claudio Cavallari, Emilia Baggini e Monica Margariti, Revisori dei Conti del Comune di Porto Mantovano,

- Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 79 del 29.07.2019 ad oggetto “Schema di bilancio consolidato relativo all’anno 2018 del gruppo Comune di Porto Mantovano”, con cui sono stati approvati gli schemi di bilancio consolidato 2018 da sottoporre al Consiglio comunale, competente per l’approvazione, e così composti:
 - a) Schema di bilancio consolidato Conto Economico 2018;
 - b) Schema di bilancio consolidato Stato Patrimoniale 2018;
 - c) Relazione e Nota Integrativa al bilancio consolidato 2018 e relativi allegati;
- Viste le deliberazioni n. 43 del 29.04.2016, n. 19 del 02.03.2017, n. 5 del 18.01.2018 e n. 11 del 24.01.2019, con le quali la Giunta Comunale ha definito l’area di Consolidamento, rispettivamente per gli anni 2016, 2017, 2018 e 2019, successivamente aggiornata con la DGC n. 79 del 29.07.2019, in relazione alle modifiche apportate al principio contabile di cui all’allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011;
- Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 89 del 31 Agosto 2019 avente ad oggetto “Aggiornamento del GAP Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano;
- Visto il D.Lgs 118/2011 e il principio contabile applicato di cui all’allegato 4/4 del citato D.Lgs 118/2011, aggiornato con le modifiche apportate dai Decreti Ministeriali del 11 agosto 2017, del 29 agosto 2018 e del 1 marzo 2019,

RILEVANO QUANTO SEGUE.

1) Il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Porto Mantovano ha trasmesso in data 30.07.2019 lo schema di Bilancio Consolidato 2018, comprensivo del conto economico e del conto del patrimonio, unitamente alla Relazione e Nota Integrativa al bilancio consolidato 2018.

Successivamente l'Organo di Revisione ha richiesto alcuni chiarimenti, prontamente forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario.

In data 29 Agosto 2019, il Responsabile finanziario ha trasmesso la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 1430-2019 (all'ordine del giorno della seduta di Giunta comunale del 31 Agosto 2019) avente ad oggetto l'aggiornamento del GAP, Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano che include, oltre al Comune di Porto Mantovano, anche A.SE.P. SRL, il Consorzio Progetto di Solidarietà e l'Ente Parco Regionale del Mincio.

Nell'ambito dei propri compiti, l'Organo di Revisione ha effettuato il controllo del Bilancio Consolidato che chiude con un totale attivo di € 55.491.939,02, un totale passivo di € 55.491.939,02, un patrimonio netto consolidato di € 47.268.015,81 comprensivo della quota di pertinenza di terzi, al lordo del capitale e riserve di terzi per € 75.864,24, e garanzie ed impegni per complessivi € 2.103.794,50.

2) Sono state altresì verificate la relazione e nota integrativa, accertando che la stessa contiene le informazioni richieste dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4.

3) I bilanci inclusi nell'area di consolidamento sono quelli del Comune di Porto Mantovano (capogruppo), quello della società controllata A.SE.P. SRL e quello del Consorzio Progetto di Solidarietà di Mantova, redatti al 31 dicembre 2018 ed approvati rispettivamente dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 37 in data 30.04.2019 (approvazione del rendiconto 2018), dall'Assemblea dei soci A.SE.P. srl in data 02.04.2019 (approvazione bilancio societario A.SE.P. SRL 2018) e dall'Assemblea dei Sindaci consorziati come risulta dalla pubblicazione sul sito istituzionale <http://www.consorzioprogettosolidarieta.it/> Sezione Amministrazione Trasparente - Sottosezione Bilanci.

Non sono stati inclusi i bilanci di TEA SPA, SIEM SPA e APAM SPA, in quanto il Comune, nella relazione - nota integrativa ha specificato che non esercita sulle predette società

un'influenza dominante e non affida direttamente alle stesse alcun servizio, oltre a possedere nelle stesse società una partecipazione ridotta.

Nella nota integrativa viene specificato che l'Ente Parco regionale del Mincio non è stato consolidato in quanto Ente regionale; inoltre non risultano disponibili i rendiconti dell'Ente Parco stesso.

L'elenco delle Società consolidate è presentato nella Relazione e Nota integrativa al Bilancio Consolidato.

4) In sede di consolidamento sono state operate le rettifiche per elidere le operazioni infragruppo e, in particolare:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della Capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo.

Il consolidamento dei bilanci è stato effettuato con i seguenti metodi:

- a) metodo del consolidamento integrale per quanto riguarda la società controllata A.S.E.P. SRL (quota di partecipazione del 97,81%), assumendo l'intero importo delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi della singola Società, prescindendo dalla quota di partecipazione posseduta, eliminando il valore contabile della partecipazione consolidata detenuta dal Comune Capogruppo a fronte del relativo patrimonio netto;
- b) metodo proporzionale per quanto riguarda il Consorzio Progetto di Solidarietà (quota di partecipazione del 10,32%).

5) Il bilancio della Società partecipata è stato assoggettato al controllo del rispettivo Collegio Sindacale, esercitante anche l'attività di revisione.

6) Questo Organo di Revisione ha verificato che i criteri di valutazione ed i principi di consolidamento adottati dagli Amministratori siano conformi a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4.

7) Il Bilancio consolidato al 31.12.2018 chiude con un risultato d'esercizio negativo, pari ad € - 1.769.542,10, al lordo della quota di pertinenza dei terzi di € 612,24.

Il risultato negativo del consolidato 2018, è dovuto prevalentemente al risultato economico negativo conseguito nel 2018 dal Comune di Porto Mantovano e, a tal proposito, si richiama la nota esplicativa esposta nel verbale n. 12 del 08.04.2019 di questo Collegio dei Revisori in occasione dell'espressione del parere sul rendiconto comunale 2018:

estratto dal verbale n. 12 del 08.04.2019, allegato al rendiconto comunale 2018:

"... In merito al risultato economico conseguito (dal Comune di Porto Mantovano) nel 2018, si rileva un saldo negativo di € -1.797.498,10 rispetto a un saldo positivo di 569.789,96 dell'anno 2017. La principale causa della differenza è riscontrabile nel nuovo criterio adottato dell'inserimento delle fatture da ricevere al 31.12.2018, rispetto a quanto fatto nel 2017. Benchè il Collegio riconosca le difficoltà di conciliazione tra la contabilità civilistica e quella prevista per gli Enti Locali, tale da conferire allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico una valenza solo informativa e non certificativa come quella del rendiconto finanziario, si ricorda che l'Amministrazione deve tendere al pareggio della differenza tra componenti positivi e negativi della gestione caratteristica".

8) Le differenze tra l'ammontare dei crediti e dei debiti vantati dal Comune nei confronti di A.SE.P. SRL risultanti dal rendiconto del Comune al 31.12.2018, rispetto all'ammontare dei crediti e debiti indicati nel bilancio consolidato, ricavati dal dettaglio partite infragruppo della società A.SE.P. srl al 31.12.2018, trasmesso in data 12.07.2019, sono motivate nel prospetto seguente:

Debiti di A.SE.P. SRL verso Comune di Porto Mantovano risultanti nel bilancio consolidato 2018 (A)	93.834,00	Crediti di A.SE.P. SRL verso Comune di Porto Mantovano risultanti nel bilancio consolidato 2018 (C)	911.961,00
Crediti del Comune verso A.SE.P. SRL risultanti dal rendiconto 2018 (B)	91.038,88	Debiti del Comune verso A.SE.P. SRL risultanti nel rendiconto 2018 (D)	911.961,00
Differenza (A-B)	2.795,12 La differenza è determinata dalla quota parte delle utenze stimata. Trattasi del rimborso delle utenze i cui conteggi vengono definiti l'anno successivo	Differenza (C-D)	0,00

Nella tabella sotto riportata si riassume l'evoluzione delle partite riconciliate partendo dal 31.12.2015 fino ad arrivare al mese di Aprile 2019. Si riscontra, al 31.12.2018, l'avvenuta conciliazione fra i crediti della società A.SE.P. SRL con i debiti del Comune di Porto Mantovano alla data del 31.12.2018.

Differenza fra i crediti di Asep srl e i debiti del Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015	Operazioni eseguite da ASEP SRL nei mesi di Marzo/Aprile 2017, in sede di approvazione del proprio bilancio societario 2016. Totale crediti di ASEP SRL stralciati nel bilancio ASEP 2016 ad Aprile 2017	Debito del Comune nei confronti di A.SE.P. SRL ancora da riconciliare ad Aprile 2017	Debito del Comune nei confronti di A.SE.P. SRL ancora da riconciliare ad Aprile 2018	Debito del Comune nei confronti di A.SE.P. SRL ancora da riconciliare ad Aprile 2019
42.418,60	Crediti stralciati 29.983,49	12.435,11	0,00 (zero)	0,00 (zero)

Si riportano di seguito i risultati e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

Conto Economico	2018	2017	DELTA
Proventi da tributi	3.458.888,22	3.207.338,93	251.549,29
Proventi da fondi perequativi	2.179.712,26	2.179.208,59	503,67
Proventi da trasferimenti correnti	1.063.705,53	591.561,81	472.143,72
Quota annuale di contributi agli investimenti	360,00	0,00	360,00
Contributi agli investimenti	0,00	15.000,00	-15.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	456.003,59	475.069,55	-19.065,96
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.648.714,68	4.192.556,41	456.158,27
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	616.698,78	592.054,95	24.643,83
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.204.075,61	2.134.522,02	69.553,59
Prestazioni di servizi	6.428.222,54	3.890.792,89	2.537.429,65
Utilizzo beni di terzi	21.566,34	18.744,20	2.822,14
Trasferimenti correnti	1.251.388,09	1.239.302,48	12.085,61
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.000,00	7.000,00	5.000,00
Personale	3.107.625,22	2.792.370,49	315.254,73
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	74.604,78	41.062,00	33.542,78
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	943.372,91	1.392.358,54	-448.985,63
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00

Svalutazione dei crediti	346.361,18	7.864,00	338.497,18
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-25.543,00	-12.386,00	-13.157,00
Accantonamenti per rischi	0,00	5.000,00	-5.000,00
Altri accantonamenti	60.000,00	0,00	60.000,00
Oneri diversi di gestione	170.564,87	282.414,20	-111.849,33
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	7.320,00	6.704,00	616,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	3.917,48	34.316,96	-30.399,48
Interessi passivi	49,01	1.824,71	-1.775,70
Altri oneri finanziari	87,00	9,00	78,00
Rivalutazioni	65.305,29	489.916,65	-424.611,36
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	180.560,00	200.000,00	-19.440,00

Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	173.508,06	457.901,91	-284.393,85
Plusvalenze patrimoniali	12.996,49	0,00	12.996,49
Altri proventi straordinari	140.625,01	155.475,34	-14.850,33
Trasferimenti in conto capitale	502,50	1.038,80	-536,30
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.655,14	85.494,90	-62.839,76
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	8.827,31	-8.827,31
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.770.766,58	574.796,62	-2.345.563,20
Imposte	160.325,30	125.839,60	34.485,70
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	612,24	114,67	497,57

OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che, rispetto all'esercizio precedente, la differenza principale nei dati economici è determinata dall'incremento dei costi comunali per servizi da fatture da ricevere; permane fortemente negativa la gestione economica caratteristica 2018, come già evidenziato anche per l'anno 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto all'esercizio 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	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	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.500.003,97	0,00	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	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	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	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	0,00
Altri crediti: altri	98.678,00	270.414,99	-171.736,99
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	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	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	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	19.162.579,48	19.576.958,12	-414.378,64

indisponibili e per i beni culturali			
Altre riserve indisponibili	0,00	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	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	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	517.464,39	495.001,00	22.463,39
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altri finanziatori	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	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	90.787,09	8.017,21	82.769,88
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	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	0,00
Altri debiti: altri	321.459,62	246.543,00	74.916,62
Ratei passivi	638.262,46	0,00	638.262,46
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	11.940,00	0,00	11.940,00
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	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	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione espone di seguito le principali scritture di consolidamento effettuate dal Comune.

Nel Conto Economico:

- sono stati elisi dal conto economico di A.SE.P. SRL costi sostenuti dalla società per € 206.894,15, pari agli affitti spettanti al Comune di Porto Mantovano oltre ai rimborsi utenze e personale; nel contempo il medesimo importo di € 206.894,15 viene eliso dai ricavi 2018 del Comune di Porto Mantovano;
- sono stati consolidati gli acquisti del Comune di Porto Mantovano con gli acquisti di A.SE.P. SRL ed elisi dal conto economico di A.SE.P. SRL ricavi realizzati nell'anno 2018 per € 1.103.046,55, pari ai servizi forniti dalla società al Comune di Porto Mantovano sulla scorta

delle convenzioni in essere; il medesimo importo di € 1.103.046,55 viene eliso dai costi riferiti all'anno 2018 del Comune di Porto Mantovano;

- sono stati consolidati gli altri proventi finanziari del Comune di Porto Mantovano con gli altri proventi finanziari.

Nello Stato Patrimoniale:

- sono state consolidate le immobilizzazioni materiali ed immateriali comunali con quelle di A.SE.P. SRL;
- è stato eliso il valore nominale della partecipazione comunale in A.SE.P. iscritto al 31.12.2018 per € 3.360.912,00 in quanto desunto dall'ultimo bilancio societario 2017 approvato al momento della compilazione del rendiconto 2018 comunale;
- sono stati consolidati i ratei e risconti comunali con quelli di A.SE.P. SRL; in questo ambito va approfondita l'analisi nell'ambito del bilancio comunale;
- sono stati consolidati i debiti comunali con i debiti di A.SE.P. SRL dopo aver eliso i debiti comunali 2018 nei confronti di A.SE.P. SRL per € 911.961,00 ed i crediti 2018 per € 93.834,00.

L'Organo di Revisione evidenzia, di seguito, i principali componenti positivi iscritti nel rendiconto 2018 del **Comune** che si riferiscono a:

- IMU per l'importo accertato nel 2018 di € 1.998.821,48, importo al netto della quota di alimentazione comunale di € 460.700,35 del fondo statale di solidarietà;
- TASI per l'importo accertato nel 2018 di € 376.609,52;
- Fondo di Solidarietà comunale (Trasferimenti dello Stato ai Comuni) per l'importo accertato nel 2018 di € 2.179.712,26;
- Imposte recuperate nel 2018 IMU e TASI per € 186.042,27;
- Sanzioni per violazione del codice della strada 2018 per € 203.850,85;
- Proventi permessi a costruire 2018 per € 394.148,31.

Per quanto riguarda i componenti positivi, **nel bilancio** 2018 di **A.SE.P. SRL**, si evidenziano oltre ai corrispettivi dalle convenzioni in essere con il Comune di Porto Mantovano per € 1.103.046,55, i ricavi dalla Farmacia comunale per € 2.908.627,00.

Nella seguente tabella viene riportata la comparazione delle spese correnti del Comune di Porto Mantovano, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi:

TITOLI E MACRO AGGREGATI DI SPESA COMUNE DI PORTO MANTOVANO				
TITOLO 1 - Spese correnti	2014	2015	2016	2017
101 Redditi da lavoro dipendente	1.526.320,02	1.364.857,79	1.422.439,84	1.484.497,72
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	235.414,77	276.163,90	327.279,03	253.438,19
103 Acquisto di beni e servizi	4.971.309,06	4.475.461,51	4.735.307,18	4.685.749,59
104 Trasferimenti correnti	1.241.507,06	1.242.960,80	1.307.126,22	1.239.302,48
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	20.086,35	13.284,81	6.707,04	1.824,71
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.454,28	9.389,68	3.350,71	3.275,85
110 Altre spese correnti	58.867,67	54.417,49	51.808,86	57.753,18

TITOLI E MACRO AGGREGATI DI SPESA COMUNE DI PORTO MANTOVANO	
TITOLO 1 - Spese correnti	2018
101 Redditi da lavoro dipendente	1.554.770,39
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	186.309,48
103 Acquisto di beni e servizi	4.821.660,81
104 Trasferimenti correnti	1.356.488,89
105 Trasferimenti di tributi	0,00
106 Fondi perequativi	0,00
107 Interessi passivi	49,01
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.971,13
110 Altre spese correnti	50.600,00

L'Organo di Revisione rileva che nel 2018 l'Ente non ha proceduto ad effettuare assunzioni a tempo indeterminato; alla data del 31.12.2018 prestavano servizio numero 41 dipendenti a tempo indeterminato. Di questi 41 dipendenti, n. 5 sono part time (1 a 16 ore settimanali, 2 a 18 ore e 2 a 24 ore settimanali).

Alla data del 31.12.2018 prestava altresì servizio n. 1 dipendente a tempo determinato part time ex art. 90 d.lgs. 267/00.

Il rapporto dipendenti a tempo indeterminato (rapportato ai part time) / popolazione al 31.12.2018 (16.608 unità) era pertanto di 1 dipendente comunale a tempo indeterminato ogni 426 abitanti.

BILANCIO 31.12.2018 A.S.E.P.SRL

Nella seguente tabella sono riportati i dati del Bilancio di A.S.E.P. SRL al 31.12.2018 e quelli del precedente esercizio (gli importi presenti nelle tabelle sotto riportate sono espressi in unità di €):

Conto Economico A.SE.P. SRL

Ricavi A.SE.P. SRL	2018	2017	2016	2015
Valore della produzione				
Ricavi dalle vendite e prestazioni	4.782.425	4.293.713	4.169.454	4.486.332
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				3.874
Altri ricavi e proventi	41.199	34.618	22.891	1.079.486
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.823.624	4.328.331	4.192.345	5.569.692

Costi A.SE.P. SRL	2018	2017	2016	2015
Materie prime, sussidiarie e merci	2.104.195	2.059.423	2.106.423	2.142.901
Servizi	895.335	588.917	671.200	950.835
Godimento di beni di terzi	117.989	110.511	96.087	98.125
Salari e stipendi	1.128.962	1.023.534	884.796	855.809
Oneri sociali (oneri contributivi dipendenti)	350.345	316.430	258.608	274.405
Trattamento di fine rapporto (dipendenti)	80.390	70.950	58.250	57.738
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	41.062	41.062	45.029	40.391
Ammortamento immobilizzazioni materiali	54.133	36.088	29.123	44.819
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	7.864	3.800	10.650
Variazione rimanenze materie prime	-25.543	-12.386	581	98.708
Accantonamenti rischi personale dipendente	0	5.000	0	5.000
Oneri diversi di gestione	27.927	92.400	38.950	775.140
Totale	4.774.795	4.339.793	4.192.847	5.349.521

Stato Patrimoniale A.SE.P. SRL

ATTIVO	2018	2017	2016	2015
Immobilizzazioni immateriali	224.587	265.649	306.712	343.709
Immobilizzazioni materiali	316.530	280.053	148.059	169.966
Immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni in altre imprese)	1.510.012	10.012	10.012	10.012
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.051.129	555.714	464.783	523.687
ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	272.707	247.164	234.778	235.360
Crediti	1.622.899	1.054.027	936.854	1.121.914
Disponibilità liquide	1.200.474	3.153.120	3.246.437	3.128.837
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.096.080	4.454.311	4.418.069	4.486.111
RATEI E RISCONTI ATTIVI	32.861	83.803	109.788	143.069
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	5.180.070	5.093.828	4.992.640	5.152.867

PASSIVO				
PATRIMONIO NETTO				
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	1.000.000	3.274.714
Riserva legale	188.721	183.485	183.485	182.173
Riserva straordinaria	7.141	7.141	55	0
Altre riserve	2.240.302	2.240.302	2.240.357	55
Utile d'esercizio	27.956	5.236	7.085	1.312
TOTALE PATRIMONIO NETTO		3.436.164	3.430.927	3.458.254
<i>FONDO RISCHI E ONERI</i>	<i>39.893</i>	<i>85.606</i>	<i>133.874</i>	<i>183.218</i>
<i>TFR</i>	<i>513.959</i>	<i>495.001</i>	<i>437.578</i>	<i>394.573</i>
DEBITI	1.140.830	1.058.534	967.021	1.075.431
<i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i>	<i>21.268</i>	<i>18.523</i>	<i>23.240</i>	<i>41.391</i>
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	5.180.070	5.093.828	4.992.640	5.152.867

ALTRE INFORMAZIONI

Dipendenti A.SE.P. SRL al 31.12.2018

	al 01.01.2015	entrati nell'anno 2015	usciti nell'anno 2015	Forza effettiva al 31.12.2015	al 01.01.2016	entrati nell'anno 2016	usciti nell'anno 2016	Forza effettiva al 31.12.2016	entrati nell'anno 2017	usciti nell'anno 2017	Forza effettiva al 31.12.2017
Dirigenti	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
Impiegati	39	0	15	24	24	2	0	26	5		31
Operai	8	0	0	8	8	2	0	10	4		14
Totale dipendent i A.SE.P. SRL	47	0	15	32	32	4	0	36	9		45

	al 01.01.2018	entrati nell'anno 2018	usciti nell'anno 2018	Forza effettiva al 31.12.2018
Dirigenti	0	0	0	0
Impiegati	31	11	12	30
Operai	14	0	0	14
Totale dipendent i A.SE.P. SRL	45	11	12	44

Si rileva che l'organico di A.se.p. srl al 31.12.2018 è composto da n. 44 dipendenti, di cui n. 31 a tempo indeterminato, ed è così suddiviso:

- n. 6 dipendenti della farmacia;
- n. 14 dipendenti operai;

- n. 13 dipendenti impiegati;
- n. 11 dipendenti dell'asilo nido.

CONCLUSIONI

A seguito degli accertamenti effettuati l'Organo di Revisione può riferire che:

- i criteri di valutazione del Comune di Porto Mantovano discendono da quanto disposto dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria e, per quanto applicabile, dal Testo unico degli enti locali;
- per quanto attiene le singole entità si è verificata una sostanziale omogeneità nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

Il Collegio dei Revisori, esprime, ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d) bis del D.Lgs 267/2000, parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano dell'esercizio 2018.

Porto Mantovano, 5 Settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Monica Margariti