



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 108 del 05/09/2017

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO PER L'ESERCIZIO 2016. PRESA D'ATTO DELLO SCHEMA ED ALLEGATI DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE PER L'APPROVAZIONE.

L'anno **duemiladiciassette** addì **cinque** del mese di **settembre** alle ore **07:30** nella sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

SALVARANI MASSIMO	Sindaco	Assente
GHIZZI PIER CLAUDIO	Vice Sindaco	Presente
BOCCANERA STEFANO	Assessore	Presente
ALBERTONI NADIA	Assessore	Presente
PREVIDI LARA	Assessore	Assente

Presenti n. 3

Assenti n. 2

Partecipa all'adunanza il **Vice Segretario Generale BADARI SARA** che provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il sig. **GHIZZI PIER CLAUDIO** nella sua qualità di **Vice Sindaco** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la seguente proposta di deliberazione:

Visti:

- il D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42”, come aggiornato dal D.Lgs. 126/2014;
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011;
- l’art. 151, comma 8 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in combinato disposto dell’art. 233-bis, secondo cui, entro il 30 Settembre di ciascun anno, l’Ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi, enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23.06.2011 n. 118;
- l’art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell’Ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;

Ricordato che il Comune di Porto Mantovano, a seguito delle deliberazioni di Giunta comunale n. 133 del 24.09.2013 e n. 169 del 26.11.2013, è rientrato tra gli enti sperimentatori della contabilità armonizzata, come da D.M. 15 Novembre 2013, con obbligo pertanto di redigere il bilancio consolidato a partire dall’esercizio finanziario 2014 e successivi;

Atteso che, in applicazione del citato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la Giunta comunale, con deliberazione n. 19 del 02.03.2017, contestualmente all’adozione del DUP Documento Unico di Programmazione, ha confermato gli indirizzi operativi alle società controllate/partecipate, nonché il GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento, ai sensi dell’allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, recante il principio applicato del bilancio consolidato come da elenchi 1 e 2 seguenti:

ELENCO 1 – GAP Gruppo Amministrazione Pubblica: elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Porto Mantovano, come da seguente dettaglio:

PARCO DEL MINCIO

Comuni associati n. 13 e Amministrazione della Provincia di Mantova. Comuni di Mantova, Ponti sul Mincio, Monzambano, Volta Mantovana, Goito, Marmirolo, Porto Mantovano, Rodigo, Curtatone, BorgoVirgilio, Bagnolo S.Vito, Roncoferraro, Sustinente.

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA’

Comuni facenti parte: Comuni di Mantova, Porto Mantovano, Roverbella, Bagnolo S.Vito, Bigarello, Borgoforte, Castel D’Ario, Castelbelforte, Castellucchio, Curtatone, Marmirolo, Rodigo, San Giorgio Bigarello, Roncoferraro, Villimpenta, BorgoVirgilio.

**SOCIETA’ CONTROLLATE E/O PARTECIPATE DAL COMUNE DI PORTO
MANTOVANO NEL TRIENNIO 2014/2016**

Denominazione Partecipazione del Comune di Porto Mantovano
al 31.12.2014 - al 31.12.2015 - al 31.12.2016

A.SE.P. SRL * (Azienda Servizi Pubblici)	66,461%
97,25% 97,82%	
S.I.E.M. SPA (Società Intercomunale Ecologica Mantovana)	3,320%
3,32% 3,32%	
T.E.A. SPA (Territorio Ecologico Ambiente).....	0,144%
0,144% 0,141%	
A.P.A.M. Spa (Azienda Pubblica Autoservizi Mantova).....	2,970%
2,970% 2,97%	

* A.SE.P. spa al 31.12.2014

ELENCO N. 2 – Perimetro di Consolidamento: elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Porto Mantovano oggetto di consolidamento:

A.SE.P. SRL (Azienda Servizi Pubblici SRL) 97,82% al 31.12.2016

Atteso che A.SE.P. SRL ha trasmesso al Comune di Porto Mantovano, in data 6.07.2017 la documentazione richiesta dall'Ente, costituita da:

- Conto economico e conto del patrimonio A.SE.P. SRL esercizio 2016;
- Relazione sulla gestione riferita al 2016 del Presidente A.SE.P. SRL;
- Nota integrativa riferita al 2016 del Presidente A.SE.P. SRL;
- Relazione del Collegio Sindacale al bilancio A.SE.P. SRL esercizio 2016;
- Bilancio analitico A.SE.P. SRL esercizio 2016;
- Specifica delle partite infragruppo A.SE.P. SRL/Comune di Porto Mantovano 2016;

Atteso che dalla documentazione pervenuta da ASEP SRL si evincono i seguenti dati di sintesi inerenti il capitale sociale, il patrimonio netto societario e il valore della partecipazione comunale:

	ASEP SPA 31.12.2014	ASEP SRL 31.12.2015	ASEP SRL 31.12.2016
Capitale Sociale di ASEP (valore nominale)	4.061.904,00	3.274.713,74	1.000.000,00
Patrimonio netto di ASEP	5.178.681,00	3.458.254,00	3.430.928,00

Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP	Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SPA al 31.12.2014	Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SRL al 31.12.2015	Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SRL al 31.12.2016
Valore nominale della partecipazione di proprietà del Comune di Porto Mantovano in ASEP (66,461% del Capitale sociale al 31.12.2014, del 97,25% al 31.12.2015 e del 97,82% al 31.12.2016)	2.699.565,00	3.184.869,24	978.224,48
Partecipazione di proprietà del Comune di Porto Mantovano in ASEP valorizzata con il criterio del Patrimonio netto (66,461% del Patrimonio Netto al 31.12.2014, del 97,25% al 31.12.2015 e del 97,82% al 31.12.2016)	3.441.781,48	3.363.162,00	3.356.134,77

Richiamata inoltre la propria deliberazione n. 28 del 27.4.2017, con cui è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2016, comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati e relativa nota integrativa;

Esaminati i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2016, allegati alla presente quale parte integrante e sostanziale (Conto Economico e Conto del Patrimonio) ed in particolare lo schema di Relazione e Nota integrativa al bilancio consolidato 2016 del Gruppo, nella quale sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione dell'area di consolidamento e alle operazioni contabili di consolidamento, all'elisione delle partite infragruppo e le quote di pertinenza di terzi, raffrontati con le risultanze degli anni 2015 e 2014;

Atteso che il presente atto verrà trasmesso all'Organo di Revisione, per acquisire il parere di competenza da sottoporre al Consiglio comunale, secondo quanto disposto dall'art. 239 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Richiamato l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Visto il parere favorevole del Responsabile del Settore Ragioneria Finanze Bilancio espresso in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Visto il parere favorevole del Responsabile del Settore Ragioneria Finanze Bilancio, espresso in merito alla regolarità contabile ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

DELIBERA

1. **Di prendere atto**, per le motivazioni espresse in narrativa, dell'allegato schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2016, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- * Schema di bilancio consolidato Conto economico 2016 del Gruppo Comune di Porto Mantovano;
- * Schema di bilancio consolidato Stato patrimoniale 2016 del Gruppo Comune di Porto Mantovano;
- * Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Porto Mantovano recante in allegato il dettaglio delle partite infragruppo elise e la quota di pertinenza di terzi e il confronto con gli anni 2015 e 2014.

2. **Di trasmettere** la presente deliberazione all'Organo di Revisione ai fini dell'espressione del parere preventivo di cui all'art. 239, comma 1, lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000 da sottoporre al Consiglio comunale;

3. **Di proporre** al Consiglio comunale l'approvazione dello schema di bilancio consolidato e allegati del Gruppo Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2016;

4. **Di dare atto** che entro 30 giorni dall'approvazione il Bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Porto Mantovano andrà inviato alla Banca Dati delle P.A. - BDAP - ai sensi del DM 12.05.2016 del Ministro dell'Economia e delle Finanze, in applicazione dell'art. 4 del D.Lgs. 118/2011.

Visti i seguenti pareri richiesti ed espressi sulla suindicata proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000 :

- 1. Responsabile del servizio interessato;*
- 2. Responsabile del servizio finanziario ;*

Con voti unanimi

DELIBERA

Di approvare la suindicata deliberazione.

Di dichiarare, con separata unanime votazione, immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL Vice Sindaco
GHIZZI PIER CLAUDIO
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL Vice Segretario Generale
BADARI SARA
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016	Esercizio 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.297.508,57	4.065.672,16		
2	Proventi da fondi perequativi	2.241.003,64	1.624.184,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	427.725,74	358.356,21		
a	Proventi da trasferimenti correnti	427.725,74	330.966,03		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	27.390,18		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.713.662,78	5.183.648,61	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	590.689,36	1.658.115,31		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.122.973,42	3.525.533,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	3.874,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	689.020,99	676.459,04	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		11.368.921,72	11.912.194,95		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.191.517,61	2.191.006,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.211.690,46	4.085.144,53	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.320.888,22	1.242.960,80		
a	Trasferimenti correnti	1.307.126,22	1.242.960,80		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.762,00	0,00		
13	Personale	2.522.773,25	2.531.530,04	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.315.461,51	1.513.228,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	89.273,25	118.452,36	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.222.388,26	1.384.125,69	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.800,00	10.650,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	581,00	98.708,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	307.058,44	258.802,38	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		11.869.970,49	11.921.380,44		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-501.048,77	-9.185,49		
C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	7.048,00	5.880,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	7.048,00	5.880,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	24.677,43	17.640,49	C16	C16
Totale proventi finanziari		31.725,43	23.520,49		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.747,04	13.570,81	C17	C17
a	Interessi passivi	6.707,04	13.284,81		
b	Altri oneri finanziari	40,00	286,00		
Totale oneri finanziari		6.747,04	13.570,81		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		24.978,39	9.949,68		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	485.299,74	993.188,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	747.745,00	D19	D19
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)		485.299,74	245.443,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016	Esercizio 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	91.000,00	43.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.220.215,59	193.696,47		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	43.332,13	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.354.547,72	236.696,47		
25	Oneri straordinari			E21	E21
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
a	Trasferimenti in conto capitale	1.825,91	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.407,91	17.572,73		E21b
d	Altri oneri straordinari	0,00	18.501,22		E21d
	Totale oneri straordinari	16.233,82	36.073,95		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.338.313,90	200.622,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.347.543,26	446.829,71		
26	Imposte	118.308,76	339.910,19	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.229.234,50	106.919,52		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2016	Esercizio 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	39.468,00	45.656,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.200,00	9.000,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	434.779,60	465.035,70	BI7	BI7
	Differenze di consolidamento	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni immateriali	481.447,60	519.691,70		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II1	Beni demaniali	18.883.030,19	18.853.006,10		
1.1	Terreni	1.698.246,22	1.762.894,82		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	15.572.976,35	15.514.273,41		
1.9	Altri beni demaniali	1.611.807,62	1.575.837,87		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.768.617,22	19.215.378,08		
2.1	Terreni	2.120.411,50	2.120.544,39	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.338.118,42	16.738.429,64		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	21.731,00	29.950,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	100.179,28	112.572,07	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	24.925,43	38.579,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.033,07	40.148,46		
2.7	Mobili e arredi	65.525,58	66.837,17		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	57.692,94	68.317,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	188.704,35	608.875,09	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.840.351,76	38.677.259,27		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	265.412,00	265.416,50	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	255.400,00	255.404,50	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	10.012,00	10.012,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	265.412,00	265.416,50		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.587.211,36	39.462.367,47		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze	234.778,00	235.360,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	591.163,09	680.461,27		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	469.212,83	643.552,38		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2016	Esercizio 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	Crediti da Fondi perequativi	121.950,26	36.908,89		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	133.383,64	92.840,86		
a	verso amministrazioni pubbliche	133.383,64	92.840,86		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	212.903,30	931.805,51	CII1	CII1
4	Altri crediti	683.177,28	310.287,89	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	10.134,22		
c	altri	683.177,28	300.153,67		
	Totale crediti	1.620.627,31	2.015.395,53		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	8.097.908,72	7.304.892,10		
a	Istituto tesoriere	8.097.908,72	7.304.892,10		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.260.915,17	3.125.117,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.893,00	3.720,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	11.362.716,89	10.433.729,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.218.122,20	12.684.484,63		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	4.338,00	3.271,00	D	D
2	Risconti attivi	105.450,00	139.310,70	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	109.788,00	142.581,70		
	TOTALE DELL'ATTIVO	53.915.121,56	52.289.433,80		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	33.316.306,32	33.227.858,32	AI	AI
II	Riserve	12.695.116,85	13.196.361,57		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	173.315,75	845.825,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b	da capitale	766.488,04	766.488,04	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	11.584.048,53	11.584.048,53		
	Riserva di consolidamento	171.264,53	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.229.234,50	106.919,52	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.240.657,67	46.531.139,41		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.240.657,67	46.531.139,41		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	121.320,00	167.500,00	B2	B2
3	altri	12.554,00	15.718,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	133.874,00	183.218,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	437.578,00	394.573,00	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.134.022,97	1.243.930,43		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2016	Esercizio 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	verso banche e tesoriere	31.573,89	89.514,42	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.102.449,08	1.154.416,01	D5	
2	Debiti verso fornitori	181.247,59	1.361.501,44	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	848.077,38	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	471.248,46	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	376.828,92	0,00		
5	Altri debiti	701.651,58	577.294,45	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	82.822,00	70.989,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	53.180,00	46.303,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	286.678,17		
d	altri	565.649,58	173.324,28		
	TOTALE (D)	2.864.999,52	3.182.726,32		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	11.631,00	12.398,00	E	E
II	Risconti passivi	2.226.381,37	1.985.379,07	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	301.718,43	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.924.662,94	1.985.379,07		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.238.012,37	1.997.777,07		
	TOTALE DEL PASSIVO	53.915.121,56	52.289.433,80		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO											
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	3.297.508,57		3.297.508,57			3.297.508,57	4.065.672,16	4.068.513,21		
2	Proventi da fondi perequativi	2.241.003,64		2.241.003,64			2.241.003,64	1.624.184,93	1.717.397,19		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	427.725,74		427.725,74			427.725,74	-	-		
a	Proventi da trasferimenti correnti	427.725,74		427.725,74			427.725,74	330.966,03	177.109,44		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-		-			-	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	-		-			-	27.390,18	28.000,12		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.730.453,32	4.169.454,00	5.899.907,32	- 994.642,28		4.713.662,78	4.488.198,09	6.464.727,08	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	782.291,62		782.291,62	- 191.602,26		590.689,36	695.450,52	768.620,15		
b	Ricavi della vendita di beni	-		-			-	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	948.161,70	4.169.454,00	5.117.615,70	- 994.642,28		4.122.973,42	-	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			-			-	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-			-	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-			-	3.874,00	68.844,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	666.129,99	22.891,00	689.020,99			689.020,99	676.459,04	873.973,30	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.362.821,26	4.192.345,00	12.555.166,26	- 191.602,26	- 994.642,28	11.368.921,72	11.912.194,95	14.167.184,49		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	96.555,25	2.106.423,00	2.202.978,25		- 11.460,64	2.191.517,61	2.232.130,39	2.731.608,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.535.132,74	671.200,00	5.206.332,74	- 994.642,28		4.211.690,46	4.085.144,53	3.882.591,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-	96.087,00	96.087,00		- 96.087,00	-	41.123,75	188.834,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.320.888,22		1.320.888,22			1.320.888,22	-	-		
a	Trasferimenti correnti	1.307.126,22		1.307.126,22			1.307.126,22	1.242.960,80	1.241.507,06		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-		-			-	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.762,00		13.762,00			13.762,00	-	-		
13	Personale	1.405.175,87	1.201.652,00	2.606.827,87		- 84.054,62	2.522.773,25	2.531.530,04	3.069.140,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.237.509,51	77.952,00	1.315.461,51			1.315.461,51	-	-	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	60.150,25	29.123,00	89.273,25			89.273,25	118.452,36	265.197,95	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.177.359,26	45.029,00	1.222.388,26			1.222.388,26	1.384.125,69	1.445.943,57	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-			-	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-	3.800,00	3.800,00			3.800,00	10.650,00	17.421,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	581,00	581,00			581,00	98.708,00	19.404,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			-			-	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti			-			-	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	268.108,44	38.950,00	307.058,44			307.058,44	258.802,38	232.133,19	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.863.370,03	4.192.845,00	13.056.215,03	- 994.642,28	- 191.602,26	11.869.970,49	11.921.380,44	13.054.973,58		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 500.548,77	- 500,00	- 501.048,77			- 501.048,77	- 9.185,49			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	7.048,00		7.048,00			7.048,00	-	-	C15	C15
a	da società controllate	-		-			-	-	-		
b	da società partecipate	7.048,00		7.048,00			7.048,00	5.880,00	5.010,80		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO											
c	da altri soggetti			-			-	-	-		
20	Altri proventi finanziari	522,43	24.155,00	24.677,43			24.677,43	17.640,49	18.182,82	C16	C16
	Totale proventi finanziari	7.570,43	24.155,00	31.725,43			31.725,43	23.520,49	23.193,62		
	<u>Oneri finanziari</u>			-			-	-	-		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		40,00	40,00			40,00	286,00	445,00	C17	C17
a	Interessi passivi	6.707,04		6.707,04			6.707,04	13.284,81	20.086,35		
b	Altri oneri finanziari			-			-	-	-		
	Totale oneri finanziari	6.707,04	40,00	6.747,04			6.747,04	13.570,81	20.531,35		
	totale proventi e oneri finanziari (C)	863,39	24.115,00	24.978,39			24.978,39	9.949,68	2.662,27		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22	Rivalutazioni	485.299,74	-	485.299,74			485.299,74	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	-			-	-	-	D19	D19
	totale (D)	485.299,74		485.299,74			485.299,74	-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24	<u>Proventi straordinari</u>			-			-	-	-		
a	Proventi da permessi di costruire	2.354.547,72		2.354.547,72			2.354.547,72	-	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	91.000,00		91.000,00			91.000,00	43.000,00	40.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.220.215,59		2.220.215,59			2.220.215,59	193.696,47	352.846,57		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		-	-			-	993.188,00	36.743,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	43.332		43.332,13			43.332,13	-	-		
	totale proventi straordinari	2.354.547,72	-	2.354.547,72	-	-	2.354.547,72	1.229.884,47	429.589,57		
25	<u>Oneri straordinari</u>			-			-	-	-	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	1.826		1.825,91			1.825,91	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.407,91	-	14.407,91			14.407,91	17.572,73	99.746,05		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-		-			-	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-		-			-	766.246,22	11.002,01		E21d
	totale oneri straordinari	16.233,82	-	16.233,82			16.233,82	783.818,95	110.748,06		
	Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.338.313,90	-	2.338.313,90			2.338.313,90	446.065,52	318.841,51		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.323.928,26	23.615,00	2.347.543,26	803.040,02	- 803.040,02	2.347.543,26	446.829,71	1.433.714,69		
26	Imposte (*)	101.778,76	16.530,00	118.308,76			118.308,76	339.910,19	271.049,23	22	22

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO											
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.222.149,50	7.085,00	2.229.234,50	803.040,02	- 803.040,02	2.229.234,50	106.919,52	1.162.665,46	art.2425 cc	DM 26/4/95
28	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			-			154,45	36,08	21.347,57	23	23
	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza del Comune di Porto Mantovano quale Ente capogruppo			-			2.229.080,05	106.883,44	1.141.317,89		
	rettifica dovuta alla differenza fra crediti e debiti Comune/ASEP SRL al 31.12.2015						-	42.180,18			
	risultato dell'esercizio consolidato (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)						2.229.234,50	64.739,34			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE									A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)										
I	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>										
1	costi di impianto e di ampliamento		39.468,00	39.468,00			39.468,00	45.656,00	-	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			-			-	-	-	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			-			-	-	-	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		7.200,00	7.200,00			7.200,00	9.000,00	29.600,00	BI3	BI3
5	avviamento			-			-	-	-	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			-			-	-	-	BI5	BI5
9	altre	174.735,60	260.044,00	434.779,60			434.779,60	465.035,70	3.063.896,56	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	174.735,60	306.712,00	481.447,60	-	-	481.447,60	519.691,70	3.093.496,56	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>										
II	1 Beni demaniali										
1.1	Terreni	1.698.246,22		1.698.246,22			1.698.246,22	1.762.894,82	16.511.482,82		
1.2	Fabbricati			-			-	-	-		
1.3	Infrastrutture	15.572.976,35		15.572.976,35			15.572.976,35	15.514.273,41	2.145.133,29		
1.9	Altri beni demaniali	1.611.807,62		1.611.807,62			1.611.807,62	1.575.837,87	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)										
2.1	Terreni	2.120.411,50		2.120.411,50			2.120.411,50	2.120.544,39	2.120.726,53	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario			-			-	-	-		
2.2	Fabbricati	18.338.118,42		18.338.118,42			18.338.118,42	16.738.429,64	17.354.110,62		
	a di cui in leasing finanziario			-			-	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	-	21.731,00	21.731,00			21.731,00	70.823,07	88.784,56	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario			-			-	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.816,28	70.363,00	100.179,28			100.179,28	71.699,00	85.367,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	24.925,43		24.925,43			24.925,43	38.579,35	58.913,64		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.033,07		40.033,07			40.033,07	40.148,46	34.403,24		
2.7	Mobili e arredi	65.525,58		65.525,58			65.525,58	66.837,17	107.451,44		
2.8	Infrastrutture			-			-	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento			-			-	-	-		
2.99	Altri beni materiali	1.727,94	55.965,00	57.692,94			57.692,94	68.317,00	191.154,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	188.704,35		188.704,35			188.704,35	608.875,09	869.419,98	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.692.292,76	148.059,00	39.840.351,76			39.840.351,76	38.677.259,27	39.566.947,12		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>										
1	Partecipazioni in										
a	imprese controllate (<i>specifica nella nota integrativa</i>)	3.184.869,24		3.184.869,24	3.184.869,24					BIII1	BIII1
b	imprese partecipate	255.400,00		255.400,00			255.400,00	255.404,50	255.404,50	BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti		10.012,00	10.012,00			10.012,00	10.012,00	10.012,00	BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso			-			-	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			-			-	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	b imprese controllate			-			-	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			-			-	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			-			-	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		-	-	-	-	-	-	75.848,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.440.269,24	10.012,00	3.450.281,24	- 3.184.869,24		265.412,00	265.416,50	341.264,50		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.307.297,60	464.783,00	43.772.080,60	- 3.184.869,24	-	40.587.211,36	39.462.367,47	43.001.708,18		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			-			-	-	-		
I	Rimanenze	-	234.778,00	234.778,00			234.778,00	235.360,00	334.067,00	CI	CI
	Totale		234.778,00	234.778,00			234.778,00	235.360,00	334.067,00		
II	Crediti (2)			-			-	-	-		
1	Crediti di natura tributaria		64.979,00	64.979,00			64.979,00	49.019,00	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			-			-	-	-		
b	Altri crediti da tributi	395.066,83	-	395.066,83			395.066,83	581.215,38	652.847,67		
c	Crediti da Fondi perequativi	121.950,26		121.950,26			121.950,26	36.908,89	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi			-			-	-	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	133.383,64		133.383,64			133.383,64	92.840,86	194.971,32		
b	imprese controllate	-	449.584,00	449.584,00	- 74.125,63	- 449.584,21	74.125,84	30.849,49	-	CI13	CI12
c	imprese partecipate			-			-	-	-		CI13
d	verso altri soggetti			-			-	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	410.412,14	326.201,00	736.613,14			736.613,14	931.805,51	2.970.303,72	CI11	CI11
4	Altri Crediti			-			-	-	-	CI15	CI15
a	verso l'erario		9.167,00	9.167,00			9.167,00	13.318,00	48.429,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-			-	10.134,22	128.511,55		
c	altri	146.670,28	86.923,00	233.593,28			233.593,28	269.304,18	170.289,49		
	Totale crediti	1.207.483,15	936.854,00	2.144.337,15	- 74.125,63	- 449.584,21	1.620.627,31	2.015.395,53	4.165.352,75		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			-			-	-	-		
1	partecipazioni			-			-	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			-			-	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-			-	-	-		
				-			-	-	-		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			-	-		-	-	-		
1	Conto di tesoreria	8.097.908,72		8.097.908,72			8.097.908,72	7.304.892,10	6.052.982,52		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-		-			-	-	-		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		-			-	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	18.371,17	3.242.544,00	3.260.915,17			3.260.915,17	3.125.117,00	1.774.921,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		3.893,00	3.893,00			3.893,00	3.720,00	9.303,00	CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-			-	-	-		
	Totale disponibilità liquide	8.116.279,89	3.246.437,00	11.362.716,89			11.362.716,89	10.433.729,10	7.837.206,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.323.763,04	4.418.069,00	13.741.832,04	- 74.125,63	- 449.584,21	13.218.122,20	12.684.484,63	12.336.626,27		
	D) RATEI E RISCONTI			-			-	-	-		
1	Ratei attivi		4.338,00	4.338,00			4.338,00	3.271,00	438.553,00	D	D
2	Risconti attivi		105.450,00	105.450,00			105.450,00	139.310,70	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		109.788,00	109.788,00			109.788,00	142.581,70	438.553,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	52.631.060,64	4.992.640,00	57.623.700,64	- 3.258.994,87	- 449.584,21	53.915.121,56	52.289.433,80	55.776.887,45		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO											
I	Fondo di dotazione (specifica nella nota integrativa)	33.316.306,32	1.000.000,00	34.316.306,32	-	- 1.000.000,00	33.316.306,32	33.227.858,32	33.579.629,86	AI	AI
II	Riserva legale		183.485,00	183.485,00		- 115.776,77	67.708,23	-	-		
	Altre Riserve		2.240.357,00	2.240.357,00	171.264,53	- 2.240.357,00	171.264,53	845.825,00	1.053.127,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	105.607,52		105.607,52			105.607,52	-	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	766.488,04		766.488,04			766.488,04	766.488,04	664.654,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	11.584.048,53		11.584.048,53			11.584.048,53	11.584.048,53	11.328.016,79		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.222.149,50	7.085,00	2.229.234,50		-	2.229.234,50	64.739,34	1.162.665,46	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		47.994.599,91	3.430.927,00	51.425.526,91	171.264,53	- 3.356.133,77	48.240.657,67	46.488.959,23	47.788.093,52		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				-			74.794,23	95.091,91	1.715.530,24		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				-			154,45	36,08	21.347,57		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				-			74.948,68	95.127,99	1.736.877,81		
Patrimonio netto di pertinenza dell'Ente Capogruppo							48.165.708,99	46.393.831,24	46.051.215,71		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		47.994.599,91	3.430.927,00	51.425.526,91	171.264,53	- 3.356.133,77	48.240.657,67	46.488.959,23	47.788.093,52		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1	per trattamento di quiescenza			-			-	-	-	B1	B1
2	per imposte		121.320,00	121.320,00			121.320,00	167.500,00	1.537,00	B2	B2
3	altri		12.554,00	12.554,00			12.554,00	15.718,00	159.271,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			-		-	-	42.180,18	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			133.874,00	133.874,00		-	133.874,00	225.398,18	160.808,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO											
TOTALE T.F.R. (C)			437.578,00	437.578,00			437.578,00	394.573,00	578.396,00	C	C
D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento			-			-	-	-		
a	prestiti obbligazionari			-			-	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		74.125,00	74.125,00		- 74.125,63	0,63	680,72	-		
c	verso banche e tesoriere	31.573,89		31.573,89			31.573,89	89.514,42	148.547,78	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.102.449,08		1.102.449,08			1.102.449,08	1.154.416,01	1.205.066,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	146.036,43	558.921,00	704.957,43			704.957,43	1.361.501,44	2.904.091,34	D7	D6
3	Acconti			-			-	-	5.760,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			-			-	-	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-			-	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche			-			-	-	-		
c	imprese controllate	848.077,38		848.077,38	- 449.584,21		398.493,17	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate			-			-	-	-	D10	D9
e	altri soggetti			-			-	-	-		

Stato Patrimoniale Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano Esercizio 2016

(Comune sperimentatore della contabilità armonizzata dal 01.01.2014)

Allegato n. 11 (schema di Arconet)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune Porto Mantovano al 31.12.2016	Asep srl al 31.12.2016	Consolidato Lordo al 31.12.2016	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2016	Rettifiche Asep srl 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2016	Consolidato finale al 31.12.2015	Consolidato finale al 31.12.2014	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
5	altri debiti	-		-			-	-	838,77	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari		82.822,00	82.822,00			82.822,00	70.989,00	140.596,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		53.180,00	53.180,00			53.180,00	46.303,00	62.781,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	293.551,58		293.551,58			293.551,58	286.678,17	225.070,90		
d	altri		197.973,00	197.973,00		-	197.973,00	174.005,00	593.570,35		
	TOTALE DEBITI (D)	2.421.688,36	967.021,00	3.388.709,36	- 449.584,21	- 74.125,63	2.864.999,52	3.182.726,32	5.286.322,26		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
	Ratei passivi									E	E
	Risconti passivi		23.240,00	23.240,00			23.240,00	41.391,00	53.572,00	E	E
1	Contributi agli investimenti										
a	da altre amministrazioni pubbliche										
b	da altri soggetti										
2	Concessioni pluriennali	301.718,43		301.718,43			301.718,43				
3	Altri risconti passivi	1.913.053,94		1.913.053,94			1.913.053,94	1.956.386,07	1.909.695,67		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.214.772,37	23.240,00	2.238.012,37			2.238.012,37	1.997.777,07	1.963.267,67		
	TOTALE DEL PASSIVO	52.631.060,64	4.992.640,00	57.623.700,64	- 278.319,68	- 3.430.259,40	53.915.121,56	52.289.433,80	55.776.887,45		
CONTI D'ORDINE											
1)	Impegni su esercizi futuri	567.888,49		567.888,49			567.888,49	264.694,80	468.067,43		
	2) beni di terzi in uso										
	3) beni dati in uso a terzi										
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche										
	5) garanzie prestate a imprese controllate										
	6) garanzie prestate a imprese partecipate										
	7) garanzie prestate a altre imprese										
	TOTALE CONTI D'ORDINE	567.888,49		567.888,49			567.888,49	264.694,80	468.067,43		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

www.comune.porto-mantovano.mn.it

Relazione sulla gestione consolidata

e nota integrativa al bilancio consolidato del gruppo Comune di Porto Mantovano

Esercizio 2016

Relazione sulla gestione

Come espresso nelle linee di indirizzo pronunciate dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 9/SEZAUT/2016/INPR del 18.03.2016, il bilancio consolidato è un obiettivo centrale, nell'ambito degli strumenti previsti dal D.lgs. n. 118/2011, integrato e corretto dal D.lgs. n. 126/2014, che, nell'armonizzare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, delle province e degli enti locali, dispone anche il consolidamento dei conti tra gli enti e gli organismi loro partecipati, nell'ottica di una maggiore trasparenza e responsabilizzazione dei diversi livelli di governo e nella prospettiva della salvaguardia degli equilibri complessivi della finanza territoriale.

Da richiamare la facoltà prevista per i Comuni al di sotto dei 5000 abitanti di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale (art. 232, TUEL); gli enti che si avvalgono di tale facoltà redigeranno il bilancio consolidato nel 2018 con riferimento al 2017 (in tal senso è da intendere la previsione dell'art. 233-bis, TUEL, come precisato dall'allegato 4/4, par. 1, del d.lgs. n. 118/2011).

Di fatto, il consolidato è stato redatto dai primi enti sperimentatori nel 2014 con riferimento all'esercizio 2013 e nel 2015 con riferimento all'esercizio 2014 dagli enti entrati nella sperimentazione dal 2014, quale il Comune di Porto Mantovano.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 65 del 30.09.2015 è stato approvato il primo bilancio consolidato riferito all'esercizio finanziario 2014 del Gruppo Comune di Porto Mantovano, di cui fanno parte il Comune di Porto Mantovano quale Capogruppo, ente sperimentatore della contabilità armonizzata dal 2014, e la società A.SE.P. (A.SE.P. SPA al 31.12.2014 e A.SE.P. SRL al 31.12.2015 e al 31.12.2016), sulla quale il Comune di Porto Mantovano esercita un'influenza dominante ai sensi del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 come integrato dal D.Lgs. 126/2014.

Situazione economica e Patrimonio delle società controllate e/o partecipate dal Comune di Porto Mantovano – percentuali di partecipazione ed esercizio dell'influenza dominante.

Risultati d'esercizio delle società controllate e/o partecipate dal Comune di Porto Mantovano						Percentuale di partecipazione al 31.12.2015 e al 31.12.2016
Denominazione	Risultato di esercizio anno 2012	Risultato di esercizio anno 2013	Risultato di esercizio anno 2014	Risultato di esercizio anno 2015	Risultato di esercizio anno 2016	Influenza dominante/ NON influenza dominante
ASEP SPA al 31.12.2014, ASEP SRL al 31.12.2015 e al 31.12.2016	€ 103.275,00	€ 3.054,00	€ 63.650,00	€ 1.312,00	€ 7.085,37	Società controllata sulla quale il Comune di Porto Mantovano esercita un'influenza dominante - quota di partecipazione al 31.12.2015 pari al 97,25% e al 31.12.2016 pari al 97,82%
TEA SPA	€ 4.715.277,00	€ 4.942.053,00	€ 7.994.587,00	€ 11.011.475,00	€ 12.677.425,00	Società partecipata sulla quale il Comune di Porto Mantovano NON esercita un'influenza dominante - quota di partecipazione al 31.12.2015 pari al 0,14% e al 31.12.2016 pari al 0,14114%
APAM SPA	€ 151.386,00	€ 238.319,00	€ 326.060,00	€ 1.071.892,00	€ 566.345,00	Società partecipata sulla quale il Comune di Porto Mantovano NON esercita un'influenza dominante - quota di partecipazione al 31.12.2015 pari al 2,97% e al 31.12.2016 pari al 2,97%

						Società partecipata sulla quale il Comune di Porto Mantovano NON esercita un'influenza dominante - quota di partecipazione al 31.12.2015 pari al 3,32% e al 31.12.2016 pari al 3,32%
SIEM SPA *	-€ 2.473.515,00	€ 171.490,00	€ 1.670,00	€ 208.507,00	€ 40.714,00	
*la perdita di esercizio 2012 di SIEM SPA è stata ripianata nel 2013 con le riserve di rivalutazione della medesima società						

Evoluzione del patrimonio netto e del capitale sociale delle società partecipate ed evoluzione del valore della partecipazione comunale:

Patrimonio netto al 31 Dicembre delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	Patrimonio netto delle società al 31.12.2014	Percentuale di partecipazione comunale al 31.12.2014	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014	Patrimonio netto delle società al 31.12.2015	Percentuale di partecipazione comunale al 31.12.2015	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015	Patrimonio netto delle società al 31.12.2016	Percentuale di partecipazione az. comunale al 31.12.2016	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2016
Società partecipata									
APAM SPA	€ 7.399.017,00	2,97	€ 219.750,80	€ 8.470.910,00	2,97	€ 251.586,03	non disponibile su Telemaco - Infocamere CCIAA	2,97	non disponibile su Telemaco - Infocamere CCIAA
A.SE.P. SPA	€ 5.178.681,00	66,461	€ 3.441.781,48	€ 3.458.254,00	97,25	€ 3.363.162,00	€ 3.430.928,00	97,82	€ 3.356.134,77
SIEM SPA	€ 3.572.931,00	3,32	€ 118.621,31	€ 3.781.438,00	3,32	€ 125.543,74	non disponibile su Telemaco - Infocamere CCIAA	3,32	non disponibile su Telemaco - Infocamere CCIAA
TEA SPA	€ 108.685.070,00	0,144	€ 156.506,50	€ 115.220.237,00	0,144	€ 165.917,14	€ 126.646.773,00	0,14114	€ 178.749,26
Totale patrim. netto	€ 124.835.699,00		€ 3.936.660,09	€ 130.930.839,00		€ 3.906.208,91			

Capitale Sociale al 31 Dicembre delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	Capitale Sociale delle società al 31.12.2014	Percentuale di partecipazione az. comunale al 31.12.2014	Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014	Capitale Sociale delle società al 31.12.2015	Percentuale di partecipazione az. comunale al 31.12.2015	Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015	Capitale Sociale delle società al 31.12.2016	Percentuale di partecipazione az. comunale al 31.12.2016	Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2016
Società partecipata									
APAM SPA	€ 4.558.080,00	2,97	€ 135.200,00	€ 4.558.080,00	2,97	€ 135.200,00	€ 4.558.080,00	2,97	€ 135.200,00
A.S.E.P. Spa	€ 4.061.904,00	66,461	€ 2.699.565,00	€ 3.274.713,74	97,25	€ 3.184.869,24	€ 1.000.000,00	97,82	€ 978.224,48
SIEM SPA	€ 500.000,00	3,32	€ 16.604,50	€ 500.000,00	3,32	€ 16.604,50	€ 500.000,00	3,32	€ 16.604,50
TEA SPA	€ 71.941.912,00	0,144	€ 103.600,00	€ 71.941.912,00	0,144	€ 103.600,00	€ 73.402.672,00	0,14114	€ 103.600,53
Totale Capit. Sociale	€ 81.061.896,00		€ 2.954.969,50	€ 80.274.705,74		€ 3.440.273,74	€ 79.460.752,00		€ 1.233.629,51

Il bilancio di esercizio al 31.12.2016 di ASEP SRL chiude con un utile di €7.085,37 dopo aver speso in conto economico un costo per “organi sociali” di € 76.280,60 di cui € 48.000,00 per compensi a Presidente e Vice Presidente ed € 18.324,80 per compensi al collegio sindacale.

Definizione e funzioni del bilancio consolidato del gruppo Comune di Porto Mantovano.

Gli enti 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.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- 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 del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2013, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del D.Lgs 118/2011 e s.m.i. e del principio contabile concernente il bilancio consolidato;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il gruppo “amministrazione pubblica” – il Gruppo Comune di Porto Mantovano.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, comma 7, del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato);
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti

dall'art. 21, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - ha il potere assegnato dalla 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;
 - esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.
- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della

regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo:

Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.
Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società.

Sulla scorta dei predetti criteri si riportano di seguito l'elenco n. 1 e n. 2 del gruppo del

Comune di Porto Mantovano, dando atto che nel bilancio consolidato rientra la Capogruppo Comune di Porto Mantovano e A.S.E.P. SRL di cui il Comune detiene, alla data del 31.12.2016, il 97,82% del capitale sociale (Il Comune di Porto Mantovano deteneva alla data del 31.12.2014, il 66,461% del capitale sociale di ASEP SPA, trasformata in ASEP SRL a seguito della deliberazione di Consiglio comunale n. 89 del 26/11/2015).

INDIVIDUAZIONE DEL GAP GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ai sensi dell'allegato 4/4 del principio contabile applicato dedicato al bilancio consolidato:

GAP Gruppo della Pubblica Amministrazione

Denominazione Consorzi di cui il Comune di Porto Mantovano fa parte:

- Parco del Mincio
- Consorzio Progetto Solidarietà

PARCO DEL MINCIO

Comuni associati n. 13 e Amministrazione della Provincia di Mantova.
Comuni di Mantova, Ponti sul Mincio, Monzambano, Volta Mantovana, Goito, Marmirolo, Porto Mantovano, Rodigo, Curtatone, Virgilio, Bagnolo S.Vito, Roncoferraro, Sustinente.

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'

Comuni di Mantova, Porto Mantovano, Roverbella, Bagnolo S.Vito, Bigarello, Borgoforte, Castel D'Ario, Castelbelforte, Castellucchio, Curtatone, Marmirolo, Rodigo, San Giorgio, Roncoferraro, Villimpenta, BorgoVirgilio.

SOCIETA' CONTROLLATE E/O PARTECIPATE DAL COMUNE DI PORTO MANTOVANO NEL TRIENNIO 2014/2016

Denominazione	Partecipazione del Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014 - al 31.12.2015 - al 31.12.2016		
A.SE.P. SRL * (Azienda Servizi Pubblici)	66,461%	97,25%	97,82%
S.I.E.M. SPA (Società Intercomunale Ecologica Mantovana)	3,320%	3,32%	3,32%
T.E.A. SPA (Territorio Ecologico Ambiente).....	0,144%	0,144%	0,141%
A.P.A.M. Spa (Azienda Pubblica Autoservizi Mantova).....	2,970%	2,970%	2,97%

* A.SE.P. spa al 31.12.2014

La quota di partecipazione nelle società partecipate dall'Ente risulta inferiore alla soglia del 20% tranne che per la società A.SE.P. sulla quale il Comune di Porto Mantovano esercita un'influenza dominante e pertanto rientra nel perimetro di consolidamento.

L'ordinamento limita l'obbligo di redigere il bilancio consolidato solamente agli organismi, enti e società nei confronti dei quali la pubblica amministrazione esercita il controllo ovvero ha una partecipazione considerata "significativa" (superiore al 20% per le società non quotate in borsa e superiore al 10% per quelle quotate in borsa) ai fini del consolidamento.

Non tutti i soggetti inseriti nel GAP Gruppo Amministrazione Pubblica devono essere consolidati. Il principio contabile individua due condizioni al verificarsi delle quali non scatta l'obbligo di consolidamento, vale a dire l'irrilevanza (incidenza del patrimonio netto e/o dei ricavi caratteristici e/o del totale dell'attivo patrimoniale inferiore al 10% rispetto al bilancio del Comune Capogruppo) e/o l'impossibilità di reperire le informazioni; in ogni caso, sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale delle società partecipate.

Ai sensi dell'art. 151 co. 8 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 11 bis e 18 del D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, secondo cui questo Comune è tenuto ad approvare in Consiglio comunale, entro il 30 Settembre 2017, il bilancio consolidato riferito all'anno 2016 (costituito dal conto del patrimonio, conto economico, relazione sulla gestione/nota integrativa e parere dell'Organo di Revisione), che ricomprende la società A.SE.P. inserita nel perimetro di consolidamento del gruppo comunale, così come confermato con **deliberazione di Giunta comunale n. 19 del 02.03.2017 che, in sede di adozione del DUP Documento Unico di Programmazione, ha ribadito gli indirizzi operativi alla società controllata dall'Ente.**

Con lettera inviata mediante PEC Posta Elettronica Certificata ad A.SE.P SRL prot. n. 12807 del 26.06.2017 si è pertanto provveduto a richiedere alla società di fornire al Comune, entro 10 giorni dall'approvazione del bilancio societario, possibilmente entro il 30 Giugno 2017 e, in ogni caso, entro e non oltre il 20 Agosto 2017 (ai sensi del Punto 3.2 Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011), i dati e le informazioni necessarie ai fini del consolidamento.

ELENCO N. 2 (PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO):

Sulla base del citato principio contabile il Comune di Porto Mantovano esercita un'influenza dominante sulla società A.SE.P. SRL detenendo la seguente percentuale al capitale sociale:

Denominazione	Partecipazione del Comune di Porto Mantovano		
	al 31.12.2014 - al 31.12.2015 - al 31.12.2016		
A.SE.P. spa (Azienda Servizi Pubblici)	66,461%		
A.SE.P. srl (Azienda Servizi Pubblici)		97,25%	97,82%

Comunicazioni ai fini della redazione del bilancio consolidato.

A partire dal bilancio consolidato 2014, A.SE.P. rientra perimetro di consolidamento, ai sensi della normativa vigente. Con deliberazione di Consiglio comunale n. 65 del 30 Settembre 2015 è stato approvato il primo bilancio consolidato al 31.12.2014 del gruppo Comune di Porto Mantovano, comprendente i dati del Comune di Porto Mantovano e di ASEP SPA.

In data 26 Giugno 2017, il Comune di Porto Mantovano ha richiesto con lettera prot. n. 12872 ad A.SE.P SRL di fornire all'Ente le indicazioni di dettaglio per rendere possibile l'elaborazione del consolidato, fra cui lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), pervenute da A.SE.P. SRL in data 6 Luglio 2017.

La società A.SE.P. è stata inserita nel perimetro di consolidamento del gruppo comunale, così come confermato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 19 del 02.03.2017 con cui l'Amministrazione ha altresì ribadito, nel DUP, gli indirizzi operativi alla società controllata dall'Ente.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- 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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio nei casi in cui risulta indetraibile l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Sulla scorta di tali indicazioni, nel redigere il bilancio consolidato si sono operate le seguenti elisioni:

Nel conto Economico riferito all'esercizio 2016:

- Elisi dal conto economico di A.SE.P. SRL ricavi realizzati nell'anno 2016 per € 994.642,28, pari ai servizi forniti dalla società al Comune di Porto Mantovano sulla scorta delle convenzioni in essere (valore imponibile al netto di IVA che non risulta detraibile per il Comune di Porto Mantovano; pertanto l'IVA rimane fra i costi del conto economico consolidato); il medesimo importo di € 994.642,28 viene eliso dai costi riferiti all'anno 2016 del Comune di Porto Mantovano;
- Elisi dal conto economico di A.SE.P. SRL costi sostenuti dalla società nell'anno 2016 per € 191.602,28 pari agli affitti corrisposti al Comune di Porto Mantovano quale proprietario dello stabile e titolare della licenza di Farmacia comunale, nonché proprietario dello stabile in Piazza della Pace in cui è ubicata la società. L'importo comprende il rimborso al Comune delle utenze, e il rimborso dei salari delle educatrici del Nido; nel contempo il medesimo importo di € 191.602,28 viene eliso dai ricavi 2016 del Comune di Porto Mantovano.

Nel conto del patrimonio riferito all'esercizio 2016:

Eliso dallo stato patrimoniale attivo del Comune di Porto Mantovano il valore della partecipazione comunale in A.SE.P. SRL che si schematizza come segue:

	ASEP SPA 31.12.2014	ASEP SRL 31.12.2015	ASEP SRL 31.12.2016
Capitale Sociale di ASEP (valore nominale)	4.061.904,00	3.274.713,74	1.000.000,00
Patrimonio netto di ASEP	5.178.681,00	3.458.254,00	3.430.928,00

Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP	Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SPA al 31.12.2014	Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SRL al 31.12.2015	Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SRL al 31.12.2016
Valore nominale della partecipazione di proprietà del Comune di Porto Mantovano in ASEP (66,461% del Capitale sociale al 31.12.2014, del 97,25% al 31.12.2015 e del 97,82% al 31.12.2016)	2.699.565,00	3.184.869,24	978.224,48
Partecipazione di proprietà del Comune di Porto Mantovano in ASEP valorizzata con il criterio del Patrimonio netto (66,461% del Patrimonio Netto al 31.12.2014, del 97,25% al 31.12.2015 e del 97,82% al 31.12.2016)	3.441.781,48	3.363.162,00	3.356.134,77

La partecipazione comunale in A.SE.P. SRL è stata iscritta nel rendiconto comunale al 31.12.2016 al valore nominale 2015 – (percentuale di possesso applicata al Capitale Sociale al 31.12.2015) per un importo di € 3.184.869,24, in quanto desunto dall'ultimo bilancio societario approvato al momento della compilazione del rendiconto comunale 2016.

Dall'ultimo bilancio 2016 approvato da A.SE.P. SRL al 30 aprile 2017, il capitale sociale risulta essere di € 1.000.000,00.

Il valore contabile della partecipazione comunale, valorizzata con il criterio del patrimonio netto, è pari ad € 3.356.134,77; si è provveduto pertanto ad iscrivere, ai sensi del punto 1.7.8. del principio contabile recante "Le differenze di consolidamento" l'importo di € 171.264,53 nel patrimonio netto di gruppo consolidato nella voce riserve.

Crediti e debiti del Comune di Porto Mantovano verso la società A.SE.P. SRL

Per quanto riguarda i crediti e debiti del Comune verso la società si è operata, in sede di consolidamento al 31.12.2016, l'elisione degli importi dichiarati da A.SE.P. SRL nella nota pervenuta a Luglio 2017 e recante i seguenti importi al 31.12.2016:

Crediti di A.SE.P. SRL al 31.12.2016 verso Comune di Porto M.no: € 449.584,21 *

Debiti di A.SE.P. SRL al 31.12.2016 verso Comune di Porto M.no: € 74.125,63

(* importo antecedente lo stralcio operato dalla Società con scritture di chiusura che hanno portato a perdite alcuni crediti societari considerati non liquidabili dai Responsabili di P.O. dell'Ente)

Si ricorda che al 31.12.2015 vi erano le seguenti differenze fra i crediti/debiti del Comune verso la Società A.SE.P. SRL:

Società	crediti del Comune al 31.12.2015		Debiti del Comune al 31.12.2015		Differenza crediti	Differenza debiti
	contabilità comune	contabilità società	contabilità comune	contabilità società		
ASEP SRL *	130.121,72	129.440,54	553.707,51	596.126,11*	681,18	42.418,60
TEA SPA	0	0	0	0		
SIEM SPA	0	0	0	0		
APAM SPA **		12.667,53	0	0		

- * Il dato esposto di € 596.126,11 corrispondeva alla somma delle fatture indicate nel documento presentato da A.SE.P. SRL datato 23.03.2016 e firmato dal Presidente e dal Presidente del Collegio Sindacale; il documento in argomento recava un totale di € 595.206,51;
- ** Il credito del Comune verso APAM SPA di € 12.667,53 faceva riferimento al ripiano perdite Apam anni 1994-1995. L'importo era stato stralciato dal bilancio comunale ed inserito in un elenco extracontabile, trattandosi di un credito risalente agli anni 1994-1995.

Per i crediti comunali si riscontra una sostanziale equiparazione con i debiti registrati da ASEP SRL tenuto conto che, ogni anno, entrambe le parti registrano nei rispettivi bilanci una somma presunta del rimborso delle utenze (riscaldamento, acqua, luce), attualmente intestate al Comune di Porto Mantovano per locali comunali occupati dagli uffici ASEP il cui importo viene definito nell'anno successivo, dopo aver contabilizzato i conguagli.

Come risulta dalla nota prot. 7345 del 22.04.2016 del Sig. Sindaco, nel 2015 è iniziato, in collaborazione con la Presidenza di A.S.E.P. e dei suoi uffici, un percorso di controllo e di trasparenza in merito alle più importanti operazioni societarie svolte nel corso del 2015. Tale percorso ha portato il Comune ad approvare il regolamento sul controllo analogo deliberato con deliberazione n. 88 del 26.11.2015 che tra l'altro, regola anche il flusso di informazioni tra la società e il Comune di Porto Mantovano nella sua qualità di socio.

Considerato che:

- in coerenza con l'evoluzione del quadro normativo che regola la partecipazione degli Enti Locali nelle società private, da ultimo aggiornato con la Legge di Stabilità 2015 (legge 190 del 23.12.2014) e il D. Lgs. 175/2016, e in esecuzione del Piano di Razionalizzazione 2015 approvato dall'Ente, il Comune di Porto Mantovano ha approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 26/11/2015 il nuovo statuto della società ASEP Srl al fine di adeguare la società alla normativa dell' in-house providing;

- a seguito dell'approvazione da parte dell'assemblea straordinaria dei soci del 18/12/2015 del nuovo statuto della società ASEP Srl, che prevede la sua trasformazione in società in-house providing, i soci devono attuare sulla stessa il controllo analogo come definito dalla normativa europea e nazionale;

- che in data 28/4/2016 è stato deliberato dall'Assemblea di ASEP Srl l'esclusione dei soci privati, esecutiva dall'1/7/2016, proseguendo in tal senso il percorso di trasformazione della società in in-house providing;

- è stata sottoscritta in data 29/07/2016 da parte dei rispettivi legali rappresentanti la convenzione regolante l'esercizio del controllo analogo su ASEP Srl approvata dai rispettivi Consigli Comunali da parte dei soci Comune di Porto Mantovano, Comune di San Giorgio e Comune di Castelbelforte che rappresentano il 99,93% del capitale sociale di ASEP Srl;

- con decreto del Sindaco di Porto Mantovano è stato formalmente istituito l'Organismo denominato "Coordinamento dei soci" ex art. 3 del regolamento sul controllo analogo approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 88/2015 e della convenzione approvata con Deliberazione di Consiglio comunale n. 89/2015;

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 27/04/2017 il Consiglio Comunale di Porto Mantovano ha dato mandato al Sindaco di partecipare all'assemblea dei soci convocata al fine di apportare le modifiche allo Statuto di ASEP Srl riportate nell'allegato A) del medesimo provvedimento sopraccitato;

- che nell'assemblea straordinaria dei soci del 20/06/2017 è stato modificato l'articolo 3) dello statuto di ASEP Srl al fine di precisare che oltre l'80% del fatturato della società dovrà essere svolto a favore degli enti pubblici soci come previsto dall'art. 5 del D. lgs. 50/2016 e s.m.i. e di ampliare il novero delle attività che la società potrà svolgere a favore di soci;

Alla data del 31.12.2016 il Comune di Porto Mantovano deteneva il 97,82% del capitale sociale di A.SE.P SRL ed esercitava su di essa un controllo analogo a quello che si esercita sui propri uffici/servizi.

La società A.SE.P. SRL, in forza di tale controllo analogo, ha iniziato a riscontrare le richieste comunali inerenti la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con l'Ente, provvedendo in data 27.02.2017, a versare al Comune di Porto Mantovano la somma di € 26.358,56 a fronte di affitti di locali comunali occupati da Asep e riferiti agli anni dal 2004 al 2013, i cui residui attivi erano stati cancellati dal bilancio comunale ed inseriti in elenchi extracontabili, data la loro vetustà.

Inoltre, nei mesi di marzo/aprile 2017, in sede di chiusura del bilancio/rendiconto 2016 A.SE.P. SRL, la medesima società ha proceduto con la cancellazione dei seguenti crediti, mediante utilizzo del fondo svalutazione per € 10.60,20 e mediante la registrazione di perdite su crediti per € 19.333,29 per complessivi € 29.983,49 riducendo la differenza fra i crediti Asep e i debiti Comunali all'importo di €12.435,11 come da seguente riepilogo:

Fatture emesse da ASEP nei confronti del Comune di Porto Mantovano				Operazioni eseguite da ASEP SRL nei mesi di Marzo/Aprile 2017, in sede di approvazione del proprio bilancio societario 2016	
Situazione al 31.12.2015				Crediti di ASEP SRL Stralciati	Crediti di ASEP SRL Rimasti
Fatt	Anno	Importo		Importo stralciato dal bilancio ASEP 2016 Marzo/Aprile 2017	Importo rimasto nel bilancio ASEP 2016 Marzo/Aprile 2017
207	2005	1.440,00		1.440,00	
68	2008	14.256,00		14.256,00	
68	2008	2.340,00		2.340,00	
72	2009	5.202,00		5.202,00	
215	2009	2.124,55		2.124,55	
1	2010	491,29			491,29
9	2010	4.602,10			4.602,10
141	2010	210,00		210,00	
4_5	2012	4.080,00		4.080,00	
21	2013	108,24		108,24	
74	2013	25,50		25,50	
11	2014	197,20		197,20	
4	2014	4.741,72			4.741,72
6	2015	2.600,00			2.600,00
		Totale differenza al 31.12.2015		Totale crediti di ASEP SRL stralciati nel bilancio ASEP 2016 ad Aprile 2017	Totale crediti di ASEP SRL mantenuti nel bilancio ASEP 2016 ad Aprile 2017
		42.418,60		29.983,49	12.435,11

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO E LORO GRADO DI VETUSTÀ:

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	totale
1						517.017,09	517.017,09
2						133.383,64	133.383,64
3	925,00	-	23.783,27	66.728,10	26.257,31	430.975,29	548.668,97
4			750,00				750,00
5							-
6							-
7							-
9				3.905,18	832,00	2.286,54	7.023,72
totale	925,00	-	24.533,27	70.633,28	27.089,31	1.083.662,56	1.206.843,42

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	totale
1	84.418,95	109.033,77	71.518,71	168.451,31	262.121,08	2.061.140,39	2.756.684,21
2	14.570,49	9.127,73	4.510,50	11.452,02	49.754,49	1.266.283,78	1.355.699,01
3	-						-
4							-
5							-
6							-
7	69.799,24	76.003,27	3.996,79	7.009,73	211,00	58.229,94	215.249,97
9							-
totale	168.788,68	194.164,77	80.026,00	186.913,06	312.086,57	3.385.654,11	4.327.633,19

Situazione dei residui passivi al 31.12.2016 dopo l'avvenuta reimputazione degli impegni 2016 al 2017 correlati al FPV

Residui passivi (debiti) al 31.12.2016	Impegni 2016 reimputati al 2017 a seguito ripianificazione FPV	Residui passivi (debiti) al 31.12.2016 dopo l'avvenuta reimputazione FPV
4.327.633,19	- 567.888,49	3.759.744,70

Situazione dei pagamenti in conto residui alla data del 29.03.2017:

Residui passivi (debiti) al 31.12.2016	Impegni 2016 reimputati al 2017 a seguito ripianificazione FPV	Residui passivi (debiti) al 31.12.2016 dopo l'avvenuta reimputazione FPV	Pagamenti eseguiti nel 2017 in conto rp alla data del 29.03.2017	Residui passivi eliminati per insussistenza nel 2017	Residui passivi alla data del 29.03.2017
4.327.633,19	- 567.888,49	3.759.744,70	1.640.250,82	€ - 36.667,61	2.082.826,27

Non risultano vi siano debiti comunali assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

CREDITI E DEBITI DI A.SE.P. SRL AL 31 12.2016

Dalla nota integrativa al bilancio al 31.12.2016 di ASEP SRL, si evince che:

Nella voce crediti verso clienti rientrano i crediti per fatture emesse per € 245.496,79, le fatture da emettere per € 84.504,62. Il valore dei crediti è rettificato dal Fondo svalutazione crediti di € 3.800.

Tra i crediti verso la controllante rientrano i crediti verso il Comune di Porto Mantovano.

Come detto nella nota integrativa del bilancio 2015 il valore di tali crediti era rettificato dal Fondo svalutazione pari ad € 10.650, integralmente utilizzato nel 2016 a stralcio di alcune fatture. Oltre all'utilizzo del Fondo svalutazione la società ha registrato perdite - sui crediti vantati nei confronti del Comune di Porto Mantovano per complessivi € 19.333,29. Si ritiene

che tali perdite siano riconducibili al caso di cancellazione dei crediti dal bilancio espressamente previsto dal principio contabile OIC 16.

Tra i crediti tributari rientrano il credito Iva di € 45.074, il credito Irap residuo da anni precedenti derivante dall'istanza di rimborso presentata nel 2013 per € 12.554 e il credito per le ritenute fiscali sugli interessi attivi per € 6280,86.

Tra i crediti verso altri rientrano il credito verso il servizio sanitario nazionale per € 59.960, crediti diversi per € 13.877 e un credito per imposta di pubblicità permanente di anni precedenti per € 4.539,82. I crediti verso altri oltre l'esercizio sono rappresentati dai depositi cauzionali versati dalla società (€ 8.495,96).

Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Sulla scorta dei citati criteri si sono individuate le quote di pertinenza della Capogruppo Comune di Porto Mantovano e quelle di pertinenza dei terzi per gli anni 2014/2015/2016:

Conto Economico del Gruppo Comune di Porto Mantovano esercizio 2014:

Risultato dell'esercizio 2014 complessivo del gruppo al 31.12.2014: € 1.162.665,46

di cui quota di pertinenza di terzi € 21.347,57

di cui quota di pertinenza della capogruppo Comune di Porto Mantovano: € 1.141.317,89.

Conto del Patrimonio del Gruppo Comune di Porto Mantovano esercizio 2014:

Patrimonio netto complessivo del gruppo al 31.12.2014: € 47.788.093,52

di cui quota di pertinenza di terzi € 1.736.877,81

di cui quota di pertinenza della capogruppo Comune di Porto Mantovano: € 46.051.215,71

Conto Economico del Gruppo Comune di Porto Mantovano esercizio 2015:

Risultato dell'esercizio 2015 complessivo del gruppo al 31.12.2015: € 106.919,52 - € 42.180,18 = € 64.739,34 (la rettifica in meno, è dovuta per le ragioni sopra esposte, correlate alla differenza fra i crediti/debiti Comune/Asep di € 42180,18)

di cui quota di pertinenza di terzi € 36,08

di cui quota di pertinenza della capogruppo Comune di Porto Mantovano: € 106.883,44

Conto del Patrimonio del Gruppo Comune di Porto Mantovano esercizio 2015:

Patrimonio netto complessivo del gruppo al 31.12.2015: € 46.531.139,41- € 42.180,18 = € 46.488.959,23 (la rettifica in meno, è dovuta per le ragioni sopra esposte, correlate alla differenza fra i crediti/debiti Comune/Asep di € 42.180,18)

di cui quota di pertinenza di terzi € 95.127,99

di cui quota di pertinenza della capogruppo Comune di Porto Mantovano: € 46.436.011,42

Conto Economico del Gruppo Comune di Porto Mantovano esercizio 2016:

Risultato dell'esercizio 2016 complessivo del gruppo al 31.12.2016: € 2.229.234,50

di cui quota di pertinenza di terzi € 154,45

di cui quota di pertinenza della capogruppo Comune di Porto Mantovano:

€ 2.229.080,05.

Conto del Patrimonio del Gruppo Comune di Porto Mantovano esercizio 2016:

Patrimonio netto complessivo del gruppo al 31.12.2016: € 48.240.657,67

di cui quota di pertinenza di terzi € 74.948,68

di cui quota di pertinenza della capogruppo Comune di Porto Mantovano: € 48.165.708,99.

Consolidamento dei bilanci

Adottato il metodo integrale di consolidamento della società A.SE.P. SRL

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi,

costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano è redatto consolidando A.SE.P. SRL con il metodo integrale, tenuto conto che il Comune di Porto Mantovano detiene, alla data del 31.12.2016, la quota di maggioranza e controllo pari al 97,82%.

Criteria di valutazione

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 costo valore nominale (Capitale Sociale * percentuale di partecipazione) risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. 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) risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

I criteri di valutazione del patrimonio di A.SE.P. SRL sono indicati nella nota integrativa datata 28.03.2017 presentata dal Presidente di A.SE.P. SRL al Comune in data 06.07.2017 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 dl 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 ragguglio 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.

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.

Si fornisce di seguito il dettaglio delle rimanenze:

materiali di consumo: € 13.874

indumenti di lavoro: € 433

prodotti settore farmaceutico: € 220.471

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.
Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto del fondo rettificativo iscritto in contabilità per un importo di € 3.800.

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. Per quanto attiene il Fondo Rischi e Oneri rientra un accantonamento relativo all'istanza di rimborso Irap per residui € 12.554.

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 stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

I costi di impianto e ampliamento sono relativi agli oneri per la costituzione della società e alle spese sostenute per le operazioni di fusione tra A.se.p e So.se.p e A.se.p. e Csi, avvenute nel 2003 e nel 2005, rispettivamente. Gli incrementi dell'esercizio 2015 - di € 57.069 - si riferiscono ai costi sostenuti per procedere alla cessione dei rami d'azienda e alla trasformazione della società in Srl. Nel 2016 sono stati capitalizzati costi notarili inerenti il verbale di esclusione dei soci privati dalla società per € 1.773,70, costi di consulenza per la valutazione della congruità del compenso degli amministratori per € 4.160,00 e costi per la realizzazione del sito web per € 599,00. Tali costi sono stati capitalizzati con il consenso del collegio sindacale e ammortizzati in 5 esercizi. Per quanto attiene l'avviamento da fusione di € 146.580 risulta – civilisticamente – ammortizzato.

Ratei e Risconti attivi e passivi

Ratei e risconti comunali

I risconti attivi, laddove iscritti nel conto del patrimonio comunale, derivano dal pagamento infrannuale del premio annuo delle polizze assicurative comunali. Nel 2016 il Comune non ha rilevato risconti attivi, data la ripetibilità dei premi assicurativi di anno in anno del medesimo importo.

I risconti passivi iscritti nel conto del patrimonio comunale derivano dal risconto operato sulle concessioni pluriennali cimiteriali.

Ratei e risconti di Asep srl

I ratei e i risconti di A.SE.P. SRL sono indicati nella nota integrativa datata 28.03.2017 presentata dal Presidente di A.SE.P. SRL al Comune come da seguente estratto:

Nei risconti passivi rientrano le quote dei corsi tempo libero (€ 1.609) e dei ricavi derivanti dall'affitto del ramo d'azienda piscina

(€ 10.000) incassati nel 2016, ma di competenza gennaio 2017.

Nei ratei passivi rientrano costi di competenza 2016 che avranno manifestazione finanziaria nel prossimo esercizio.

Porto Mantovano, lì 29 Agosto 2017

Allegato:

- Schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano (Conto economico e Conto del Patrimonio) al 31.12.2016, al 31.12.2015 e al 31.12.2014 con evidenza delle rettifiche operate per le partite infragruppo 2016 e con evidenza delle quote di pertinenza di terzi.



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

SETTORE RAGIONERIA FINANZE E BILANCIO

SETTORE RAGIONERIA FINANZE E BILANCIO

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO PER L'ESERCIZIO 2016. PRESA D'ATTO DELLO SCHEMA ED ALLEGATI DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE PER L'APPROVAZIONE.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere **FAVOREVOLE** in merito alla regolarità tecnica.

Note:

Lì, 29/08/2017

LA RESPONSABILE DI SETTORE

MARASTONI NADIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

Area Servizi Finanziari Settore Ragioneria – Finanze – Bilancio

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO PER L'ESERCIZIO 2016. PRESA D'ATTO DELLO SCHEMA ED ALLEGATI DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE PER L'APPROVAZIONE.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere **FAVOREVOLE** in merito alla regolarità contabile.

Note:

Lì, 29/08/2017

LA RESPONSABILE DI SETTORE

MARASTONI NADIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

Attestazione di Pubblicazione

Deliberazione di Giunta Comunale

N. 108 del 05/09/2017

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO PER L'ESERCIZIO 2016. PRESA D'ATTO DELLO SCHEMA ED ALLEGATI DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE PER L'APPROVAZIONE..

Si dichiara la regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on line di questo Comune a partire dal **05/09/2017** e sino al **20/09/2017** per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267

Porto Mantovano li, 05/09/2017

IL SEGRETARIO GENERALE
(BADARI SARA)

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI PORTO MANTOVANO
PROVINCIA DI MANTOVA

Certificato di Esecutività

Deliberazione di Giunta Comunale

N. 108 del 05/09/2017

**Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO
PER L'ESERCIZIO 2016. PRESA D'ATTO DELLO SCHEMA ED ALLEGATI DA
SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE PER L'APPROVAZIONE..**

Visto l'art. 134 – III comma del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 la presente deliberazione pubblicata all'Albo Pretorio on-line in data **05/09/2017** é divenuta esecutiva per decorrenza dei termini il **16/09/2017**

Porto Mantovano li, 20/09/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
(MELI BIANCA)

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)