COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Adunanza di prima convocazione.

Deliberazione n. 53 del 28/09/2018

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO PER L'ESERCIZIO 2017

L'anno **duemiladiciotto,** il giorno **ventotto** del mese di **settembre** alle ore **18:30** nella sala delle adunanze consiliari

All'appello risultano:

ANDREETTI ANGELO	Presente
SALVARANI MASSIMO	Presente
IMPERATO FRANCESCO	Presente
CIRIBANTI VANESSA	Presente
SCIRPOLI PASQUALINO	Presente
BRIONI ROBERTA	Presente
LICON ANDREA	Presente
BOSI DAVIDE	Assente
SAVAZZI ERMES	Presente
SOFFIATI GIANNI	Presente
TELLINI SONIA	Assente
PASOTTI LUCIA	Assente
PALOSCHI GINA	Presente
VOI GIAMPAOLO	Presente
FREDDI CLAUDIO	Presente
SALVATERRA LUCA	Assente
BINDINI ANDREA	Assente

PRESENTI N. 12 **ASSENTI N. 5**

Risultano presenti gli Assessori: Ghizzi Pier Claudio, Albertoni Nadia, Previdi Lara..

Partecipa all'adunanza **Il Segretario Generale MELI BIANCA**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Sig. **ANDREETTI ANGELO** – nella sua qualità di **Presidente**, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento posto al n. **3** dell'ordine del giorno

Copia informatica per consultazione

Deliberazione n. 53 del 28/09/2018

IL CONSIGLIO 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. 5 del 18.01.2018, 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.

Copia informatica per consultazione

SOCIETA' CONTROLLATE E/O PARTECIPATE DAL COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Denominazione	Partecipazione del Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014 - al 31.12.2015 - al 31.12.2016 – al 31.12.2017			
A.SE.P. SRL *				
* A.SE.P. spa al 31.12.2014				
(Azienda Servizi Pubblici)	66,461%	97,25%	97,82%	97,81%
S.I.E.M. SPA				
(Società Intercomunale Ecologica Mantovana)	3,320%	3,32%	3,32%	3,32%
T.E.A. SPA				
(Territorio Ecologia Ambiente)	0,144%	0,144%	0,141%	0,141%
A.P.A.M. Spa				
(Azienda Pubblica Autoservizi Mantova)…	2,970%	2,970%	2,97%	2,97%

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)	97,81%	al 31.12.2017

Atteso che A.SE.P. SRL ha trasmesso al Comune di Porto Mantovano, in data 12.07.2018 la documentazione richiesta dall'Ente, costituita da:

- Conto economico e conto del patrimonio esercizio 2017;

- Relazione sulla gestione riferita al 2017;

- Nota integrativa riferita al 2017 ;

- Relazione del Collegio Sindacale;

- Specifica delle partite infragruppo A.SE.P. SRL/Comune di Porto Mantovano 2017;

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:

Copia informatica per consultazione

	ASEP SPA 31.12.2014	ASEP SRL 31.12.2015	ASEP SRL 31.12.2016	ASEP SRL 31.12.2017
Capitale Sociale di ASEP (valore nominale)	4.061.904,00	3.274.713,74	1.000.000,00	1.000.000,00
Patrimonio netto di ASEP	5.178.681,00	3.458.254,00	3.430.928,00	3.436.164,00

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 della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SRL al 31.12.2017**
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, del 97,81% al 31.12.2017)	2.699.565,00	3.184.869,24	978.224,48	978.100,00
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, del 97,81% al 31.12.2017)	3.441.781,48	3.363.162,00	3.356.134,77	3.360.912,00

Richiamata inoltre la propria deliberazione n. 29 del 30.04.2018, con cui è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2017, comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio e relativa nota integrativa;

Esaminati i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2017, allegati alla presente quale parte integrante e sostanziale (Conto Economico - Stato Patrimoniale - lo schema di Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2017 del Gruppo e relativi allegati), nei quali 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 passati;

Richiamata la deliberazione di Giunta comunale n. 106 del 03.09.2018 ad oggetto "Bilancio

Copia informatica per consultazione

consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2017. Presa d'atto dello schema ed allegati da sottoporre al Consiglio comunale per l'approvazione";

Atteso che lo schema di bilancio consolidato 2017 e gli allegati sono stati trasmessi:

* all'Organo di Revisione, con PEC prot. n. 18943 del 04.09.2018, per acquisire il parere di competenza da sottoporre al Consiglio comunale, secondo quanto disposto dall'art. 239 del T.U. n. 267/2000 recante l'ordinamento degli Enti Locali;

* ai Consiglieri comunali con PEC prot. 19097 del 05.09.2018;

Preso atto che, a seguito dei controlli operati dall'Organo di Revisione, si è provveduto a correggere un'imprecisione per l'importo di € 114,67, dato dalla differenza fra l'allegato prospetto dello stato patrimoniale recante l'importo esatto del Risultato economico consolidato dell'esercizio 2017 e l'importo esposto nello stato patrimoniale allegato alla DGC 106 del 03.09.2018;

Richiamato l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 recante l'ordinamento degli Enti Locali;

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;

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;

DELIBERA

1. **Di approvare**, per le motivazioni espresse in narrativa, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e del relativo principio contabile allegato 4/4, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2017, allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, e composto da:

* Bilancio consolidato Conto economico 2017;

* Bilancio consolidato Stato patrimoniale 2017;

* Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2017 e relativi allegati contabili.

2. **Di pubblicare** il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 sul sito comunale, nella sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Bilanci";

3. **Di dare atto** che, entro 30 giorni dall'approvazione, si provvederà all'invio del Bilancio consolidato 2017 alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni - 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.

Copia informatica per consultazione

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;*
3. *Organo di Revisione verbale n. 10 del 21.09.2018;*

Il **Sindaco** illustra il punto all'ordine del giorno.

Sindaco: " E' una delibera molto tecnica. Il Testo Unico degli Enti Locali stabilisce che entro il 30 Settembre di ciascun anno, l'Ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate, secondo il principio contabile di cui al D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e in base alla competenza economica.
Ai sensi del medesimo principio contabile, la Giunta comunale, con propria deliberazione , individua annualmente il Gruppo Amministrazione Pubblica e il Perimetro di consolidamento, vale a dire l'elenco dei propri organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate e il sotto-elenco di quelle da consolidare. La Giunta pertanto, con deliberazione n. 5 del 18.01.2018, contestualmente all'adozione del DUP Documento Unico di Programmazione 2018/2020 , ha confermato gli indirizzi operativi alle società controllate/partecipate, nonché il GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento, 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
- CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'
- A.SE.P. SRL
- S.I.E.M. SPA
- T.E.A. SPA
- A.P.A.M. Spa

Il Comune di Porto Mantovano partecipa ai seguenti Consorzi con le percentuali sotto esposte e per la gestione associata dei seguenti servizi, come risulta dagli statuti consortili:

Consorzio Parco del Mincio (la partecipazione dei Comuni è stabilita in base all'estensione del territorio e in base alla popolazione): In base ai citati criteri, il Comune di Porto Mantovano partecipa per circa un 9% per la gestione associata a salvaguardia del Parco del Mincio;

Consorzio Progetto di Solidarietà (la partecipazione dei Comuni è stabilita in base alla popolazione): Il Comune di Porto Mantovano partecipa per circa un 10% per la gestione dei servizi sociali del piano di zona. Il Comune di Porto Mantovano non affida i servizi al Consorzio di Solidarietà secondo il Codice degli Appalti di cui al DLgs. 50/2016, ma eroga un fondo sociale proporzionato al numero degli abitanti.

In entrambi i citati Consorzi, il Comune di Porto Mantovano non nomina la maggioranza del Consiglio d'Amministrazione e non ha poteri diretti di controllo e/o di incidenza.

Percentuali di partecipazione del Comune di Porto Mantovano nelle società al 31.12.2017:

A.SE.P. SRL (Azienda Servizi Pubblici) 97,81%

S.I.E.M. SPA (Società Intercomunale Ecologica Mantovana) 3,32%

T.E.A. SPA (Territorio Ecologia Ambiente) 0,141%

Copia informatica per consultazione

A.P.A.M. Spa (Azienda Pubblica Autoservizi Mantova)… 2,97%

ELENCO N. 2 – Perimetro/area di Consolidamento: elenco degli enti e delle società oggetto di consolidamento: **A.SE.P. SRL (Azienda Servizi Pubblici SRL) .**

I bilanci inclusi nel perimetro/area di consolidamento sono pertanto quelli del Comune di Porto Mantovano (capogruppo), e quello della società controllata A.SE.P. SRL redatti al 31 dicembre 2017, ed approvati rispettivamente dal Consiglio Comunale in data 30.04.2018 con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 (in sede di approvazione del rendiconto comunale 2017) e dall'Assemblea dei soci A.SE.P. srl in data 27.04.2018 (in sede di approvazione del bilancio societario 2017).

Non sono stati inclusi quelli di TEA SPA, SIEM SPA e APAM SPA in quanto, per le stesse, il Comune detiene una partecipazione al capitale sociale pressochè irrilevante e non esercita sulle predette società un'influenza dominante.

Si ricordano i valori del capitale sociale e patrimonio netto di A.SE.P.SRL al 31.12.2017

	ASEP SRL 31.12.2017
Capitale Sociale di ASEP (valore nominale)	1.000.000,00
Patrimonio netto di ASEP	3.436.164,00

	Valore della partecipazione del Comune di Porto Mantovano in ASEP SRL al 31.12.2017
Valore nominale della partecipazione di proprietà del Comune di Porto Mantovano in ASEP al **Capitale sociale**	€ 978.100,00
Partecipazione di proprietà del Comune di Porto Mantovano in ASEP valorizzata con il criterio del **Patrimonio netto**	€ 3.360.912,00

In sede di consolidamento sono state operate le rettifiche per elidere le operazioni infragruppo.

L'Organo di Revisione, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 invitando l'Amministrazione, viste anche le novità legislative introdotte per l'esercizio 2018 sul concetto di "irrilevanza", a richiedere alle autorità competenti un'interpretazione autentica delle disposizioni in questione.

In estrema sintesi pertanto, sulla base delle indicazioni dell'Organo di Revisione, in relazione al principio contabile che abbassa, dall'anno prossimo, le soglie di irrilevanza, con lo scopo di includere il maggior numero possibile di enti e società nel bilancio consolidato, verrà posto un quesito ad una delle autorità competenti, fra cui ad esempio ARCONET, vale a dire la Commissione costituita presso la Ragioneria Generale dello Stato per l'armonizzazione contabile degli enti territoriali al fine di poter definire, con maggiore certezza, il futuro perimetro di consolidamento che servirà nel 2019 per consolidare il bilancio comunale 2018 con i bilanci degli enti e società partecipate dell'esercizio 2018.

Invito pertanto, per le motivazioni espresse, il Consiglio comunale ad approvare l'allegato bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Porto Mantovano costituito dal Comune stesso e da A.SE.P SRL e rappresentato dai seguenti documenti:

* Bilancio consolidato - Conto economico 2017;

Copia informatica per consultazione

* Bilancio consolidato - Stato patrimoniale 2017;

* Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2017 e relativi allegati contabili".

Si registra il seguente intervento.

Voi: " Dichiarazione di voto: voto contrario. Abbiamo votato contro al bilancio previsionale 2017 e al bilancio di ASEP 2017. Non vado oltre, vista la non presenza dell'assessore di competenza".

Si passa alla votazione.

Consiglieri presenti in aula al momento del voto n. 14.

Voti favorevoli n. 11, contrari n. 3 (Paloschi, Voi, Freddi), astenuti nessuno.

Risultano assenti i consiglieri Pasotti, Bindini, Salvaterra.

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

Di approvare la suindicata deliberazione.

E SUCCESSIVAMENTE

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

Di dichiarare, con separata votazione riportante voti favorevoli n. 11, contrari n. 3 (Paloschi, Voi, Freddi), immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.
Letto, approvato e sottoscritto

IL Presidente	IL Segretario Generale
ANDREETTI ANGELO	MELI BIANCA
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)	(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Copia informatica per consultazione

	CONTO ECONOMICO	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.207.338,93	3.297.508,57		
2	Proventi da fondi perequativi	2.179.208,59	2.241.003,64		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	606.561,81	427.725,74		
a	Proventi da trasferimenti correnti	591.561,81	427.725,74		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	15.000,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.667.625,96	4.713.662,78	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	475.069,55	590.689,36		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.192.556,41	4.122.973,42		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	592.054,95	689.020,99	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	11.252.790,24	11.368.921,72		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.134.522,02	2.191.517,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.890.792,89	4.211.690,46	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	18.744,20	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.246.302,48	1.320.888,22		
a	Trasferimenti correnti	1.239.302,48	1.307.126,22		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.000,00	13.762,00		
13	Personale	2.792.370,49	2.522.773,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.441.284,54	1.315.461,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	41.062,00	89.273,25	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.392.358,54	1.222.388,26	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	7.864,00	3.800,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.386,00	581,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.000,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	282.414,20	307.058,44	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	11.799.044,82	11.869.970,49		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-546.254,58	-501.048,77		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	6.704,00	7.048,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	6.704,00	7.048,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	34.316,96	24.677,43	C16	C16
	Totale proventi finanziari	41.020,96	31.725,43		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.833,71	6.747,04	C17	C17
a	Interessi passivi	1.824,71	6.707,04		
b	Altri oneri finanziari	9,00	40,00		
	Totale oneri finanziari	1.833,71	6.747,04		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	39.187,25	24.978,39		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	489.916,65	485.299,74	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	489.916,65	485.299,74		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				

Copia informatica per consultazione

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	91.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	457.901,91	2.220.215,59		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	155.475,34	43.332,13		
	Totale proventi straordinari	813.377,25	2.354.547,72		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	1.038,80	1.825,91		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	85.494,90	14.407,91		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	8.827,31	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	95.361,01	16.233,82		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	718.016,24	2.338.313,90		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	700.865,56	2.347.543,26		
26	Imposte	125.839,60	118.308,76	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	575.025,96	2.229.234,50		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	114,67	154,45		

Copia informatica per consultazione

	STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	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	26.747,00	39.468,00	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	3.900,00	7.200,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.983,95	0,00	BI6	BI6
9	Altre	334.999,43	434.779,60	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	371.630,38	481.447,60		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II1	Beni demaniali	19.576.958,12	18.883.030,19		
1.1	Terreni	1.799.644,38	1.698.246,22		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	16.224.284,88	15.572.976,35		
1.9	Altri beni demaniali	1.553.028,86	1.611.807,62		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.645.527,03	20.768.617,22		
2.1	Terreni	2.120.411,50	2.120.411,50	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.100.649,97	18.338.118,42		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	15.925,00	21.731,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	129.136,50	100.179,28	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	36.062,45	24.925,43		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.895,77	40.033,07		
2.7	Mobili e arredi	46.647,29	65.525,58		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	165.798,55	57.692,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.853,23	188.704,35	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	40.303.338,38	39.840.351,76		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	584.063,12	265.412,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	574.051,12	255.400,00	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	584.063,12	265.412,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.259.031,88	40.587.211,36		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	247.164,00	234.778,00	CI	CI
	Totale rimanenze	247.164,00	234.778,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	695.451,67	591.163,09		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	629.952,96	469.212,83		
c	Crediti da Fondi perequativi	65.498,71	121.950,26		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	107.965,94	133.383,64		

Copia informatica per consultazione

	STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	verso amministrazioni pubbliche	107.965,94	133.383,64		
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	546.878,88	212.903,30	CII1	CII1
4	Altri crediti	272.069,99	683.177,28	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.655,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	270.414,99	683.177,28		
	Totale crediti	1.622.366,48	1.620.627,31		
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	7.439.257,71	8.097.908,72		
a	Istituto tesoriere	7.439.257,71	8.097.908,72		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.146.176,86	3.260.915,17	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	16.487,00	3.893,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	10.601.921,57	11.362.716,89		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.471.452,05	13.218.122,20		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.699,00	4.338,00	D	D
2	Risconti attivi	81.104,00	105.450,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	83.803,00	109.788,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	53.814.286,93	53.915.121,56		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	13.814.485,52	33.316.306,32	AI	AI
II	Riserve	34.837.675,86	12.682.681,74		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.327.757,02	180.456,75	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	766.488,04	918.176,46	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.166.472,68	11.584.048,53		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.576.958,12	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	575.025,96	2.229.234,50	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	49.227.187,34	48.228.222,56		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.137,32	74.794,23		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	114,67	154,45		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	75.251,99	74.948,68		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.227.187,34	48.228.222,56		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	80.606,00	121.320,00	B2	B2
3	altri	5.000,00	12.554,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	85.606,00	133.874,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	495.001,00	437.578,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	495.001,00	437.578,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.049.074,96	1.134.022,97		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

Copia informatica per consultazione

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	verso banche e tesoriere	0,00	31.573,89	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.049.074,96	1.102.449,08	D5	
2	Debiti verso fornitori	578.027,00	181.247,59	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.017,21	860.512,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	8.017,21	471.248,46		
c	imprese controllate	0,00	12.435,11	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	376.828,92		
5	Altri debiti	423.441,71	701.651,58	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	115.300,71	82.822,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	61.598,00	53.180,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	246.543,00	565.649,58		
	TOTALE DEBITI (D)	2.058.560,88	2.877.434,63		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	11.631,00	E	E
II	Risconti passivi	1.947.931,71	2.226.381,37	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	59.686,91	301.718,43		
3	Altri risconti passivi	1.888.244,80	1.924.662,94		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.947.931,71	2.238.012,37		
	TOTALE DEL PASSIVO	53.814.286,93	53.915.121,56		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	417.022,26	567.888,49		
	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	417.022,26	567.888,49		

Copia informatica per consultazione

COMUNE di PORTO MANTOVANO

Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato al 31.12.2017

Copia informatica per consultazione

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

1.3 Area perimetro di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.9 Ratei e risconti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori

2.13 Strumenti finanziari derivati

Copia informatica per consultazione

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato al 31.12.2017.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

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.

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), 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.

Copia informatica per consultazione

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

Gruppo Comune di Porto Mantovano

Società partecipate del gruppo Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017	Percentuale di partecipazione comunale al 31.12.2017	Metodo di consolidamento
APAM SPA	2,97%	Non rientra nel perimetro di consolidamento
A.SE.P. SRL (controllata)	97,81%	Rientra nel perimetro di consolidamento. Consolidamento con il metodo integrale
SIEM SPA	3,32%	Non rientra nel perimetro di consolidamento
TEA SPA	0,144%	Non rientra nel perimetro di consolidamento

	ESERCIZIO
	Anno 2017
- CONSORZI	n° 2
– AZIENDE	n° 0
– ISTITUZIONI	n° 0
– SOCIETA' DI CAPITALI	n° 4
- CONCESSIONI	n° 1

Denominazione Consorzi:

- Parco del Mincio
- Consorzio Progetto Solidarietà

Copia informatica per consultazione

Comuni associati:

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, Virgilio.

Denominazione società controllate e/o partecipate:

A.SE.P. SRL (Azienda Servizi Pubblici) (Controllata dal Comune di Porto Mantovano)

S.I.E.M. SPA (Società Intercomunale Ecologica Mantovana)

T.E.A. SPA (Territorio Ecologico Ambiente)

A.P.A.M. SPA (Azienda Pubblica Autoservizi Mantova)

Unione di Comuni: n° 0

Patrimonio netto al 31 Dicembre delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	Patrimonio netto delle società al 31.12.2014	2014	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014	Patrimonio netto delle società al 31.12.2015	2015	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015	Patrimonio netto delle società al 31.12.2016	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	9.037.253,00	2,97	268.406,41
A.SE.P. SRL	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	3.822.152,00	3,32	126.895,45
TEA SPA	108.685.070,00	0,144	156.506,50	115.220.237,00	0,144	165.917,14	126.646.773,00	0,1411	178.749,26
Totale patrim. netto	124.835.699,00		3.936.660,09	130.930.839,00		3.906.208,91	142.937.106,00		3.930.185,89

Copia informatica per consultazione

Patrimonio netto al 31 Dicembre delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	Patrimonio netto delle società al 31.12.2017	% di partecipaz. 2017	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017
Società partecipata			
APAM SPA	9.670.886,00	2,97	287.225,31
A.SE.P. SRL	3.436.164,00	97,81	3.360.912,00
SIEM SPA	3.865.347,00	3,32	128.329,52
TEA SPA	156.445.959,00	0,1411	219.024,35
Totale patrim. netto	173.418.356,00		3.997.212,09

Copia informatica per consultazione

Capitale Sociale al 31 Dicembre delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	Capitale Sociale delle società al 31.12.2014	2014	Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014	Capitale Sociale delle società al 31.12.2015	2015	Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015	Capitale Sociale delle società al 31.12.2016	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.SE.P. SRL	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

Capitale Sociale al 31 Dicembre delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	Capitale Sociale delle società al 31.12.2017	2017	Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017
Società partecipata			
APAM SPA	4.558.080,00	2,97	135.374,98
A.SE.P. SRL	1.000.000,00	97,81	978.100,00
SIEM SPA	500.000,00	3,32	16.600,00
TEA SPA (dato al 31.12.2016)	73.402.672,00	0,14	103.600,53
Totale Capitale Sociale	79.460.752,00		1.233.675,51

Copia informatica per consultazione

Ragione sociale / denominazione	AMBITO D'INTERVENTO	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	RISULTATI DI BILANCIO DEGLI ULTIMI ESERCIZI
A.SE.P SRL	Farmacie (G.47.73.1) - attività multiservizi	97,81% (dato al 31.12.2017)	Anno 2013: € 3.054,00 anno 2014: € 63.650,00 anno 2015: € 1.312,00 anno 2016: € 7.085,00 anno 2017: € 5.236,00
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO " APAM S.P.A. "	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane (H.49.31) - holding	2,97%	anno 2013: € 238.319,00 anno 2014: € 326.060,00 anno 2015: € 1.071.892,00 anno 2016: € 566,345,00 anno 2017: € 633.632,00
S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi (E.38.21.09)	3,32%	anno 2013: € 171.490,00 anno 2014: € 1.670,00 anno 2015: € 208.507,00 anno 2016: € 40.714,00 anno 2017: € 43.195,00
TERRITORIO ENERGIA AMBIENTE S.P.A MANTOVA IN FORMA ABBREVIATA TEA S.P.A.	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA (E.36) - holding	0,14%	anno 2013: € 4.942.053,00 anno 2014: € 7.994.587,00 anno 2015: € 11.011.405,00 anno 2016: € 12.677.425,00 anno 2017: € 15.992.102,00

Motivazioni dell'inclusione della società A.SE.P. SRL nel perimetro di consolidamento e della non inclusione delle altre società:

	%	Totale Attivo	incid	Patrimonio Netto	incid	Ricavi caratteristici	incid	Nel perimetro di consolidamento SI/NO e motivi di esclusione
Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017		52.738.370,61		49.146.814,02		8.168.173,12		
A.SE.P. SRL (dati disponibili al 31.12.2017)	**97,81**	5.093.828,00	9,45	3.436.164,00	6,84	4.328.331,00	51,83	SI inclusa nel perimetro di consolidamento. Società controllata dal Comune di Porto Mantovano
APAM SPA (dati disponibili al 31.12.2017)	**2,97**	12.068.719,00	0,68	9.670.886,00	0,58	572.245,00	0,21	NON inclusa nel perimetro di consolidamento Parametri di bilancio rapportati all'Ente irrilevanti in quanto inferiori al 10%

Copia informatica per consultazione

SIEM SPA (dati disponibili al 31.12.2017)	**3,32**	13.684.460,00	0,86	3.865.347,00	0,26	778.880,00	0,32	NON inclusa nel perimetro di consolidamento Parametri di bilancio rapportati all'Ente irrilevanti in quanto inferiori al 10%
TEA SPA (dati disponibili al 31.12.2016)	**0,14114**	218.317.022,00	0,58	126.646.773,00	0,36	38.619.301,00	0,67	NON inclusa nel perimetro di consolidamento. Partecipazione inferiore al 1%

Consorzio Progetto Solidarietà (dati al 31.12.2017) Consorzio fra 15 Comuni per il coordinamento dei servizi sociali nell'ambito del territorio della provincia di MN	10	5.734.658,40	1,09	109.627,48	0,02	4.805.232,82	5,88	Non incluso nel perimetro di consolidamento. Parametri di bilancio rapportati all'Ente irrilevanti in quanto inferiori al 10%. L'Amministraz. comunale non nomina la maggioranza del Consiglio d'Amministrazione e non ha poteri di controllo e/o di incidenza

1.3 Perimetro di consolidamento

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione ente Locale	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
A.SE.P. S.r.l.	Società	1.000.000,00	Comune Porto Mantovano	97.81	Controllata	Societa' controllata soggetta al sistema di consolidamento integrale
Comune di Porto Mantovano	Comune			0	Capogruppo	

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	8.168.173,12	4.328.331,00	-1.243.713,88	11.252.790,24
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-8.702.965,70	-4.339.793,00	1.243.713,88	-11.799.044,82
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-534.792,58	-11.462,00	0,00	-546.254,58

Copia informatica per consultazione

A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	4.899,25	34.288,00	0,00	39.187,25
A_CE_D	**Rettifiche di valore di attività finanziarie ***	**489.916,65**	**0,00**	**0,00**	**489.916,65**
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	718.016,24	0,00	0,00	718.016,24
A_CE_26	Imposte	-108.249,60	-17.590,00	0,00	-125.839,60
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	569.789,96	5.236,00	0,00	575.025,96
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	114,67	114,67

* In attuazione del principio contabile economico-patrimoniale aggiornato allegato n. 4/3 al Dlgs 118/2011, si è provveduto alla annotazione, alla voce D) del conto Economico recante le “Rettifiche di valore delle attività finanziarie”, del valore di € 489.916,65 pari alla differenza fra il valore contabilizzato, nello stato patrimoniale comunale del rendiconto comunale al 31.12.2017 (quota di partecipazione comunale al patrimonio netto delle società partecipate e controllate al 31.12.2016, come da ultimi bilanci societari disponibili pari ad € 3.930.185,89 alla data di redazione del rendiconto comunale 2017) e il valore contabilizzato al 31.12.2016 nello stato patrimoniale comunale del rendiconto comunale (quota di partecipazione comunale al capitale sociale delle società partecipate/controllate come da ultimi bilanci societari disponibili al 31.12.2015 pari ad € 3.440.269,24).

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	3.207.338,93	28,50
Proventi da fondi perequativi	2.179.208,59	19,37
Proventi da trasferimenti e contributi	606.561,81	5,39
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.667.625,96	41,48
Altri ricavi e proventi diversi	592.054,95	5,26
TOTALE MACROCLASSE A	11.252.790,24	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.134.522,02	18,09
Prestazioni di servizi	-3.890.792,89	32,98
Utilizzo beni di terzi	-18.744,20	0,16
Trasferimenti e contributi	-1.246.302,48	10,56
Personale	-2.792.370,49	23,67
Ammortamenti e svalutazioni	-1.441.284,54	12,22
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.386,00	-0,10
Accantonamenti per rischi	-5.000,00	0,04
Oneri diversi di gestione	-282.414,20	2,39
TOTALE MACROCLASSE B	-11.799.044,82	

Copia informatica per consultazione

Proventi da partecipazioni	6.704,00	16,34
Altri proventi finanziari	34.316,96	83,66
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	41.020,96	
Interessi passivi	-1.824,71	99,51
Altri oneri finanziari	-9,00	0,49
TOTALE ONERI FINANZIARI	-1.833,71	
TOTALE MACROCLASSE C	39.187,25	
Rivalutazioni	489.916,65	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	489.916,65	
Proventi da permessi di costruire	200.000,00	24,59
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	457.901,91	56,30
Altri proventi straordinari	155.475,34	19,11
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	813.377,25	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-85.494,90	90,64
Altri oneri straordinari	-8.827,31	9,36
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-94.322,21	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2017	Totale Ricavi 2016	Valore Consolidato
A.SE.P. S.r.l.	4.328.331,00	4.192.345,00	3.285.603,70
Comune di Porto Mantovano	8.168.173,12	8.362.821,26	7.967.186,54

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2017	Totale Spese 2016	Valore Consolidato
A.SE.P. S.r.l.	1.410.914,00	1.201.652,00	1.323.035,82
Comune di Porto Mantovano	1.469.334,67	1.405.175,87	1.469.334,67

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

Copia informatica per consultazione

CODICE	Stato Patrimoniale	Comune di Porto Mantovano	A.se.p. srl	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	105.637,29	265.649,00	-344,09	371.630,38
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	40.023.285,38	280.053,00	0,00	40.303.338,38
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	3.930.185,89	10.012,00	3.356.134,77	584.063,12
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	44.059.108,56	555.714,00	3.355.790,68	41.259.031,88
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	247.164,00	0,00	247.164,00
A_SPA_CII	Crediti	1.230.460,48	1.054.027,00	662.121,00	1.622.366,48
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	7.448.801,57	3.153.120,00	0,00	10.601.921,57
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	8.679.262,05	4.454.311,00	662.121,00	12.471.452,05
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	-2.699,00	2.699,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	83.803,00	2.699,00	81.104,00
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	83.803,00	0,00	83.803,00
A_SPP_A	Patrimonio Netto	49.146.814,02	3.436.164,00	-3.355.790,68	49.227.187,34
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	0,00	85.606,00	0,00	85.606,00
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	495.001,00	0,00	495.001,00
A_SPP_D	Debiti	1.662.147,88	1.058.534,00	662.121,00	2.058.560,88
A_SPP_EII	Risconti passivi	1.929.408,71	18.523,00	0,00	1.947.931,71
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	1.929.408,71	18.523,00	0,00	1.947.931,71

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Immobilizzazioni immateriali	371.630,38	0,90
Immobilizzazioni materiali	40.303.338,38	97,68
Immobilizzazioni finanziarie	584.063,12	1,42
Totale Immobilizzazioni (B)	41.259.031,88	
Rimanenze	247.164,00	1,98
Crediti	1.622.366,48	13,01
Disponibilità liquide	10.601.921,57	85,01
Attivo circolante (C)	12.471.452,05	
Ratei attivi	2.699,00	3,22
Risconti attivi	81.104,00	96,78
Ratei e risconti attivi (D)	83.803,00	
Totale Attivo	53.814.286,93	
Patrimonio Netto	49.227.187,34	91,48
Fondi per rischi ed oneri	85.606,00	0,16
Trattamento di Fine Rapporto	495.001,00	0,92
Debiti	2.058.560,88	3,82
Risconti passivi	1.947.931,71	3,62
Ratei e risconti passivi (E)	1.947.931,71	
Totale passivo	53.814.286,93	

Copia informatica per consultazione

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

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

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

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

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

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

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

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

Copia informatica per consultazione

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

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

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

Copia informatica per consultazione

immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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

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

Copia informatica per consultazione

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

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

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

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

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

- metodo proporzionale alle quote di partecipazione delle imprese partecipate;

- metodo integrale per le imprese controllate .

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

Copia informatica per consultazione

2.4 Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI DAL COMUNE DI PORTO MANTOVANO

*Le immobilizzazioni i*scritte 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 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 2017 (approvato dal Consiglio comunale con Deliberazione consiliare n. 29 del 30/04/2018) col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato * percentuale di partecipazione) utilizzando l'ultimo bilancio societario disponibile a quella data (il bilancio A.SE.P. SRL al 31.12.2016). Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel bilancio consolidato 2017 col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato * percentuale di partecipazione) assumendo il medesimo valore di cui al rendiconto comunale 2017 (approvato dal Consiglio comunale con Deliberazione consiliare n. 29 del 30/04/2018).

Sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate ed i costi/oneri sostenuti in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. Costituiscono eccezione a tale regola:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno di spesa;
- le entrate dei titoli 5 "entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "accensione di prestiti", 7 "anticipazioni da Ist. Tesoriere", 9 "entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "spese per incremento di attività finanziarie", 4 "rimborso di prestiti" 5 "chiusura anticipazioni da Ist. Tesoriere" e 7 "uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano solo la rilevazione di crediti e di debiti.

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE A.SE.P. SRL

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.

Copia informatica per consultazione

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI A.SE.P. SRL

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

Copia informatica per consultazione

Costi pluriennali beni di terzi: ampliamento piscina: 6,25% 16 anni

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI A.SE.P. SRL

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

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

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

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono state ridotte del 50 per cento in quanto si reputa tale aliquota ridotta rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo. Come ritenuto accettabile dal principio contabile nr. 16, in luogo del ragguaglio ai giorni di possesso, è prevista la possibilità di dimezzare convenzionalmente l'aliquota di ammortamento, in considerazione del fatto che lo scostamento che deriva tra le due metodologie di calcolo risulta di modesto importo.

Non si è proceduto alla svalutazione di alcuna immobilizzazione.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente:

Mobili e arredi: 12% - 8.33 anni

Attrezzature 15% - 6.67 anni

Macchine elettroniche d'ufficio: 20% - 5 anni

Impianto telefonico e fax: 20% - 5 anni

Impianto allarme: 30% - 3.33 anni

Automezzi: 20% - 5 anni

Telefoni cellulari: 20% - 5 anni

Insegne: 25% - 4 anni

Arredamenti farmacia: 15% - 6.67 anni

Attrezzature elettromedicali: 15% - 6.67 anni

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

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

Impianti interni/est telecomunicazione: 25% - 4 anni

Costruzioni leggere: 10% - 10 anni

Arredamento piscina: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura bar: 25% - 4 anni

Impianti specifici bar: 12% - 8.33 anni

Copia informatica per consultazione

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 FINANZIARIEA.SE.P. SRL

Partecipazioni in altre imprese La società detiene una partecipazione nella banca BCC di Castel Goffredo (330 azioni) iscritta al costo d'acquisto pari ad € 10.012,00.

C) ATTIVO CIRCOLANTE A.SE.P. SRL

C) I – Rimanenze A.SE.P. SRL

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: € 12.557

indumenti di lavoro: € 961

cartellonistica stradale € 6.530

prodotti settore farmaceutico: € 227.116

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) A.SE.P. SRL

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 € 7.864, stanziati a copertura del credito vantato nei confronti di una cooperativa in liquidazione coatta amministrativa.

C) IV - Disponibilità liquide A.SE.P. SRL

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.

Copia informatica per consultazione

Fondi per rischi e oneri A.SE.P. SRL

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato A.SE.P. SRL

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 A.SE.P. SRL

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

Costi e Ricavi A.SE.P. SRL

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 A.SE.P. SRL

Le imposte sono stanziate in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

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

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	2017	2016	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		0,00	0,00

Copia informatica per consultazione

Costi di impianto e di ampliamento	26.747,00	39.468,00	-12.721,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.900,00	7.200,00	-3.300,00
Avviamento		0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.983,95	0,00	5.983,95
Altre (immobilizzazioni immateriali)	334.999,43	434.779,60	-99.780,17
Terreni (beni demaniali)	1.799.644,38	1.698.246,22	101.398,16
Fabbricati (beni demaniali)			0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	16.224.284,88	15.572.976,35	651.308,53
Altri beni demaniali	1.553.028,86	1.611.807,62	-58.778,76
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.120.411,50	2.120.411,50	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	18.100.649,97	18.338.118,42	-237.468,45
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	15.925,00	21.731,00	-5.806,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	129.136,50	100.179,28	28.957,22
Mezzi di trasporto	36.062,45	24.925,43	11.137,02
Macchine per ufficio e hardware	30.895,77	40.033,07	-9.137,30
Mobili e arredi	46.647,29	65.525,58	-18.878,29
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	165.798,55	57.692,94	108.105,61

Copia informatica per consultazione

Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.853,23	188.704,35	-107.851,12
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	574.051,12	255.400,00	318.651,12
Partecipazioni in: altri soggetti	10.012,00	10.012,00	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti		0,00	0,00
Altri titoli		0,00	0,00
Attivo circolante		0,00	0,00
Rimanenze	247.164,00	234.778,00	12.386,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
Altri crediti da tributi	629.952,96	469.212,83	160.740,13
Crediti da Fondi perequativi	65.498,71	121.950,26	-56.451,55
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	107.965,94	133.383,64	-25.417,70
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti			0,00
Verso clienti ed utenti	546.878,88	212.903,30	333.975,58
Altri crediti: verso l'erario	1.655,00		1.655,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri crediti: altri	270.414,99	683.177,28	-412.762,29
Partecipazioni		0,00	0,00
Altri titoli		0,00	0,00
Istituto tesoriere	7.439.257,71	8.097.908,72	-658.651,01
Presso Banca d'Italia			0,00

Copia informatica per consultazione

Altri depositi bancari e postali	3.146.176,86	3.260.915,17	-114.738,31
Denaro e valori in cassa	16.487,00	3.893,00	12.594,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00
Ratei attivi	2.699,00	4.338,00	-1.639,00
Risconti attivi	81.104,00	105.450,00	-24.346,00
Impegni su esercizi futuri	417.022,26	567.888,49	-150.866,23
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00
Fondo di dotazione	13.739.348,20	33.316.306,32	-19.576.958,12
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.327.757,02	180.456,75	2.147.300,27
Riserve: da capitale	766.488,04	918.176,46	-151.688,42
Riserve: da permessi di costruire	12.166.472,68	11.584.048,53	582.424,15
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.576.958,12		19.576.958,12
Altre riserve indisponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	575.025,96	2.229.234,50	-1.654.208,54
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.137,32	74.794,23	343,09
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	114,67	154,45	-39,78
Fondi: per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
Fondi: per imposte	80.606,00	121.320,00	-40.714,00
Fondi: altri	5.000,00	12.554,00	-7.554,00

Copia informatica per consultazione

Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	495.001,00	437.578,00	57.423,00
Prestiti obbligazionari		0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche			0,00
Debiti: verso banche e tesoriere		31.573,89	-31.573,89
Debiti: verso altri finanziatori	1.049.074,96	1.102.449,08	-53.374,12
Debiti verso fornitori	578.027,00	181.247,59	396.779,41
Acconti		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	8.017,21	471.248,46	-463.231,25
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		12.435,11	-12.435,11
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	376.828,92	-376.828,92
Altri debiti: tributari	115.300,71	82.822,00	32.478,71
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	61.598,00	53.180,00	8.418,00
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri debiti: altri	246.543,00	565.649,58	-319.106,58
Ratei passivi		11.631,00	-11.631,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche			0,00
Contributi agli investimenti: da altri soggetti			0,00
Concessioni pluriennali	59.686,91	301.718,43	-242.031,52
Altri risconti passivi	1.888.244,80	1.924.662,94	-36.418,14

Copia informatica per consultazione

Conto Economico	2017	2016	DELTA
Proventi da tributi	3.207.338,93	3.297.508,57	-90.169,64
Proventi da fondi perequativi	2.179.208,59	2.241.003,64	-61.795,05
Proventi da trasferimenti correnti	591.561,81	427.725,74	163.836,07
Quota annuale di contributi agli investimenti			0,00
Contributi agli investimenti	15.000,00		15.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	475.069,55	590.689,36	-115.619,81
Ricavi della vendita di beni			0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.192.556,41	4.122.973,42	69.582,99
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	592.054,95	689.020,99	-96.966,04
Trasferimenti correnti	1.239.302,48	1.307.126,22	-67.823,74
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche			0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.000,00	13.762,00	-6.762,00
Personale	2.792.370,49	2.522.773,25	269.597,24
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	41.062,00	89.273,25	-48.211,25
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.392.358,54	1.222.388,26	169.970,28
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	7.864,00	3.800,00	4.064,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.386,00	581,00	-12.967,00
Accantonamenti per rischi	5.000,00	0,00	5.000,00
Altri accantonamenti		0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	282.414,20	307.058,44	-24.644,24
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.134.522,02	2.191.517,61	-56.995,59
Prestazioni di servizi	3.890.792,89	4.211.690,46	-320.897,57

Copia informatica per consultazione

Utilizzo beni di terzi	18.744,20	0,00	18.744,20
Proventi da partecipazioni: da società controllate		0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	6.704,00	7.048,00	-344,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti		0,00	0,00
Altri proventi finanziari	34.316,96	24.677,43	9.639,53
Interessi passivi	1.824,71	6.707,04	-4.882,33
Altri oneri finanziari	9,00	40,00	-31,00
Rivalutazioni	489.916,65	485.299,74	4.616,91
Svalutazioni		0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	200.000,00	91.000,00	109.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	457.901,91	2.220.215,59	-1.762.313,68
Plusvalenze patrimoniali			0,00
Altri proventi straordinari	155.475,34	43.332,13	112.143,21
Trasferimenti in conto capitale	1.038,80	1.825,91	-787,11
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	85.494,90	14.407,91	71.086,99
Minusvalenze patrimoniali			0,00
Altri oneri straordinari	8.827,31		8.827,31
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	575.025,96	2.229.234,50	1.654.208,54
Imposte	125.839,60	118.308,76	7.530,84
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	114,67	154,45	-39,78

Copia informatica per consultazione

2.6 Le operazioni infragruppo

Di seguito il dettaglio delle partite infragruppo Comune Porto Mantovano – A.SE.P. SRL:

ASEP Srl - Bilancio Consolidato 2017 - Dettaglio partite infragruppo

Crediti A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile	Fondo svalutazione crediti	Infragruppo	Altri
114/04/004	Crediti V/Comune di Porto Mantovano	589.420,32	-	589.420,32	
112/00/020	Cliente Comune di Porto Mantovano	-	-	-	-
	Totale	**589.420,32**	-	**589.420,32**	-

Debiti A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile		Infragruppo	Altri
231/00/019	Debiti V/Comune di Porto Mantovano	72.701,48	-	72.701,48	
230/00/068	Fornitore Comune di Porto Mantovano	-	-	-	-
	Totale	**72.701,48**	-	**72.701,48**	-

Ricavi A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile		Infragruppo	Altri
408/02/008	Ricavi casetta acqua	2.500,00		2.500,00	
480/04/001	Ricavi servizi cimiteriali da convenzione	75.222,26		75.222,26	
480/18/001	Trasporto scolastico	35.630,00		35.630,00	
480/06/002	Ricavi manutenzioni strade, edifici, aree	267.858,88		267.858,88	
480/12/001	Ricavi gestione asilo nido	348.633,00		348.633,00	
480/19/001	Ricavi servizio piano neve	52.220,16		52.220,16	
480/30/001	Ricavi settore tributi	100.747,95		50.188,00	50.559,95
480/36/001	Ricavi gestione attività culturali	75.142,01		75.142,01	
480/36/001	Ricavi serv.alle persona front office	27.168,71		27.168,71	
480/36/001	Ricavi luminarie	28.352,01		28.352,01	
480/18001	Trasporto anziani RFI	409,84		409,84	
480/39/001	Ricavi SUAP	13.114,75		13.114,75	
480/38/001	Ricavi gestione biblioteca	77.001,52		66.287,68	10.713,84
	Totale	**1.104.001,09**		**1.042.727,30**	**61.273,79**

Costi A.SE.P. Srl

Conto	Descrizione	Saldo contabile		Infragruppo	Altri
355/10/001	Affitti e noleggi passivi farmacia	60.948,60		60.797,38	151,22
367/00/001	Affitti passivi (maxisconto)	30.659,20		30.659,20	-
360/12/001	Salari lordi asilo nido	87.878,18		87.878,18	
373/00/003	Canone preinsegne	310,22		310,22	
351/10/003	Costi utenze farmacia	10.360,70		10.360,70	
351/21/011	Costi utenze palestra Pertini	3.296,02		3.296,02	
367/00/007	Costi utenze Centro Berlinguer	20.025,33		7.684,88	12.340,45
	Totale	**213.478,25**	-	**200.986,58**	**12.491,67**

Di seguito le operazioni di consolidamento delle partite infragruppo:

Copia informatica per consultazione

Voce Ratei e risconti: specificata la voce con l'indicazione dei ratei attivi pari ad € 2.699,00 e dei risconti attivi pari ad € 81.104,00 di A.SE.P. SRL, desunti dalla nota integrativa societaria:

Ente	Conto	Saldo dare	saldoAvere	Saldo	Dare	Avere
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_D - Ratei e risconti	83.803,00	83.803,00	0,00		83.803,00
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_D1 - Ratei attivi	2.699,00	0,00	-2.699,00	2.699,00	
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_D2 - Risconti attivi	81.104,00	0,00	-81.104,00	81.104,00	
	TOTALI			-83.803,00	83.803,00	

Operazione di elisione della partecipazione dell'impresa controllata A.SE.P. SRL pari ad € 3.356.134,77.
L'importo di € 3.356.134,77 corrisponde al valore del patrimonio netto di A.SE.P. SRL al 31.12.2016 di pertinenza del Comune di Porto Mantovano (ultimo dato disponibile al momento della redazione del rendiconto comunale 2017).

Ente	Conto	Saldo dare	Saldo Avere	Saldo	Dare	Avere
Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate (A.SE.P. SRL)	3.356.134,77	3.356.134,77	0,00		3.356.134,77
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AI - Capitale sociale	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV - Riserva legale	183.485,00	183.485,00	0,00	183.485,00	
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI1 - Riserva straordinaria	7.141,00	7.141,00	0,00	7.141,00	
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI13 - Varie altre riserve	2.240.302,00	2.240.302,00	0,00	2.240.302,00	
Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	75.137,32	75.137,32		75.137,32
Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		0,00
Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali) *	100.112,10	0,00	-100.112,10	344,09	
A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	-5.121,33	-5.121,33		0,00
Comune di Porto Mantovano	A_CE_28 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	114,67	0,00	-114,67	0	
	TOTALI				3.431.272,09	3.431.272,09

* € 344,09 differenza positiva di consolidamento dovuto principalmente allo sfasamento temporale di rilevazione tra la data di redazione del rendiconto comunale 2017 che ha rilevato il valore della partecipazione in A.SE.P SRL al 31.12.2016 (ultimo dato disponibile a quella data) e il valore del patrimonio netto di A.SE.P. da bilancio societario 2017.

Copia informatica per consultazione

Operazione di elisione debiti infragruppo: debiti A.SE.P. SRL e crediti Comune di Porto Mantovano per un importo di € 72.701,00:

Ente	Conto	Saldo dare	Saldo Avere	Saldo	Dare	Avere
Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	302.818,88	72.701,00	-230.117,88		72.701,00
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D11a - Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	72.701,00	72.701,00	0,00	72.701,00	

Operazione di elisione dei crediti infragruppo: crediti di A.SE.P. SRL di € 589.420,00 e debiti del Comune di Porto Mantovano per un importo di € 589.420,00:

Ente	Conto	Saldo dare	Saldo Avere	Saldo	Dare	Avere
Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	119.707,02	119.707,02	0,00	119.707,02	
Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	300.655,30	300.655,30	0,00	300.655,30	
Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	6.737,73	14.754,94	8.017,21	6.737,73	
Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	162.319,95	162.319,95	0,00	162.319,95	
A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII4a - Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	589.420,00	589.420,00	0,00		589.420,00
	Totale				589.420,00	589.420,00

Operazione di elisione dei costi infragruppo: costi di A.SE.P. SRL di € 200.986,58 e ricavi del Comune di Porto Mantovano per un importo di € 200.986,58:

Ente	Conto	Saldo dare	Saldo Avere	Saldo	Dare	Avere
Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.986,58	676.056,13	475.069,55	200.986,58	
A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B6 - Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.059.423,00	21.341,60	-2.038.081,40		21.341,60
A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B8 - Costi: per godimento di beni	110.511,00	91.766,80	-18.744,20		91.766,80

Copia informatica per consultazione

	di terzi					
A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B9a - Costi per il personale: salari e stipendi	1.023.534,00	87.878,18	-935.655,82		87.878,18
	Totale				200.986,58	200.986,58

Operazione di elisione dei ricavi infragruppo: ricavi di A.SE.P. SRL di € 1.042.727,30 e costi del Comune di Porto Mantovano per un importo di € 1.042.727,30:

Ente	Conto	Saldo dare	Saldo Avere	Saldo	Dare	Avere
Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	4.344.603,19	1.042.727,30	-3.301.875,89		1.042.727,30
A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.042.727,30	4.293.713,00	3.250.985,70	1.042.727,30	

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

Di seguito i dati di dettaglio:

Capitale Sociale al 31 Dicembre delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:	Percentuale di partecipazione comunale al 31.12.2017
A.SE.P. SRL (controllata)	97,81%

Copia informatica per consultazione

Patrimonio netto al 31 Dicembre	Patrimonio netto della società al 31.12.2014	2014	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014	Patrimonio netto delle società al 31.12.2015	2015	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015	Patrimonio netto delle società al 31.12.2016	2016	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2016
A.SE.P. SRL	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

Patrimonio netto al 31 Dicembre della società partecipata dal Comune di Porto Mantovano:	Patrimonio netto della società al 31.12.2017	% di partecipaz. 2017	Valore patrimonio netto posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017
A.SE.P. SRL	3.436.164,00	97,81	3.360.912,00

Capitale Sociale al 31 Dicembre della società	**Capitale Sociale delle società al 31.12.2014**	**2014**	**Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2014**	**Capitale Sociale delle società al 31.12.2015**	**2015**	**Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015**	**Capitale Sociale delle società al 31.12.2016**	**2016**	**Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2016**
A.SE.P. SRL	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

Capitale Sociale al 31 Dicembre della società partecipata dal Comune di Porto Mantovano:	**Capitale Sociale della società al 31.12.2017**	**2017**	**Valore Capitale Sociale posseduto dal Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017**
A.SE.P. SRL	1.000.000,00	97,81	978.100,00

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

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

Copia informatica per consultazione

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

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

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato 2017
A.SE.P. S.r.l.	2.699,00	4.338,00	2.699,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato 2017
A.SE.P. S.r.l.	81.104,00	105.450,00	81.104,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato 2017
A.SE.P. S.r.l.	0,00	11.631,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato 2017
A.SE.P. S.r.l.	18.523,00	11.609,00	18.523,00
Comune di Porto Mantovano	1.929.408,71	2.214.772,37	1.929.408,71

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2017	Valore 2016	Valore Consolidato

Copia informatica per consultazione

A.SE.P. S.r.l.	5.000,00	12.554,00	5.000,00

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello dei Bilanci della Società e dell'Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2017	Valore 2016
A.SE.P. S.r.l.	34.297,00	24.155,00
Comune di Porto Mantovano	6.723,96	7.570,43

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

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi passivi e altri oneri finanziari 2017	Valore 2016
A.SE.P. S.r.l.	9,00	40,00
Comune di Porto Mantovano	1.824,71	6.707,04

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Il raggruppamento proventi e oneri straordinari raccoglie quegli aspetti della gestione che, per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'ente, ma rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali, come da schematismi consolidati in ambito economico patrimoniale, rientrano fra gli oneri straordinari della gestione. Il saldo positivo di euro 813.377,25 della gestione straordinaria (di cui € 200.000,00 di proventi a costruire destinati alla spesa corrente, € 457.901,91 di maggiori residui attivi e minori residui passivi ed € 155.475,34 di entrate straordinarie provenienti per la maggior parte da rimborsi assicurativi) mostra un'eccedenza di proventi straordinari (una tantum) rispetto agli oneri aventi questa natura.

Ente / Società	Proventi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	813.377,25	2.354.547,72	813.377,25

Copia informatica per consultazione

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	95.361,01	16.233,82	95.361,01

2.12 Compensi di amministratori

Copia informatica per consultazione

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DAL COMUNE DI PORTO MANTOVANO E ORGANI AMMINISTRATIVI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2017

Ragione sociale / denominazione	Codice fiscale Ente/ società partecipata	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	COMPONENTI DEL CONSIGLIO DI AMMNISTRAZIONE / AMMINISTRATORE UNICO	TRATTAMENTO ECONOMICO	RAPPRESENTANTI DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO	note	COLLEGAMENTO AL SITO INTERNET
A.SE.P SRL	01723300206	Soiceta a responsabilita limitata	97,81%	Presidente CDA: Massimiliano Gandini - nominato dal Comune di Porto Mantovano	€ 15.000 lordi	si		www.asep.it
				Componente CDA: Patrizia Modena - nominato dal Comune di Porto Mantovano	€ 200 lordi gettone presenza per seduta	si		
				Componente CDA: Daniele Trida - nominato dall'Assemblea	€ 200 lordi gettone presenza per seduta	no		
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO " APAM S.P.A. "	00402940209	Società per azioni	2,97%	Amministratore Unico: Daniele Trevenzoli	€ 5.000,00	no		www.apam.it
S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	80018460206	Società per azioni	3,32%	Amministratore Unico: Maurizio Bortolini	€ 10.000,00	no		www.teaspa.it
TERRITORIO ENERGIA AMBIENTE S.P.A MANTOVA IN FORMA ABBREVIATA TEA S.P.A.	01838280202	Società per azioni	0,14%	Presidente CDA: Massimiliano Ghirzi	€ 30.541	no		www.teaspa.it
				Amm. Delegato: Barozzi Mario		no		
				Componente CDA: Andrea Bassoli	€ 8.590	no		
				Componente CDA: Alessandra Beschi	€ 8.590	no		
				Componente CDA: Elisa Ferrari	€ 8.590	no		

2.13 Strumenti finanziari derivati

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

Copia informatica per consultazione

Conto Economico Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano - Esercizio 2017 (Comune sperimentatore della contabilità armonizzata dal 01.01.2014)

Allegato n. 11 (schema Arconet)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			-								
1	Proventi da tributi	3.207.338,93		3.207.338,93			3.207.338,93	3.297.508,57	4.065.672,16	4.068.513,21		
2	Proventi da fondi perequativi	2.179.208,59		2.179.208,59			2.179.208,59	2.241.003,64	1.624.184,93	1.717.397,19		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	606.561,81		606.561,81			606.561,81	427.725,74	-	-		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*591.561,81*		*591.561,81*			591.561,81	*427.725,74*	*330.966,03*	*177.109,44*		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	-		-			-	-	-	-		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	*15.000,00*		*15.000,00*			15.000,00	-	27.390,18	28.000,12		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.617.626,84	4.293.713,00	5.911.339,84	- 200.986,58	- 1.042.727,30	4.667.625,96	4.713.662,78	4.488.198,09	6.464.727,08	**A1**	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	*676.056,13*		*676.056,13*	*- 200.986,58*	-	*475.069,55*	*590.689,36*	*695.450,52*	*768.620,15*		
b	*Ricavi della vendita di beni*	-		-			-	-	-	-		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*941.570,71*	*4.293.713,00*	*5.235.283,71*		*- 1.042.727,30*	*4.192.556,41*	*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	557.436,95	34.618,00	592.054,95			592.054,95	689.020,99	676.459,04	873.973,30	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**8.168.173,12**	**4.328.331,00**	**12.496.504,12**	**- 200.986,58**	**- 1.042.727,30**	**11.252.790,24**	**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	96.440,62	2.059.423,00	2.155.863,62		- 21.341,60	2.134.522,02	2.191.517,61	2.232.130,39	2.731.608,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.344.603,19	588.917,00	4.933.520,19	- 1.042.727,30		3.890.792,89	4.211.690,46	4.085.144,53	3.882.591,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-	110.511,00	110.511,00		- 91.766,80	18.744,20	-	- 41.123,75	188.834,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.246.302,48		1.246.302,48			1.246.302,48	1.320.888,22	-	-		
a	*Trasferimenti correnti*	*1.239.302,48*		*1.239.302,48*			*1.239.302,48*	*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*	*7.000,00*		*7.000,00*			*7.000,00*	*13.762,00*	-	-		
13	Personale	1.469.334,67	1.410.914,00	2.880.248,67		- 87.878,18	2.792.370,49	2.522.773,25	2.531.530,04	3.069.140,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.356.270,54	85.014,00	1.441.284,54			1.441.284,54	1.315.461,51	-	-	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	-	41.062,00	41.062,00			41.062,00	89.273,25	118.452,36	265.197,95	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.356.270,54	36.088,00	1.392.358,54			1.392.358,54	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*	-	7.864,00	7.864,00			7.864,00	3.800,00	10.650,00	17.421,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	- 12.386,00	- 12.386,00			- 12.386,00	581,00	98.708,00	- 19.404,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		5.000,00	5.000,00			5.000,00	-	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti (PARTITE IN RICONCILIAZIONE - differenza fra debiti/crediti Comune/A.SE.P. SRL)		-	-	-		-	-	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	190.014,20	92.400,00	282.414,20			282.414,20	307.058,44	258.802,38	232.133,19	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**8.702.965,70**	**4.339.793,00**	**13.042.758,70**	**- 1.042.727,30**	**- 200.986,58**	**11.799.044,82**	**11.869.970,49**	**11.921.380,44**	**13.054.973,58**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 534.792,58	- 11.462,00	- 546.254,58			- 546.254,58	- 501.048,77	- 9.185,49			
				-								
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-								
	Proventi finanziari			-			-	-	-	-		
19	Proventi da partecipazioni	6.704,00		6.704,00			6.704,00	7.048,00	-	-	C15	C15
a	*da società controllate*			-			-	-	-	-		
b	*da società partecipate*	*6.704,00*		*6.704,00*			*6.704,00*	*7.048,00*	*5.880,00*	*5.010,80*		
c	*da altri soggetti*			-			-	-	-	-		
20	Altri proventi finanziari	19,96	34.297,00	34.316,96			34.316,96	24.677,43	17.640,49	18.182,82	C16	C16
	Totale proventi finanziari	6.723,96	34.297,00	41.020,96			41.020,96	31.725,43	23.520,49	23.193,62		
	Oneri finanziari			-			-	-	-	-		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		9,00	9,00			9,00	40,00	286,00	445,00	C17	C17
a	*Interessi passivi*	1.824,71		1.824,71			1.824,71	6.707,04	13.284,81	20.086,35		
b	*Altri oneri finanziari*			-			-	-	-	-		
	Totale oneri finanziari	1.824,71	9,00	1.833,71			1.833,71	6.747,04	13.570,81	20.531,35		
	totale proventi e oneri finanziari (C)	**4.899,25**	**34.288,00**	**39.187,25**			39.187,25	24.978,39	9.949,68	2.662,27		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			-			-	-	-	-		

Copia informatica per consultazione

Conto Economico Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano - Esercizio 2017 (Comune sperimentatore della contabilità armonizzata dal 01.01.2014)

Allegato n. 11 (schema Arconet)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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
22	Rivalutazioni	489.916,65	-	489.916,65			489.916,65	485.299,74	-	-	D18	**D18**
23	Svalutazioni	-	-	-			-	-	-	-	D19	**D19**
	totale (D)	**489.916,65**		489.916,65			489.916,65	485.299,74	-	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			-			-		-	-		
24	*Proventi straordinari*	813.377,25		813.377,25			813.377,25	2.354.547,72	-	-	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00		200.000,00			200.000,00	91.000,00	43.000,00	40.000,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*			-			-	-	-	-		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	457.901,91		457.901,91			457.901,91	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*	155.475,34		155.475,34			155.475,34	43.332,13	-	-		
	totale proventi straordinari	**813.377,25**	**-**	**813.377,25**	**-**		813.377,25	2.354.547,72	1.229.884,47	429.589,57		
25	*Oneri straordinari*			-			-	-	-	-	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	1.038,80		1.038,80			1.038,80	1.825,91	-	-		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	85.494,90	-	85.494,90			85.494,90	14.407,91	17.572,73	99.746,05		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	-		-			-	-	-	-		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	8.827,31	-	8.827,31			8.827,31	-	766.246,22	11.002,01		E21d
	totale oneri straordinari	**95.361,01**	**-**	95.361,01			95.361,01	16.233,82	783.818,95	110.748,06		
	Totale proventi e oneri straordinari (E)	**718.016,24**	**-**	**718.016,24**			718.016,24	2.338.313,90	446.065,52	318.841,51		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**678.039,56**	**22.826,00**	**700.865,56**	**841.740,72**	**- 841.740,72**	**700.865,56**	**2.347.543,26**	**446.829,71**	**1.433.714,69**		
26	Imposte (*)	108.249,60	17.590,00	125.839,60			125.839,60	118.308,76	339.910,19	271.049,23	22	22

Copia informatica per consultazione

Conto Economico Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano - Esercizio 2017 (Comune sperimentatore della contabilità armonizzata dal 01.01.2014)

Allegato n. 11 (schema Arconet)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**569.789,96**	**5.236,00**	**575.025,96**	**841.740,72**	**- 841.740,72**	**575.025,96**	**2.229.234,50**	**106.919,52**	**1.162.665,46**	23	23
28	**di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**			-			**114,67**	**154,45**	**36,08**	**21.347,57**		
	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza del Comune di Porto Mantovano quale Ente capogruppo			-			**574.911,29**	**2.229.080,05**	**106.883,44**	**1.141.317,89**		
	rettifica dovuta alla differenza fra crediti e debiti Comune/ASEP SRL								- 42.180,18			
	risultato dell'esercizio consolidato (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)						**575.025,96**	**2.229.234,50**	**64.739,34**			

Copia informatica per consultazione

Stato Patrimoniale Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano Esercizio 2017 (Comune sperimentatore della contabilità armonizzata dal 01.01.2014)

Allegato n. 11 (schema di Arconet)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE											
	1											A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)											
		B) IMMOBILIZZAZIONI			-								
I		Immobilizzazioni immateriali			-			-		-	-	BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento		26.747,00	26.747,00			26.747,00	39.468,00	45.656,00	-	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			-			-	-	-	-	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			-			-	-	-	-	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		3.900,00	3.900,00			3.900,00	7.200,00	9.000,00	29.600,00	BI4	BI4
	5	avviamento			-			-	-	-	-	BI5	BI5
	6	**immobilizzazioni in corso ed acconti**	**5.983,95**		**5.983,95**			**5.983,95**	**-**	**-**	**-**	BI6	BI6
	9	altre (Differenza positiva di consolidamento dovuta allo sfasamento temporale fra la partecipazione del Comune e il patrimonio netto di Asep srl)	99.653,34	235.002,00	334.655,34	344,09		334.999,43	434.779,60	465.035,70	3.063.896,56	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	105.637,29	265.649,00	371.286,29	344,09	-	371.630,38	481.447,60	519.691,70	3.093.496,56		
					-			-	-	-	-		
		Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-			-	-	-	-		
II	1	Beni demaniali			-			-	-	-	-		
	1.1	Terreni	1.799.644,38		1.799.644,38			1.799.644,38	1.698.246,22	1.762.894,82	16.511.482,82		
	1.2	Fabbricati			-			-	-	-	-		
	1.3	Infrastrutture	16.224.284,88		16.224.284,88			16.224.284,88	15.572.976,35	15.514.273,41	2.145.133,29		
	1.9	Altri beni demaniali	1.553.028,86		1.553.028,86			1.553.028,86	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	2.120.411,50	2.120.544,39	2.120.726,53	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*			-			-	-	-	-		
	2.2	Fabbricati	18.100.649,97		18.100.649,97			18.100.649,97	18.338.118,42	16.738.429,64	17.354.110,62		
	a	*di cui in leasing finanziario*			-			-	-	-	-		
	2.3	Impianti e macchinari	-	15.925,00	15.925,00			15.925,00	21.731,00	70.823,07	88.784,56	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*			-			-	-	-	-		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.761,50	99.375,00	129.136,50			129.136,50	100.179,28	71.699,00	85.367,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	36.062,45		36.062,45			36.062,45	24.925,43	38.579,35	58.913,64		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.895,77		30.895,77			30.895,77	40.033,07	40.148,46	34.403,24		
	2.7	Mobili e arredi	46.647,29		46.647,29			46.647,29	65.525,58	66.837,17	107.451,44		
	2.8	Infrastrutture			-			-	-	-	-		
	2.9	Diritti reali di godimento			-			-	-	-	-		
	2.99	Altri beni materiali	1.045,55	164.753,00	165.798,55			165.798,55	57.692,94	68.317,00	191.154,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.853,23		80.853,23			80.853,23	188.704,35	608.875,09	869.419,98	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	40.023.285,38	280.053,00	40.303.338,38			40.303.338,38	39.840.351,76	38.677.259,27	39.566.947,12		
					-			-	-	-	-		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)			-			-	-	-	-		
	1	Partecipazioni in			-			-	-	-	-	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate (**specifica nella nota integrativa**)*	3.356.134,77		3.356.134,77	- 3.356.134,77		-	-	-	-	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate **(specifica nella nota integrativa)***	574.051,12		574.051,12			574.051,12	255.400,00	255.404,50	255.404,50	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*		10.012,00	10.012,00			10.012,00	10.012,00	10.012,00	10.012,00		
	2	Crediti verso			-			-	-	-	-	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche			-			-	-	-	-		
	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	3.930.185,89	10.012,00	3.940.197,89	- 3.356.134,77		584.063,12	265.412,00	265.416,50	341.264,50		

Copia informatica per consultazione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**44.059.108,56**	**555.714,00**	**44.614.822,56**	**- 3.355.790,68**	**-**	**41.259.031,88**	**40.587.211,36**	**39.462.367,47**	**43.001.708,18**		
		-			-			-	-	-	-		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			-			-	-	-	-		
I		Rimanenze	-	247.164,00	247.164,00			247.164,00	234.778,00	235.360,00	334.067,00	CI	CI
		Totale		247.164,00	247.164,00			247.164,00	234.778,00	235.360,00	334.067,00		
II		Crediti (2)			-			-	-	-	-		
	1	Crediti di natura tributaria		-	-			-	64.979,00	49.019,00	-		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*			-			-	-	-	-		
	b	*Altri crediti da tributi*	620.982,96	-	620.982,96			620.982,96	395.066,83	581.215,38	652.847,67		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	65.498,71		65.498,71			65.498,71	121.950,26	36.908,89	-		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		589.420,00	589.420,00			589.420,00	-	-	-		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	107.965,94		107.965,94			107.965,94	133.383,64	92.840,86	194.971,32		
	b	*imprese controllate*	-	*589.420,00*	*589.420,00*		- 589.420,00	-	- 74.125,84	30.849,49	-		CII2
	c	*imprese partecipate*			-			-	-	-	-	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*			-			-	-	-	-		
	3	Verso clienti ed utenti	302.818,88	316.761,00	619.579,88	- 72.701,00		546.878,88	736.613,14	931.805,51	2.970.303,72	CII1	CII1
	4	Altri Crediti		147.846,00	147.846,00			147.846,00	-	-	-	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*		*8.970,00*	8.970,00			8.970,00	9.167,00	13.318,00	48.429,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	-	-	-			-	-	10.134,22	128.511,55		
	c	*altri*	133.193,99	*138.876,00*	272.069,99			272.069,99	233.593,28	269.304,18	170.289,49		
		Totale crediti	1.230.460,48	1.054.027,00	2.284.487,48	- 72.701,00	- 589.420,00	1.622.366,48	1.620.627,31	2.015.395,53	4.165.352,75		

Copia informatica per consultazione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			-			-	-	-	-		
1	partecipazioni			-			-	-	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			-			-	-	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-			-	-	-	-		
				-			-	-	-	-		

Copia informatica per consultazione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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	7.439.257,71		7.439.257,71			7.439.257,71	8.097.908,72	7.304.892,10	6.052.982,52		
	a	*Istituto tesoriere*	-		-			-	-	-	-		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	-		-			-	-	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	9.543,86	3.136.633,00	3.146.176,86			3.146.176,86	3.260.915,17	3.125.117,00	1.774.921,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa		16.487,00	16.487,00			16.487,00	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	7.448.801,57	3.153.120,00	10.601.921,57			10.601.921,57	11.362.716,89	10.433.729,10	7.837.206,52		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**8.679.262,05**	**4.454.311,00**	**13.133.573,05**	**- 72.701,00**	**- 589.420,00**	**12.471.452,05**	**13.218.122,20**	**12.684.484,63**	**12.336.626,27**		
					-			-	-	-	-		
		D) RATEI E RISCONTI			-			-	-	-	-		
	1	Ratei attivi		2.699,00	2.699,00			2.699,00	4.338,00	3.271,00	438.553,00	D	D
	2	Risconti attivi	-	81.104,00	81.104,00			81.104,00	105.450,00	139.310,70	-	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	83.803,00	83.803,00			83.803,00	109.788,00	142.581,70	438.553,00		
					-			-	-	-	-		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**52.738.370,61**	**5.093.828,00**	**57.832.198,61**	**- 3.428.491,68**	**- 589.420,00**	**53.814.286,93**	**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 indosponibili

Copia informatica per consultazione

Stato Patrimoniale Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano Esercizio 2017 (Comune sperimentatore della contabilità armonizzata dal 01.01.2014)

Allegato n. 11 (schema di Arconet)

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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)	13.739.348,20	1.000.000,00	14.739.348,20	-	- 1.000.000,00	13.739.348,20	33.316.306,32	33.227.858,32	33.579.629,86	AI	AI
				-			-	-	-	-		
II	Riserve	34.837.675,86	183.485,00	35.021.160,86		- 183.485,00	34.837.675,86	67.708,23	-	-		
	riserva straordinaria	-	7.141,00	7.141,00		- 7.141,00	-	171.264,53	845.825,00	1.053.127,00		
	varie altre riserve		2.240.302,00	2.240.302,00	75.137,32	- 2.240.302,00						
											AIV, AV, AVI, AVII,	AIV, AV, AVI,
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	2.327.757,02		2.327.757,02			2.327.757,02	105.607,52	-	-	AVII	AVII, AVII
b	da capitale	766.488,04		766.488,04			766.488,04	766.488,04	766.488,04	664.654,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.166.472,68		12.166.472,68			12.166.472,68	11.584.048,53	11.584.048,53	11.328.016,79		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.576.958,12		19.576.958,12			19.576.958,12					
e	altre riserve indisponibili	-		-			-					
III	Risultato economico dell'esercizio	569.789,96	5.236,00	575.025,96		-	575.025,96	2.229.234,50	64.739,34	1.162.665,46	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**49.146.814,02**	**3.436.164,00**	**52.582.978,02**	**75.137,32**	**- 3.430.928,00**	**49.227.187,34**	**48.240.657,67**	**46.488.959,23**	**47.788.093,52**		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			-			75.137,32	74.794,23	95.091,91	1.715.530,24		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			-			114,67	155,16	36,08	21.347,57		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			-			**75.251,99**	**74.949,39**	**95.127,99**	**1.736.877,81**		
	Patrimonio netto di pertinenza dell'Ente Capogruppo						**49.151.935,35**	**48.165.708,28**	**46.393.831,24**	**46.051.215,71**		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.146.814,02	3.436.164,00	52.582.978,02	75.137,32	- 3.430.928,00	**49.227.187,34**	**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		80.606,00	80.606,00			80.606,00	121.320,00	167.500,00	1.537,00	B2	B2
3	altri		5.000,00	5.000,00			5.000,00	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)		85.606,00	85.606,00		-	85.606,00	133.874,00	225.398,18	160.808,00		
				-			-	-	-	-		
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		495.001,00	495.001,00			495.001,00	437.578,00	394.573,00	578.396,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)		495.001,00	495.001,00			495.001,00	437.578,00	394.573,00	578.396,00		
	D) DEBITI (1)			-			-	-	-	-		
1	Debiti da finanziamento	1.049.074,96		1.049.074,96			1.049.074,96	-	-	-		
a	prestiti obbligazionari			-			-	-	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		72.701,00	72.701,00		- 72.701,00	-	- 0,63	- 680,72	-		
c	verso banche e tesoriere	-		-			-	31.573,89	89.514,42	148.547,78	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.049.074,96		1.049.074,96			1.049.074,96	1.102.449,08	1.154.416,01	1.205.066,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	119.707,02	578.027,00	697.734,02	- 119.707,02		578.027,00	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	315.410,24		315.410,24			315.410,24	-	-			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-			-	-	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	14.754,94		14.754,94	- 6.737,73		8.017,21	-	-			
c	imprese controllate	-		-			-	398.493,17	-		D9	D8
d	imprese partecipate			-			-	-	-		D10	D9
e	altri soggetti	300.655,30		300.655,30	- 300.655,30		-	-	-			
5	altri debiti	177.955,66		177.955,66			177.955,66	-	-	838,77	D12,D13,D14	D11,D12,D13

Copia informatica per consultazione

Stato Patrimoniale Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano Esercizio 2017 (Comune sperimentatore della contabilità armonizzata dal 01.01.2014)

Allegato n. 11 (schema di Arconet)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune Porto Mantovano al 31.12.2017	Asep srl al 31.12.2017	Consolidato Lordo al 31.12.2017	Rettifiche Comune Porto Mantovano 31.12.2017	Rettifiche Asep srl 31.12.2017	Consolidato finale al 31.12.2017	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	*tributari*	15.635,71	99.665,00	115.300,71			115.300,71	82.822,00	70.989,00	140.596,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	-	61.598,00	61.598,00			61.598,00	53.180,00	46.303,00	62.781,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-		-			-	293.551,58	286.678,17	225.070,90		
	d	*altri*	162.319,95	246.543,00	408.862,95	- 162.319,95	-	246.543,00	197.973,00	174.005,00	593.570,35		
		TOTALE DEBITI (D)	1.662.147,88	1.058.534,00	2.720.681,88	- 589.420,00	- 72.701,00	2.058.560,88	2.864.999,52	3.182.726,32	5.286.322,26		
					-			-	-	-	-		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-			-	-	-	-		
I		Ratei passivi			-			-	-	-	-	E	E
II		Risconti passivi		18.523,00	18.523,00			18.523,00	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	59.686,91		59.686,91			59.686,91	301.718,43	-	-		
	3	Altri risconti passivi	1.869.721,80		1.869.721,80			1.869.721,80	1.913.053,94	1.956.386,07	1.909.695,67		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.929.408,71	18.523,00	1.947.931,71			1.947.931,71	2.238.012,37	1.997.777,07	1.963.267,67		
		TOTALE DEL PASSIVO	**52.738.370,61**	**5.093.828,00**	**57.832.198,61**	**- 514.282,68**	**- 3.503.629,00**	**53.814.286,93**	**53.915.121,56**	**52.289.433,80**	**55.776.887,45**		
					-			-	-	-	-		
		CONTI D'ORDINE			-			-	-	-	-		
		1) Impegni su esercizi futuri	417.022,26		417.022,26			417.022,26	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	**417.022,26**		**417.022,26**			**417.022,26**	**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)

Copia informatica per consultazione

Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Monica Margariti

Verbale n. 10 del 21.09.2018

Relazione dell'Organo di Revisione sul bilancio consolidato

del Gruppo Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017

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

- Vista la proposta di delibera consigliare e lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  a) Conto Economico;
  b) Stato Patrimoniale;
  c) Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa;
- Viste le deliberazioni n. 43 del 29.04.2016, n. 19 del 02.03.2017 e n. 5 del 18.01.2018 con le quali la Giunta Comunale ha definito l'area di Consolidamento rispettivamente per gli anni 2016, 2017 e 2018;
- Vista la deliberazione della Giunta n. 106 del 03/09/2018 avente ad oggetto: Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2017, presa d'atto dello schema ed allegati da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione;
- Visto il D.Lgs 118/2011 e il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del citato D.Lgs 118/2011;

RILEVANO QUANTO SEGUE.

1) Il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Porto Mantovano ha trasmesso in data 04.09.2018 lo schema di Bilancio Consolidato 2017, comprensivo del conto economico e del conto del patrimonio, unitamente alla Relazione e Nota Integrativa al bilancio consolidato 2017.

Copia informatica per consultazione

Successivamente, in data 10 settembre 2018, l'Organo di Revisione ha richiesto alcuni chiarimenti e ulteriori documenti, prontamente forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Nell'ambito dei propri compiti, l'Organo di Revisione ha effettuato il controllo del Bilancio Consolidato che chiude con un totale attivo di € 53.814.286,93, un totale passivo di € 53.814.286,93, un patrimonio netto consolidato di € 49.227.187,34 comprensivo della quota di pertinenza di terzi, al lordo del capitale e riserve di terzi per € 75.251,99, e garanzie ed impegni per complessivi € 417.022,26.

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

3) I bilanci inclusi nell'area del consolidamento sono quelli del Comune di Porto Mantovano (capogruppo), e quello della società controllata A.SE.P. SRL redatti al 31 dicembre 2017 ed approvati rispettivamente dal Consiglio Comunale in data 30.04.2018 con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 (approvazione rendiconto comunale 2017) e dall'Assemblea dei soci A.SE.P. srl in data 27.04.2018 (approvazione bilancio societario 2017).

Non sono stati inclusi quelli di TEA SPA, SIEM SPA e APAM SPA in quanto il Comune ha considerato le partecipazioni al capitale sociale irrilevanti ai sensi del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del citato D.Lgs 118/2011; inoltre non esercita sulle predette società un'influenza dominante e non vi sono affidamenti "in house".

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

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

Il consolidamento dei bilanci è stato effettuato secondo il metodo del consolidamento integrale, assumendo l'intero importo delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi della singola Società, prescindendo dalla quota di partecipazione posseduta, eliminando il valore contabile della partecipazione consolidata detenuta dal Comune Capogruppo a fronte del relativo patrimonio netto.

Copia informatica per consultazione

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

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

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

7) Il Bilancio consolidato al 31.12.2017 chiude con un utile di € 575.025,96 al lordo della quota di pertinenza dei terzi di € 114,67 determinato dalla gestione straordinaria e in particolare dai seguenti fattori:

- revisione ordinaria dei residui attivi e passivi, del valore di € 457.901,091 ;
- rettifica di valore delle attività finanziarie, del valore di € 489.916,65 (in attuazione del principio contabile economico-patrimoniale aggiornato allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011), con la quale il Comune ha provveduto, in sede di approvazione del proprio rendiconto 2017, alla annotazione, alla voce D) del conto Economico comunale 2017, della differenza fra il valore del patrimonio netto e il valore del capitale sociale delle partecipazioni finanziarie (quota di partecipazione comunale al patrimonio netto delle società partecipate e controllate al 31.12.2016, pari ad € 3.930.185,89 e il valore contabilizzato al 31.12.2016
- quota di partecipazione comunale al capitale sociale delle società partecipate/controllate al 31.12.2015 pari ad € 3.440.269,24 come da ultimi bilanci disponibili alla data di redazione degli atti).

8) La differenze tra l’ammontare dei crediti e dei debiti vantati dal Comune nei confronti di A.SE.P. SRL risultanti dal rendiconto del Comune al 31.12.2017 rispetto all’ammontare dei crediti e debiti indicati nel bilancio consolidato, ricavati dal dettaglio partite infragruppo della società A.SE.P. srl al 31.12.2017 trasmesso in data 12.07.2018, sono motivate nel prospetto seguente :

Copia informatica per consultazione

Debiti di A.SE.P. SRL verso Comune di Porto Mantovano risultanti nel bilancio consol. 20176 (A)	72.701,48	Crediti di A.SE.P. SRL verso Comune di Porto Mantovano risultanti nel bilancio consol. 2017 (C)	589.420,32
Crediti del Comune verso A.SE.P. SRL risultanti dal rendiconto 2017 (B)	70.185,89 La differenza è determinata dalla quota parte delle utenze stimata. Trattasi del rimborso delle utenze i cui conteggi vengono definiti l'anno successivo	Debiti del Comune verso A.SE.P. SRL risultanti nel rendiconto 20176 (D)	589.420,31
Differenza (A-B)	2.515,59	Differenza (C-D)	0,00

L'Organo di Revisione rileva che gli importi sopra esposti, risultano modificati rispetto alla comunicazione dei crediti/debiti pervenuta da A.SE.P. SRL con nota asseverata dal Presidente di A.SE.P. SRL e dal Presidente del Collegio Sindacale del 06.03.2018, nella quale erano esposti, nei confronti del Comune di Porto Mantovano, crediti per € 599.008,86 e debiti per € 72.702,95.

Dall'esame della Nota Integrativa redatta dalla società, si prende altresì atto e si evidenzia che nel mese di Aprile 2018 in sede di chiusura del bilancio 2017, la medesima società ha proceduto con la cancellazione di alcuni crediti vantati verso il Comune di Porto Mantovano che erano stati oggetto di contestazione, mediante utilizzo del fondo svalutazione crediti per € 3.800,00 e mediante la registrazione di perdite su crediti per € 5.788,00 e così per complessivi € 9.588,00, estinguendo la differenza fra i crediti A.SE.P. SRL ed i debiti Comunali.

Nella tabella sotto riportata si riassume l'evoluzione delle partite da riconciliare partendo dal 31.12.2015 fino ad arrivare al mese di Aprile 2018:

Copia informatica per consultazione

Differenza fra i crediti di Asep srl e i debiti del Comune di Porto Mantovano al 31.12.2015	Operazioni eseguite da ASEP SRL nei mesi di Marzo/Aprile 2017, in sede di approvazione del proprio bilancio societario 2016. Totale crediti di ASEP SRL stralciati nel bilancio ASEP 2016 ad Aprile 2017	Debito del Comune nei confronti di A.SE.P. SRL ancora da riconciliare ad Aprile 2017	Debito del Comune nei confronti di A.SE.P. SRL ancora da riconciliare ad Aprile 2018
42.418,60	Crediti stralciati 29.983,49	12.4 35,11	0,00 (zero)

Si riportano di seguito i risultati e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

Conto Economico	2017	2016	DELTA
Proventi da tributi	3.207.338,93	3.297.508,57	-90.169,64
Proventi da fondi perequativi	2.179.208,59	2.241.003,64	-61.795,05
Proventi da trasferimenti correnti	591.561,81	427.725,74	163.836,07
Quota annuale di contributi agli investimenti			0,00
Contributi agli investimenti	15.000,00		15.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	475.069,55	590.689,36	-115.619,81
Ricavi della vendita di beni			0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.192.556,41	4.122.973,42	69.582,99
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00

Copia informatica per consultazione

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	592.054,95	689.020,99	-96.966,04
Trasferimenti correnti	1.239.302,48	1.307.126,22	-67.823,74
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche			0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.000,00	13.762,00	-6.762,00
Personale	2.792.370,49	2.522.773,25	269.597,24
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	41.062,00	89.273,25	-48.211,25
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.392.358,54	1.222.388,26	169.970,28
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	7.864,00	3.800,00	4.064,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.386,00	581,00	-12.967,00
Accantonamenti per rischi	5.000,00	0,00	5.000,00
Altri accantonamenti		0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	282.414,20	307.058,44	-24.644,24
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.134.522,02	2.191.517,61	-56.995,59
Prestazioni di servizi	3.890.792,89	4.211.690,46	-320.897,57
Utilizzo beni di terzi	18.744,20	0,00	18.744,20
Proventi da partecipazioni: da società controllate		0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	6.704,00	7.048,00	-344,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti		0,00	0,00
Altri proventi finanziari	34.316,96	24.677,43	9.639,53
Interessi passivi	1.824,71	6.707,04	-4.882,33
Altri oneri finanziari	9,00	40,00	-31,00
Rivalutazioni	489.916,65	485.299,74	4.616,91
Svalutazioni		0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	200.000,00	91.000,00	109.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	457.901,91	2.220.215,59	-1.762.313,68

Copia informatica per consultazione

Plusvalenze patrimoniali			0,00
Altri proventi straordinari	155.475,34	43.332,13	112.143,21
Trasferimenti in conto capitale	1.038,80	1.825,91	-787,11
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	85.494,90	14.407,91	71.086,99
Minusvalenze patrimoniali			0,00
Altri oneri straordinari	8.827,31		8.827,31
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	575.025,96	2.229.080,05	1.654.208,54
Imposte	125.839,60	118.308,76	7.530,84
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	114,67	154,45	-39,78

OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che rispetto all'esercizio precedente la differenza principale nei dati economici e nel risultato di amministrazione è determinata dalle partite straordinarie; per l'anno 2016 si richiama l'osservazione espressa dall'Organo di Revisione nella relazione del 28.09.2017, secondo cui l'utile di esercizio 2016 derivava prevalentemente dalla "riclassificazione" del patrimonio comunale eseguito in forza della normativa vigente in quell'anno. Tale osservazione è valida anche per l' esercizio 2017, anche se l' impatto sul risultato finale è minore. Permane invece fortemente negativa la gestione caratteristica. Poiché le rivalutazioni e riclassificazioni patrimoniali del 2016 non sono ancora state controllate dal Responsabile dell'Ufficio Tecnico del Comune, si invita nuovamente l'Ente a sottoporle alla verifica dell'ufficio tecnico comunale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Copia informatica per consultazione

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	2017	2016	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	26.747,00	39.468,00	-12.721,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.900,00	7.200,00	-3.300,00
Avviamento		0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.983,95	0,00	5.983,95
Altre (immobilizzazioni immateriali)	334.999,43	434.779,60	-99.780,17
Terreni (beni demaniali)	1.799.644,38	1.698.246,22	101.398,16
Fabbricati (beni demaniali)			0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	16.224.284,88	15.572.976,35	651.308,53
Altri beni demaniali	1.553.028,86	1.611.807,62	-58.778,76
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.120.411,50	2.120.411,50	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	18.100.649,97	18.338.118,42	-237.468,45
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	15.925,00	21.731,00	-5.806,00

Copia informatica per consultazione

Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	129.136,50	100.179,28	28.957,22
Mezzi di trasporto	36.062,45	24.925,43	11.137,02
Macchine per ufficio e hardware	30.895,77	40.033,07	-9.137,30
Mobili e arredi	46.647,29	65.525,58	-18.878,29
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	165.798,55	57.692,94	108.105,61
Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.853,23	188.704,35	-107.851,12
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	574.051,12	255.400,00	318.651,12
Partecipazioni in: altri soggetti	10.012,00	10.012,00	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti		0,00	0,00
Altri titoli		0,00	0,00
Attivo circolante		0,00	0,00
Rimanenze	247.164,00	234.778,00	12.386,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
Altri crediti da tributi	629.952,96	469.212,83	160.740,13
Crediti da Fondi perequativi	65.498,71	121.950,26	-56.451,55
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	107.965,94	133.383,64	-25.417,70
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		0,00	0,00

Copia informatica per consultazione

Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti			0,00
Verso clienti ed utenti	546.878,88	212.903,30	333.975,58
Altri crediti: verso l'erario	1.655,00		1.655,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri crediti: altri	270.414,99	683.177,28	-412.762,29
Partecipazioni		0,00	0,00
Altri titoli		0,00	0,00
Istituto tesoriere	7.439.257,71	8.097.908,72	-658.651,01
Presso Banca d'Italia			0,00
Altri depositi bancari e postali	3.146.176,86	3.260.915,17	-114.738,31
Denaro e valori in cassa	16.487,00	3.893,00	12.594,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00
Ratei attivi	2.699,00	4.338,00	-1.639,00
Risconti attivi	81.104,00	105.450,00	-24.346,00
Impegni su esercizi futuri	417.022,26	567.888,49	-150.866,23
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00
Fondo di dotazione	13.814.485,52	33.316.306,32	-19.501.820,80
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.327.757,02	180.456,75	2.147.300,27
Riserve: da capitale	766.488,04	918.176,46	-151.688,42
Riserve: da permessi di costruire	12.166.472,68	11.584.048,53	582.424,15

Copia informatica per consultazione

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.576.958,12		19.576.958,12
Altre riserve indisponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	575.025,96	2.229.234,50	-1.654.208,54
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.137,32	74.794,23	343,09
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	114,67	154,45	-39,78
Fondi: per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
Fondi: per imposte	80.606,00	121.320,00	-40.714,00
Fondi: altri	5.000,00	12.554,00	-7.554,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	495.001,00	437.578,00	57.423,00
Prestiti obbligazionari		0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche			0,00
Debiti: verso banche e tesoriere		31.573,89	-31.573,89
Debiti: verso altri finanziatori	1.049.074,96	1.102.449,08	-53.374,12
Debiti verso fornitori	578.027,00	181.247,59	396.779,41
Acconti		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	8.017,21	471.248,46	-463.231,25
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		12.435,11	-12.435,11
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	376.828,92	-376.828,92
Altri debiti: tributari	115.300,71	82.822,00	32.478,71

Copia informatica per consultazione

Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	61.598,00	53.180,00	8.418,00
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri debiti: altri	246.543,00	565.649,58	-319.106,58
Ratei passivi		11.631,00	-11.631,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche			0,00
Contributi agli investimenti: da altri soggetti			0,00
Concessioni pluriennali	59.686,91	301.718,43	-242.031,52
Altri risconti passivi	1.888.244,80	1.924.662,94	-36.418,14

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

Nel Conto Economico:

- sono stati elisi dal conto economico di A.SE.P. SRL costi sostenuti dalla società per € 200.986,58, pari agli affitti spettanti al Comune di Porto Mantovano oltre ai rimborsi utenze e personale; nel contempo il medesimo importo di € 200.986,58 viene eliso dai ricavi 2017 del Comune di Porto Mantovano;
- sono stati consolidati gli acquisti del Comune di Porto Mantovano con gli acquisti di A.SE.P. SRL ed elisi dal conto economico di A.SE.P. SRL ricavi realizzati nell'anno 2017 per € 1.042.727,30, pari ai servizi forniti dalla società al Comune di Porto Mantovano sulla scorta delle convenzioni in essere; il medesimo importo di € 1.042.727,30 viene eliso dai costi riferiti all'anno 2017 del Comune di Porto Mantovano;
- sono stati consolidati gli altri proventi finanziari del Comune di Porto Mantovano con gli altri proventi finanziari.

Nello Stato Patrimoniale:

- sono state consolidate le immobilizzazioni materiali ed immateriali comunali con quelle di A.SE.P. SRL;
- è stato eliso il valore nominale della partecipazione comunale in A.SE.P. iscritto al 31.12.2017 per € 3.356.134,77 in quanto desunto dall'ultimo bilancio societario 2016 approvato al momento della compilazione del rendiconto 2017 comunale;

Copia informatica per consultazione

- sono stati consolidati i ratei e risconti comunali con quelli di A.SE.P. SRL; in questo ambito va approfondita l' analisi nell' ambito del bilancio comunale;
- sono stati consolidati i debiti comunali con i debiti di A.SE.P. SRL dopo aver eliso i debiti comunali 2017 nei confronti di A.SE.P. SRL per € 589.420,32 ed i crediti 2017 per € 72.701,48.

L'Organo di Revisione evidenzia, di seguito, i principali componenti positivi iscritti nel rendiconto 2017 del **Comune** che si riferiscono a:

- IMU per l'importo accertato nel 2016 di € 1.877.311,48, importo al netto della quota di alimentazione comunale di € 460.700,35 del fondo statale di solidarietà;
- TASI per l'importo accertato nel 2017 di € 377.000,00;
- Fondo di Solidarietà comunale (Trasferimenti dello Stato ai Comuni) per l'importo accertato nel 2017 di € 2.179.208,59;
- Imposte recuperate nel 2017 IMU e TASI per € 238.780,56;
- Sanzioni per violazione del codice della strada 2017 per € 111.121,82;
- Proventi permessi a costruire per € 473.475,88.

Per quanto riguarda i componenti positivi, **nel bilancio** 2017, di **A.SE.P. SRL,** si evidenziano oltre ai corrispettivi dalle convenzioni in essere con il Comune di Porto Mantovano per € 1.042.727,30, i ricavi dalla Farmacia comunale per € 2.839.337,00.

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

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

L'Organo di Revisione rileva che nel 2017 l'Ente non ha proceduto ad effettuare assunzioni a tempo indeterminato; alla data del 31.12.2017 prestavano servizio numero 37 dipendenti a tempo indeterminato (di cui n. 3 dipendenti in distacco presso la società in

Copia informatica per consultazione

house providing Asep srl). Di questi 37 dipendenti, n. 6 sono part time (1 a 11 ore settimanali, 2 a 18 ore, 1 a 30 ore e 2 a 24 ore settimanali).

Alla data del 31.12.2017 prestavano altresì servizio n. 3 dipendenti a tempo determinato e pieno e n. 1 dipendente a tempo determinato part time ex art. 90 d.lgs. 267/00.

Il rapporto dipendenti a tempo indeterminato (rapportato ai part time) / popolazione al 31.12.2017 (16.505 unità) era pertanto di 1 dipendente comunale a tempo indeterminato ogni 446 abitanti.

BILANCIO 31.12.2017 A.SE.P.SRL

Nella seguente tabella sono riportati i dati del Bilancio di A.SE.P. SRL al 31.12.2017 e quelli del precedente esercizio (gli importi presenti nelle tabelle sotto riportate sono espressi in unità di €):

Conto Economico A.SE.P. SRL

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

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

Copia informatica per consultazione

Stato Patrimoniale A.SE.P. SRL

ATTIVO	**2017**	**2016**	**2015**
Immobilizzazioni immateriali	265.649	306.712	343.709
Immobilizzazioni materiali	280.053	148.059	169.966
Immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni in altre imprese)	10.012	10.012	10.012
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	*555.714*	*464.783*	*523.687*
ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	247.164	234.778	235.360
Crediti	1.054.027	936.854	1.121.914
Disponibilità liquide	3.153.120	3.246.437	3.128.837
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	*4.454.311*	*4.418.069*	*4.486.111*
RATEI E RISCONTI ATTIVI	*83.803*	*109.788*	*143.069*
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**5.093.828**	**4.992.640**	**5.152.867**
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO			
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	3.274.714
Riserva legale	183.485	183.485	182.173
Riserva straordinaria	7.141	55	0
Altre riserve	2.240.302	2.240.357	55
Utile d'esercizio	5.236	7.085	1.312
TOTALE PATRIMONIO NETTO	*3.436.164*	*3.430.927*	*3.458.254*
FONDO RISCHI E ONERI	*85.606*	*133.874*	*183.218*
TFR	*495.001*	*437.578*	*394.573*
DEBITI	*1.058.534*	*967.021*	*1.075.431*
RATEI E RISCONTI PASSIVI	*18.523*	*23.240*	*41.391*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**5.093.828**	**4.992.640**	**5.152.867**

ALTRE INFORMAZIONI

Dipendenti A.SE.P. SRL al 31.12.2017

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

Copia informatica per consultazione

									9		45

Si rileva che l'organico al 31.12.2017 è composto da n. 45 dipendenti, di cui n. 32 a tempo indeterminato, ed è così suddiviso:

- n. 7 dipendenti della farmacia;
- n. 14 dipendenti operai;
- n. 14 dipendenti impiegati;
- n. 10 dipendenti dell'asilo nido.

CONCLUSIONI

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

Il Collegio dei Revisori, esprime, ai sensi dell'articolo 239 comma 1 lettera d) bis del D.Lgs 267/2000, parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano dell'esercizio 2017, invitando l' amministrazione, viste anche le novità legislative introdotte per l' esercizio 2018 sul concetto di "irrilevanza", a richiedere alle autorità competenti un'interpretazione autentica delle disposizioni in questione.
Il Collegio, alla luce di quanto sopra riportato e considerate le difficoltà che tuttora permangono nel consolidare bilanci derivanti da sistemi contabili diversi, ritiene che il documento contabile abbia una valenza informativa più che certificativa.

Porto Mantovano, 21 Settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Emilia Baggini

Copia informatica per consultazione

Dott.ssa Monica Margariti

Copia informatica per consultazione

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 2017**

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, 20/09/2018

LA RESPONSABILE DI SETTORE
MARASTONI NADIA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)

Copia informatica per consultazione

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 2017**

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, 20/09/2018

LA RESPONSABILE DI SETTORE
MARASTONI NADIA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)

Copia informatica per consultazione

COMUNE DI PORTO MANTOVANO
PROVINCIA DI MANTOVA

Attestazione di Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale

N. 53 del 28/09/2018

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO PER L'ESERCIZIO 2017.

Si dichiara la regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on line di questo Comune a partire dal **08/10/2018** e sino al **23/10/2018** per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267

Porto Mantovano lì, 08/10/2018

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

Copia informatica per consultazione

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

Certificato di Esecutività

Deliberazione di Consiglio Comunale

N. 53 del 28/09/2018

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PORTO MANTOVANO PER L'ESERCIZIO 2017.

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 **08/10/2018** é divenuta esecutiva per decorrenza dei termini il **19/10/2018**

Porto Mantovano li, 22/10/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
(MELI BIANCA)

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

Copia informatica per consultazione