

Allegato 2)



COMUNE di PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

1.3 Area di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.9 Ratei e risconti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“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 5.5.2009, n. 42”*, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e all'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, il riferimento è alla normativa civilistica e ai Principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti pubblici redigono 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 sono tenuti a predisporre 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 Comune di Porto Mantovano, con delibera della Giunta comunale n. 146 del 30/12/2019 ad oggetto *“Individuazione dei componenti del “gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano e del perimetro di consolidamento”* ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019, aggiornato successivamente con deliberazione n. 143 del 24/10/2020.

Ai sensi dell'art. 11 bis (Bilancio consolidato) del Dlgs 118/2011 il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione dell'organo di revisione dei conti.

La Relazione sulla gestione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

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.

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

Nella tabella riepilogativa che segue vengono riportate tutte le **partecipazioni detenute dall'Ente**

Partecipazioni dirette:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
A.S.E.P. Srl	01723300206	97,81%	MANTENIMENTO	Società in-house
A.P.A.M. Spa	00402940209	2,97%	MANTENIMENTO	L'Ente non esercita forme di controllo
TEA Spa	01838280202	0,14%	MANTENIMENTO	L'Ente non esercita forme di controllo
S.I.E.M. Spa	80018460206	3,32%	MANTENIMENTO	L'Ente non esercita forme di controllo

Partecipazioni indirette di primo livello delle società partecipate direttamente dal Comune di Porto Mantovano

L'Ente non esercita alcuna forma di controllo come definito dalla vigente normativa e in particolare dal D. lgs. 175/2016, sulle società direttamente partecipate da APAM Spa, TEA Spa e SIEM Spa: le società partecipate di primo livello da tali società di seguito riportate non rientrano nella fattispecie delle partecipate indirette sancito dall'art. 2 co. 1 lett. g) del D. lgs. 175/2016 che definisce "*partecipazione indiretta*": *la partecipazione in una società che sia a sua volta partecipata da una società o da altro organismo soggetto a controllo da parte di un'amministrazione pubblica*.

A.P.A.M. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
A.P.A.M. ESERCIZIO SPA	02004750200	54,97%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

TEA Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
Tea servizi funerari Srl – in breve TSF Srl	02102760200	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Tea Acque Srl	02119870208	60%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Tea Energia Srl	02125710208	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Blugas infrastrutture Srl	02134230206	28,70%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
SEI Servizi Energetici Integrati SRL	02169270200	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 –

			lett. g) del D. lgs. 175/2016
Mantova Ambiente Srl	02169280209	40,48%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
UNITEA Srl	02269360208	50%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
TNET Servizi Srl	02273130209	25% proprietà – 75% pegno	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Sinergie Italiane Srl in liquidazione	02344270356	4,97%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Tea Reteluce Srl	02399890207	60%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
AQA Mantova Srl	02484440207	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Enipower Mantova Spa	13193030155	13,50%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

S.I.E.M. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
Mantova Energia Srl	02123950202	2,5%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Mantova Ambiente Srl	02169280209	36%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Il paragrafo 2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato allegato al D. Lgs. 118/2011 c in merito alla definizione del gruppo amministrazione pubblica testualmente cita: *“Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal presente decreto (D. Lgs. 118/2011). La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione. Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:*

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono

l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società. Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi."

Ai sensi del successivo punto 3 del citato principio del bilancio consolidato, prima di predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo definiscono il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

- 1- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - 2 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
- che sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale;

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Porto Mantovano i soggetti economici, distinti secondo le tipologie individuate dal principio contabile, di seguito evidenziati:

- 1) organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D. Lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato): nessuno per il Comune di Porto Mantovano;
- 2) enti strumentali di cui ai punti del principio contabile del bilancio consolidato:
 - 2.1 controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter del D. Lgs.118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende controllate dalla capogruppo: nessuno per il Comune di Porto Mantovano;
 - 2.3 partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1 del paragrafo 2 del principio contabile sul bilancio consolidato (non di controllo), per il Comune di Porto Mantovano:
 - il Consorzio Progetto Solidarietà di Mantova con una quota del 10,32%;
 - l'Ente Parco regionale del Mincio con una quota del 9,07%;

3) società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società, tenendo presente che in fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate, ossia le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile:

- 3.1 controllate dalla capogruppo per il Comune di Porto Mantovano:

- A.S.E.P. SRL SRL detenuta al 97,81%;

- 3.2 partecipate dal Comune, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata: nessuna per il Comune di Porto Mantovano.

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Comune di Porto Mantovano	Comune		0,00		0,0000	Holding		
A.S.E.P. S.r.l.	Società		1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,8100	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio		0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,3200	Partecipata	svolge funzione pubblica/istituzionale	
Ente Parco Regionale del Mincio		Piazza Porta Giulia - MANTOVA	2.286.254,57	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	9,0700	Partecipata	svolge funzione pubblica/istituzionale	

Le società che non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano

L'Ente detiene altresì le seguenti partecipazioni in enti e organismi che non rientrano nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano:

- Enti strumentali dell'Ente: nessuno;
- nelle società di capitali partecipate di minoranza con un partecipazione inferiore al 20%:
 - APAM SPA per un partecipazione del 2,97%;
 - TEA SPA per un partecipazione dello 0, 14% (arrot.);
 - SIEM SPA per un partecipazione del 3,32%.

Per quanto riguarda tali società si rappresenta quanto segue:

- la società TEA Spa nel corso del 2017 ha emesso un prestito obbligazionario non convertibile di 30 milioni di euro e di durata pari ad anni 7 sul mercato regolamentato della borsa irlandese,

di conseguenza come previsto dal principio contabile, in fase di prima applicazione del decreto 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile ed inoltre a decorrere dall'esercizio 2017, la società predispone il bilancio d'esercizio in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS), a seguito dell'emissione di strumenti finanziaria ammessi alla negoziazione in mercati regolamentati di qualsiasi stato membro dell'Unione Europea;

- le società APAM SPA, TEA SPA e SIEM SPA nelle quali il Comune ha una partecipazione inferiore al 20%, non sono affidatarie dirette di servizi pubblici locali, precisando che per quanto riguarda la società TEA Acque Srl partecipata dalla società TEA Spa gestisce il servizio idrico Integrato nell'area omogenea di riferimento del Comune in forza dell'affidamento dell'AATO di Mantova e non direttamente dal Comune di Porto Mantovano e inoltre TEA Acque Srl non è interamente partecipata da Enti Pubblici;

SOCIETÀ CHE NON RIENTRANO NEL G.A.P. - ANNO 2019							
soggetto	PERCENTUALE	totale attivo	% possesso	patrimonio netto	% possesso	ricavi (A)	% possesso
APAM SPA	2,97	11.663.376,00	346.402,27	10.185.167,00	302.499,46	487.281,00	14.472,25
TEA SPA (arrot.)	0,14	261.105.000,00	365.547,00	180.772.000,00	253.080,80	39.308.000,00	55.031,20
SIEM SPA	3,32	11.247.466,00	373.415,87	2.086.485,00	69.271,30	652.833,00	21.674,06
		284.015.842,00	1.085.365,14	193.043.652,00	624.851,56	40.448.114,00	91.177,50

1.3 Area di consolidamento

Gli enti e le società del gruppo compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento ("Gruppo bilancio consolidato") nei casi di:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, precisando che sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici,

dando atto che:

- ai fini dell'esclusione per irrilevanza viene considerata a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti che deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.[...]

- in ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono

evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);

Gli esiti della ricognizione effettuata dall'Ente, in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica e nel gruppo bilancio consolidato, secondo i criteri stabiliti dal D. Lgs.118/2011 e dal principio contabile 4/4 ivi riportati, rientrano nel "gruppo Amministrazione Pubblica" i seguenti organismi, con riferimento agli ultimi dati contabili disponibili, ossia i dati riferiti al 31.12.2019:

SOGGETTO	Totale attivo	% Su Comune	Patrimonio netto	% Su Comune	Ricavi (A)	% Su Comune
Comune di Porto Mantovano	54.257.542,98		47.721.667,38		8.731.962,39	
Soglia rilevanza del 3%	1.627.726,29		1.431.650,02		261.958,87	
A.S.E.P. SRL	5.109.380,00	9,42%	3.470.063,00	7,27%	4.973.451,00	56,96%
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	6.430.441,56	11,85%	127.651,56	0,27%	5.137.403,28	58,83%
ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	7.047.301,30	12,99%	1.532.074,66	3,21%	1.592.835,90	18,24%

Dai dati più sopra riportati emerge che non vi sono tra gli organismi inclusi nel gruppo amministrazione pubblica enti e società con percentuali inferiori al 3% per tutti gli indicatori individuati dalla vigente normativa. Inoltre il DM dell'11 agosto 2017 sancisce che *"a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"*.

Sulla base delle risultanze e dei dati di bilancio dell'esercizio 2019 rientrano nel perimetro di consolidamento le seguenti società partecipate e i seguenti enti:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale / fondo dotazione	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Comune di Porto Mantovano	Comune		0,00		0,0000	Holding	

A.S.E.P. S.r.l.	Società	1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,8100	Partecipata	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio	0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,3200	Partecipata	Ente da consolidare con il metodo proporzionale
Ente Parco Regionale del Mincio	Piazza Porta Giulia - MANTOVA	2.286.254,57	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	9,0700	Partecipata	Ente da consolidare con il metodo proporzionale

così riconducibili alle missioni di bilancio dell'ente:

Tipologie	Comune di Porto Mantovano			
	Entr strumentali controllati –	Enti strumentali partecipati	Società controllate e società <i>in house</i>	Società partecipate
Istituzionale e amministrativa			A.S.E.P. SRL	
Cultura e istruzione			A.S.E.P. SRL	
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	A.S.E.P. SRL	
Trasporto e viabilità			A.S.E.P. SRL	
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	A.S.E.P. SRL	
Missioni diverse in via marginale			A.S.E.P. SRL	

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Il bilancio consolidato del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2019 si chiude con una perdita consolidata di euro 82.612,33.

Tale risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato riclassificato con evidenza delle tre tipologie

di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di *Porto Mantovano* :

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	8.731.962,39	11.718.469,57	-7.330.114,03	13.120.317,93
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-9.272.601,39	-11.585.492,69	7.233.781,34	-13.624.312,74
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-540.639,00	132.976,88	-96.332,69	-503.994,81
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	9.376,97	-2.221,66	2.447,91	9.603,22
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	535.323,90	218.090,05	-198.309,28	555.104,67
A_CE_26	Imposte	-118.547,29	-49.771,35	24.993,23	-143.325,41
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-114.485,42	299.073,92	-267.200,83	-82.612,33
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	130,15	130,15

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	3.574.865,30	27,25
Proventi da fondi perequativi	2.156.568,34	16,44
Proventi da trasferimenti e contributi	1.322.827,03	10,08
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.352.143,27	40,79
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	713.913,99	5,44
TOTALE MACROCLASSE A	13.120.317,93	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.249.504,83	16,51
Prestazioni di servizi	-4.859.770,40	35,67
Utilizzo beni di terzi	-31.880,42	0,23
Trasferimenti e contributi	-1.464.395,86	10,75
Personale	-3.207.076,35	23,54
Ammortamenti e svalutazioni	-1.519.705,72	11,15
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	24.377,00	-0,18
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	-59.839,20	0,44
Oneri diversi di gestione	-256.516,96	1,88
TOTALE MACROCLASSE B	-13.624.312,74	
Proventi da partecipazioni	9.440,00	94,82
Altri proventi finanziari	515,22	5,18
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	9.955,22	
Interessi passivi	-350,94	99,70
Altri oneri finanziari	-1,06	0,30
TOTALE ONERI FINANZIARI	-352,00	

TOTALE MACROCLASSE C	9.603,22	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	207.000,00	33,52
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	256.145,17	41,48
Plusvalenze patrimoniali	7.299,91	1,18
Altri proventi straordinari	147.056,00	23,81
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	617.501,08	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-58.143,61	93,18
Minusvalenze patrimoniali	-4.252,80	6,82
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-62.396,41	
TOTALE MACROCLASSE E	555.104,67	

Per ciascuna società ed ente consolidati viene data evidenza del valore di bilancio evidenziando anche la parte di ricavi generati da operazioni con la Capogruppo tenuto conto, per gli enti consolidati con il metodo percentuale, della quota di partecipazione.

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding (in base alla quota detenuta)	Incidenza %
A.S.E.P. S.r.l.	4.973.451,00	4.823.624,00	3.913.170,04	1.060.280,96	21,32
Consorzio progetto solidarietà	5.152.182,67	5.693.651,51	520.821,21	10.884,05	0,21
Ente Parco Regionale del Mincio	1.592.835,90	0,00	142.203,39	2.266,82	0,14

Di seguito l'analisi di una delle principali voci di spesa, ossia quella del personale, tenuto conto, per gli enti consolidati con il metodo percentuale, della quota di partecipazione.

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	1.541.700,43	1.603.037,15	1.541.700,43
A.S.E.P. S.r.l.	1.593.465,00	1.559.697,00	1.593.465,00
Consorzio progetto solidarietà	341.985,53	353.823,21	35.292,91
Ente Parco Regionale del Mincio	403.726,64	0,00	36.618,01

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Porto Mantovano. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Di seguito viene riportato lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Porto Mantovano e delle rettifiche apportate

in sede di consolidamento:

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	107.092,18	967.967,05	-710.565,26	364.493,97
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	42.181.042,01	4.839.508,28	-4.121.581,64	42.898.968,65
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	3.987.879,85	1.510.900,48	-3.389.063,18	2.109.717,15
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	46.276.014,04	7.318.375,81	-8.221.210,08	45.373.179,77
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	316.131,00	0,00	316.131,00
A_SPA_CII	Crediti	818.692,48	3.207.205,23	-1.913.733,65	2.112.164,06
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	7.162.836,46	3.980.950,19	-2.171.449,75	8.972.336,90
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	7.981.528,94	7.504.286,42	-4.085.183,40	11.400.631,96
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	3.702.610,65	-3.314.849,60	387.761,05
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	61.849,98	-2.542,41	59.307,57
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	3.764.460,63	-3.317.392,01	447.068,62
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	54.257.542,98	18.587.122,86	-15.623.785,49	57.220.880,35
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	47.721.667,38	5.129.789,22	-4.896.690,80	47.954.765,80
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	119.839,20	0,00	0,00	119.839,20
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	567.640,42	-38.819,26	528.821,16
A_SPP_D	Debiti	4.024.508,05	2.445.350,53	-1.288.278,56	5.181.580,02
A_SPP_EI	Ratei passivi	52.000,00	6.119.839,59	-5.488.272,16	683.567,43
A_SPP_EII	Risconti passivi	2.339.528,35	4.324.503,10	-3.911.724,71	2.752.306,74
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	2.391.528,35	10.444.342,69	-9.399.996,87	3.435.874,17
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	54.257.542,98	18.587.122,86	-15.623.785,49	57.220.880,35

La composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato viene di seguito riportata:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	364.493,97	0,80
Immobilizzazioni materiali	42.898.968,65	94,55
Immobilizzazioni finanziarie	2.109.717,15	4,65
Immobilizzazioni	45.373.179,77	
Rimanenze	316.131,00	2,77
Crediti	2.112.164,06	18,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.972.336,90	78,70
Attivo circolante	11.400.631,96	
Ratei attivi	387.761,05	86,73
Risconti attivi	59.307,57	13,27
Ratei e risconti	447.068,62	
Totale attivo	57.220.880,35	
Patrimonio Netto	47.954.765,80	83,81
Fondi per rischi ed oneri	119.839,20	0,21
Trattamento di Fine Rapporto	528.821,16	0,92
Debiti	5.181.580,02	9,06
Ratei passivi	683.567,43	1,19
Risconti passivi	2.752.306,74	4,81
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.435.874,17	

Totale passivo

57.220.880,35

1.6 Finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione. Con la redazione del bilancio consolidato pertanto si rappresenta una realtà contabile più ampia del singolo comune in termini di attivo e passivo patrimoniale, ricavi e costi di produzione.

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.

La normativa di riferimento

Il D. Lgs. n. 267/2000 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali":

all'art. 147-quater "Controlli sulle società partecipate non quotate" al comma 4 prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto con le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;

- all'art. 151 "Principi Generali" al comma 8 stabilisce che entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società partecipate e controllate secondo il principio applicato 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

- all'art. 233-bis "Bilancio Consolidato" definisce che il bilancio consolidato di gruppo venga predisposto secondo le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011 e redatto sulla base dello schema previsto dall'allegato n. 11 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il D. Lgs. n. 118/2011 "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 9 maggio 2009 n. 42 che all'art. 11 bis disciplina il bilancio consolidato prevedendo che:

- è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a. la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

b. la relazione del collegio dei revisori dei conti;

- ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata. Gli articoli 11-ter, 11-quater, 11-quinques inoltre definiscono rispettivamente gli enti strumentali, le società controllate, le società partecipate.

Il punto 6 "Principio Finale" del Principio Contabile fa espresso rinvio per quanto non previsto dal documento in oggetto ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Il Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa. Il Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 al punto 5 espone il contenuto minimo della nota integrativa.

Criteri di formazione

Il Bilancio Consolidato deriva:

- dal Rendiconto 2019 del Comune di Porto Mantovano che è capogruppo, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 57 del 30/06/2020;

- dal bilancio di esercizio 2019 della società in-house ASEP Srl approvato nell'assemblea del 12/05/2020;

- dal bilancio di esercizio 2019 del Consorzio Progetto Solidarietà approvato dall'Assemblea dei Soci;

- dal Rendiconto 2019 dell'Ente Parco regionale del Mincio approvato con delibera della Comunità del Parco n. 3 del 6/4/2020;

In particolare operativamente si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Porto Mantovano è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto;
- sono state elise le partite reciproche riferite a costi, ricavi, debiti e crediti al netto dell'iva relativa;
- sono state apportate rettifiche nei casi in cui non vi fosse reciprocità dei debiti/crediti in seguito ad applicazione principi diversi.

Il punto 4.1 del richiamato principio richiede che *“nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento non sono tra loro uniformi, se pur corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta”*.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato si sono verificati i fatti di rilievo di seguito indicati.

Con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 è stato dichiarato lo stato di emergenza, sul territorio nazionale, relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili, prorogato, con successivi provvedimenti sino al 31/01/2021. L'emergenza sanitaria generata dal diffondersi del Covid-19 non ancora conclusa, ha prodotto effetti negativi sull'economia del Paese e a cascata sull'economia dei singoli enti e imprese. Gli effetti sui bilanci degli enti rientranti nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano, potranno essere concretamente valutabili solo al termine dell'emergenza sanitaria in modo da tenere conto anche delle manovre a sostegno dell'economia nazionale poste in essere dal Governo, la cui efficacia potrà essere valutata solo una volta superata la fase emergenziale.

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 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 isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto*

legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono quindi 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, che non tiene conto dei dati del Gruppo, e permette di 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 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. Con riferimento all'esercizio 2019, l'art. 110 del Decreto 34/2020 (D.I. Rilancio) ha disposto il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, del termine per l'approvazione del bilancio consolidato (art. 18, comma 1, lett. c) d.lgs. n. 118/2011) da parte degli enti pubblici di cui all'articolo 1 del decreto legislativo n. 118/2011.

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.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo quanto previsto dai principi contabili, vengono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (*cd. metodo integrale*);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (*cd. metodo proporzionale*).

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

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.

Il metodo di consolidamento adottato è quello integrale per Asep Srl, mentre per gli enti Consorzio Progetto e Solidarietà e Ente regionale Parco del Mincio il metodo adottato è quello proporzionale. Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Comune di Porto Mantovano – Capogruppo

La redazione del rendiconto dell'esercizio 2019 del **Comune di Porto Mantovano** è stata effettuata applicando il principio contabile n. 4/3 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio comunale sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL di cui al D.Lgs. 267/2000 e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili del Comune. In particolare nel 2019 si è provveduto alla valutazione delle partecipazioni con il criterio del patrimonio netto: le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel rendiconto comunale col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato * percentuale di partecipazione) utilizzando l'ultimo bilancio disponibile a quella data: le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel bilancio consolidato col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato * percentuale di partecipazione).

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica e dalla contabilità finanziaria. Per i dati relativi all'inventario si è fatto riferimento a quelli forniti dall'Ente. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

Sono costituite dai beni di uso durevole e si distinguono in:

- immateriali, derivanti dalla capitalizzazione dei costi di ricerca, pubblicità e in genere di tutti quei costi la cui utilità si protrae per più esercizi, pur non essendo correlati ad un bene materiale;
- materiali, costituite dai beni demaniali, dai beni appartenenti al patrimonio disponibile e indisponibile e dai diritti reali su beni oggetto di valutazione;
- finanziarie, rappresentate da partecipazione in imprese collegate e controllate e crediti diversi.

Le consistenze iniziali dei vari immobili sono state movimentate per effetto delle liquidazioni/impegni relativi alle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno e, per i beni mobili, in caso di dismissioni sono state apportate le opportune scritture di rettifica. Nell'anno

2019, inoltre, in applicazione del principio contabile sopra indicato, sono stati applicati gli ammortamenti previsti dalla normativa vigente.

I valori derivano dalla consistenza dell'inventario comunale aggiornato al 31.12.2019.

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

Attivo circolante

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

E' costituito da:

- **Rimanenze:** sono costituite dall'insieme dei prodotti finiti, materie prime, semilavorati, risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Esse sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti diversi

Vengono distinti in:

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi;
- crediti verso clienti ed utenti
- altri crediti.
- Crediti diversi: Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate.

Partecipazioni

Si è provveduto ad inserire nel conto del patrimonio comunale al 31.12.2019, il valore delle partecipazioni, utilizzando gli ultimi dati disponibili, vale a dire quelli di cui ai bilanci societari al 31.12.2018, utilizzando il valore del patrimonio netto, in attuazione del principio contabile aggiornato e vigente alla data di redazione del Rendiconto 2019.

Disponibilità liquide

Rappresenta il valore di tutte le attività correnti che si presentano sotto forma di liquidità e coincide con la consistenza di cassa evidenziata nel conto di Bilancio e il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2018.

Ratei e residui attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei Attivi I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Risconti Attivi I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non vengono rilevati ratei e/i risconti poiché l'ente non sostiene affitti passivi per canoni di locazione; gli affitti attivi vengono accertati con il criterio della competenza economica; i premi assicurativi dell'Ente vengono pagati annualmente per importi uguali di anno in anno.

LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. La variazione rispetto al dato del 2018 è pari a un incremento di euro 568.507,98 conseguente alla variazione delle riserve e per effetto del risultato d'esercizio.

Il gruppo è distinto nelle seguenti voci:

Fondo di dotazione;

Riserve.

Risultato economico d'esercizio

FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono

comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2019 è di euro 13.739.348,20.

RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

Si è provveduto all'annotazione del valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali come da principio contabile aggiornato. Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento. Il valore finale al 31/12/2019 è di euro 19.317.371,64

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

DEBITI**- Debiti di finanziamento**

I debiti di finanziamento sono debiti specificatamente contratti per finanziare lo svolgimento di particolari opere e progetti, rappresentati da:

- ottenimento di mutui passivi;
- emissione di prestiti obbligazionari.

La consistenza iniziale di tali debiti corrisponde al residuo debito al 1° gennaio, risultante dai piani di ammortamento dei prestiti.

- Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente. L'aggregato debiti di funzionamento, seguendo un approccio residuale, racchiude tutto ciò che non ha natura finanziaria in modo esplicito, cioè tutti i valori che scaturiscono da operazioni che non hanno attinenza con il fattore generico denaro ma bensì con l'acquisizione di fattori produttivi specifici. Sono debiti di funzionamento, pertanto:

- i debiti verso i fornitori;
- i debiti verso controllate, collegate e controllanti di natura commerciale;
- i debiti verso l'erario;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- gli altri debiti di natura commerciale.

I debiti di funzionamento, dunque, sono ricollegabili alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente (materie prime, componenti, materie sussidiarie e accessorie, ecc.); beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali) e servizi di varia natura (lavoro, servizi della pubblica amministrazione, ecc.).

Sono inoltre state registrate le insussistenze in entrata, e in uscita le insussistenze (economie) su impegni a residui.

RATEI E RISCONTI E CONCESSIONI PLURIENNALI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione).

Concessioni pluriennali

Rappresenta il valore dei finanziamenti dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia e dagli altri enti del settore pubblico allargato nonché dai privati, il cui fine è la realizzazione di investimenti o, più in generale, l'acquisizione di beni durevoli tali da incrementare il patrimonio dell'ente.

Il gruppo è distinto in due voci:

-
- conferimenti da trasferimenti in conto capitale;
 - conferimenti da concessioni di loculi.

Nella prima voce vanno rilevati gli accertamenti relativi ai trasferimenti in conto capitale e nella seconda i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni di loculi e aree cimiteriali destinati al finanziamento di spese di investimento, al netto della quota di ammortamento relativa agli immobili cui la spesa è stata destinata.

Essi sono iscritti al passivo non perché rappresentino passività, ma in quanto proventi pluriennali.

CONTI D'ORDINE

IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI: corrisponde al Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 in conto capitale.

IL CONTO ECONOMICO

Costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Porto Mantovano. Il Comune ha iscritto i costi ed i ricavi secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato della contabilità economico- patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

- Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente) e 4.01 (tributi in conto capitale).

- Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.

- Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2.

- Quota annuale di contributi agli investimenti

Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante

l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

- Contributi agli investimenti

Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi.

A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

- Proventi derivanti dalla gestione dei beni

- Ricavi della vendita di beni

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

- Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

- Prestazioni di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

- Utilizzo beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che i canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattassi di licenza

con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).

- Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 - Trasferimenti correnti e importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004 - Oneri per il personale in quiescenza.

- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

- Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.

- Personale

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato. La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari.

- Ammortamenti e svalutazioni

Viene inserita la quota di ammortamento tecnico riferito al 2019 calcolata con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3.

- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali

- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

- Svalutazione dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri

soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, e al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza.

- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C I dell'attivo patrimoniale.

B.16) Accantonamenti per rischi

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

B.17) Altri accantonamenti

B.18) Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, rettificato ed integrato da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

-Proventi da partecipazioni

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del decreto ai fini del consolidato.

- Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 - Interessi attivi, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

- Interessi ed altri oneri finanziari

La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

- Rivalutazioni

- Svalutazioni

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI STRAORDINARI

- Proventi da permessi di costruire

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito. L'importo complessivo di euro 555.987,38 iscritto a bilancio alla categoria 40501.

- Proventi da trasferimenti in conto capitale

Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03.

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

- Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

-Altri proventi straordinari

Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

ONERI STRAORDINARI

- Trasferimenti in conto capitale

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

- Minusvalenze patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

-Altri oneri straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale.

Imposte

Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 Versamenti Iva a Debito.

Asep Srl

Il bilancio di esercizio di Asep srl è stato redatto rispettando gli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed i principi contabili senza utilizzare alcuna deroga in quanto consentono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale della società e del risultato di esercizio. I criteri non si discostano da quelli utilizzati nel corso dell'esercizio precedente e sono in applicazione dei criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere recuperate grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venissero meno queste condizioni, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

In dettaglio:

-I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in 5 anni a quote costanti.

-Le concessioni, licenze, marchi e diritti sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che

normalmente corrisponde a un periodo di 5 esercizi. Il costo del software è ammortizzato in 5 esercizi, mentre le concessioni in dieci anni.

-Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente le spese incrementative su beni di terzi.

Tra le spese incrementative rientrano i costi di ampliamento della farmacia e della piscina che sono stati ammortizzati rispettivamente per un periodo di 22 e 16 anni, in funzione della durata della convenzione con il Comune di Porto Mantovano.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e per ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene possa assicurare una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile a cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato qualora venisse accertata una vita utile economica residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento a quote costanti non si discosta da quello degli esercizi precedenti.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426 del codice civile.

Di seguito si riportano le durate dei processi di ammortamento, distinte per singole categorie:

Spese costituzione ed impianto:	20% - 5 anni
Altri costi pluriennali:	20% - 5 anni
Costi pluriennali su beni di terzi:	20% - 5 anni
Spese incrementative beni di terzi:	20% - 5 anni
Licenza software:	20% - 5 anni
Concessioni licenze comunali:	10% - 10 anni
di terzi: ampliamento farmacia:	4,54% 22 anni
di terzi: ampliamento piscina:	6,25% 16 anni

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

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

Non si è proceduto alla svalutazione di alcuna immobilizzazione. La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente:

Mobili e arredi: 12% - 8.33 anni Attrezzature 15% - 6.67 anni

Macchine elettroniche d'ufficio: 20% - 5 anni Impianto telefonico e fax: 20% - 5 anni Impianto

allarme: 30% - 3.33 anni

Automezzi: 20% - 5 anni

Telefoni cellulari: 20% - 5 anni
Insegne: 25% - 4 anni
Arredamenti farmacia: 15% - 6.67 anni
Attrezzature elettromedicali: 15% - 6.67 anni
Attrezzatura e impianti piscina: non ammortizzati essendo oggetto di affitto del ramo d'azienda
Giochi Drasso park: 10% - 10 anni (pari alla durata della convenzione)
Impianti interni/est telecomunicazione: 25% - 4 anni
Costruzioni leggere: 10% - 10 anni
Arredamento piscina: 15% - 6.67 anni
Attrezzatura bar: 25% - 4 anni Impianti specifici bar: 12% - 8.33 anni
Arredamento Bar: 5% trattandosi dell'ultima quota di ammortamento
Attrezzatura palestra Drasso: 15% - 6.67 anni
Arredamento palestra Drasso: 15% - 6.67 anni Impianti Drasso Park: 10% - 10 anni

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni in altre imprese

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

Nel corso del 2018 la società ha effettuato un investimento per complessivi euro 1.500.000 presso Banca Generali; si tratta di una gestione patrimoniale obbligazionaria (linea conservativa) che permetterà alla scadenza il rimborso integrale del capitale investito. Si tratta - come detto - di un portafoglio obbligazionario il cui andamento al 31.12.2019 è positivo e presenterebbe un valore di riscatto di circa 1.534.000. L'investimento sarà portato a scadenza - con rimborso integrale del capitale di euro 1.500.000; ad oggi stante la notevole incertezza sui mercati valutari tale gestione è stata valutata al valore nominale.

ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al costo d'acquisto essendo inferiore al presunto valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio; per quanto attiene le rimanenze della farmacia si precisa che sono valutate al FIFO.

Di seguito il dettaglio delle rimanenze:

materiali di consumo, indumenti e cartellonistica	€ 26.745
prodotti settore farmaceutico:	€ 262.288
lavori in corso	€ 27.097

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.

Nella voce sono state riclassificati anche importi relativi ad alcuni cantieri iniziati nel 2019 e che termineranno nel 2020 per complessivi euro 27.097. Tale voce è valutata al costo.

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

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo, si è accantonata la somma di euro 4.180 al

fondo svalutazione crediti. Per la valutazione dei crediti non si ricorre in nessun caso al metodo del costo ammortizzato.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale.

Fondi per rischi e oneri

Tale voce nel 2019 è stata azzerata; nel Fondo per Imposte Differite rientravano le imposte differite calcolate sulla rateazione della plusvalenza derivante dalla cessione dei rami d'azienda effettuata nel 2015.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

I debiti sono iscritti al valore di estinzione che corrisponde al valore nominale. La società non ha debiti finanziari per mutui e pertanto non si è resa necessaria la valutazione con il metodo del costo ammortizzato.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte

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

Consorzio Progetto di Solidarietà

Il bilancio di esercizio del Consorzio Progetto di Solidarietà non riporta la nota integrativa anno 2019. L'Ente redige il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale corredato da una Situazione patrimoniale dell'esercizio e da una situazione economica dell'Esercizio. Come attestato dal revisore, il Consorzio non ha derogato alle norme previste dall'art. 2423 del codice civile.

Ente regionale Parco del Mincio

La redazione del rendiconto dell'esercizio 2019 dell'Ente regionale Parco del Mincio è stata effettuata applicando il principio contabile n. 4/3 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". Il rendiconto 2019 dell'Ente non riporta la nota integrativa anno 2019.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Variazione rispetto all'esercizio precedente nella composizione del complesso delle imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Con il bilancio consolidato 2019 viene incluso nel perimetro di consolidamento l'Ente regionale Parco del Mincio. L'ente viene consolidato in base alla quota di partecipazione attribuita al Comune di Porto Mantovano dallo Statuto del Parco del Mincio pari al 9,07%.

Di seguito i dati del Conto Economico 2019 e dello Stato Patrimoniale 2019 dell'Ente Parco regionale del Mincio con l'indicazione della quota confluita nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale consolidati e sui quali sono state effettuate le rettifiche di valore (rettifiche voci patrimoniali e elisioni).

STATO PATRIMONIALE 2019					
Conto	conto.descrizione	Dare	PERCENTUALE DI CONSOLIDAMENTO	Avere	PERCENTUALE DI CONSOLIDAMENTO
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_B1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_B2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_B3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_B4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_B5	Aviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_B6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_B9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	781.442,05	70.876,79	0,00	0,00
A_SPA_BII1.1	Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	766.637,34	69.534,01	0,00	0,00
A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	1.251.457,59	113.507,20	0,00	0,00
A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	34.526,19	3.131,53	0,00	0,00
A_SPA_BII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	29.202,12	2.648,63	0,00	0,00
A_SPA_BII2.2a	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	1.644.340,25	149.141,66	0,00	0,00
A_SPA_BII2.3a	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	115.026,48	10.432,90	0,00	0,00
A_SPA_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.135,51	3.549,59	0,00	0,00
A_SPA_BII2.5	Mezzi di trasporto	29.199,99	2.648,44	0,00	0,00
A_SPA_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.215,90	835,88	0,00	0,00
A_SPA_BII2.7	Mobili e arredi	648,32	58,80	0,00	0,00
A_SPA_BII2.8	Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BII2.99	Altri beni materiali	24.000,76	2.176,87	0,00	0,00
A_SPA_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	589.306,83	53.450,13	0,00	0,00
A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	850,00	77,10	0,00	0,00
A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BIV2a	Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BIV2b	Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	25.000,00	2.267,50	0,00	0,00
A_SPA_CII1c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.266.025,23	114.828,49	0,00	0,00
A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	147.854,57	13.410,41	0,00	0,00
A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	170.908,11	15.501,37	0,00	0,00
A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	36.466,00	3.307,47	0,00	0,00
A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	39.580,72	3.589,97	0,00	0,00
A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	37.658,04	3.415,58	0,00	0,00
A_SPA_CII1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CII2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV1b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	8.819,30	799,91	0,00	0,00
A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE REGIONALE PARCO DEL MINCIO		9,07	100,00		
STATO PATRIMONIALE 2019					
Conto	conto.descrizione	Dare	PERCENTUALE DI CONSOLIDAMENTO	Avere	PERCENTUALE DI CONSOLIDAMENTO
A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	0,00	2.286.254,57	207.363,29
A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	-80.688,90	-7.318,48
A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	0,00	0,00	-951.842,54	-86.332,12
A_SPP_AIIc	Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_AIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	278.351,53	25.246,48
A_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B2	Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B3	Fondi: altri	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	0,00	81.289,71	7.372,98
A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	33.230,89	3.014,04
A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	593.337,81	53.815,74
A_SPP_D3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D4a	Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	5.111,27	463,59
A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	0,00	64.750,00	5.872,83
A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	0,00	0,00	3.507,05	318,09
A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	10.517,88	953,97
A_SPP_D5c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	0,00	469.956,07	42.625,02
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_EI1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	4.253.525,96	385.794,80
A_SPP_EI1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_EI2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_EI3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
		7.047.301,30	639.190,23	7.047.301,30	639.190,23

Ragioni delle più significative variazioni rispetto all'esercizio precedente intervenute nella consistenza delle voci di bilancio

Le principali differenze rispetto al consolidato dell'esercizio 2018 sono legate al diverso perimetro di consolidamento individuato. Nell'esercizio 2018 sono stati consolidati oltre che al Comune di Porto Mantovano (capogruppo) Asep Srl e il Consorzio Progetto di Solidarietà, mentre per la redazione del bilancio 2019 è stato consolidato anche l'Ente regionale Parco del Mincio.

Patrimonio netto consolidato 2018 pari ad euro 47.268.015,81

Patrimonio netto consolidato 2019 pari ad euro 47.954.765,80

variazione euro + 686.749,99

L'inclusione nel perimetro di consolidamento dell'Ente regionale Parco del Mincio ha portato un incremento di altre voci dell'attivo patrimoniale come per esempio la voce immobilizzazioni, in particolare delle immobilizzazioni demaniali, che al netto degli ammortamenti, sono aumentate:

Immobilizzazioni materiali 2018: euro 41.114.661,77

Immobilizzazioni materiali 2019: euro 42.898.968,65

variazione euro + 1.784.306,88

Stato Patrimoniale	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	1.307,00	14.027,00	-12.720,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	300,00	600,00	-300,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre (immobilizzazioni immateriali)	362.886,97	302.263,32	60.623,65
Terreni (beni demaniali)	1.868.342,07	1.771.022,20	97.319,87
Fabbricati (beni demaniali)	69.534,01	0,00	69.534,01
Infrastrutture (beni demaniali)	16.038.125,76	15.893.552,20	144.573,56
Altri beni demaniali	1.527.542,54	1.498.005,08	29.537,46
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.122.910,09	2.120.328,49	2.581,60
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	18.073.074,57	17.961.262,96	111.811,61
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	22.958,90	17.508,00	5.450,90
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	146.206,63	145.829,23	377,40
Mezzi di trasporto	100.937,23	22.905,69	78.031,54
Macchine per ufficio e hardware	27.136,33	20.678,62	6.457,71
Mobili e arredi	62.490,48	50.302,03	12.188,45
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	197.667,04	195.565,86	2.101,18
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.642.043,00	1.417.700,81	1.224.342,19
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	599.701,18	634.579,18	-34.878,00
Partecipazioni in: altri soggetti	10.012,00	10.012,00	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.500.003,97	1.500.003,97	0,00
Rimanenze	316.131,00	272.707,00	43.424,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	13.953,25	8.293,00	5.660,25
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	332.823,49	13.657,19	319.166,30
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	113.410,41	0,00	113.410,41
Verso clienti ed utenti	989.079,19	629.801,40	359.277,79
Altri crediti: verso l'erario	3.307,47	135,53	3.171,94
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	3.589,97	0,00	3.589,97
Altri crediti: altri	656.000,28	98.678,00	557.322,28
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	7.162.836,46	9.367.484,00	-2.204.647,54
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.805.096,64	1.193.641,61	611.455,03

Denaro e valori in cassa	4.403,80	19.678,26	-15.274,46
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	387.761,05	283.436,82	104.324,23
Risconti attivi	59.307,57	28.279,57	31.028,00
Fondo di dotazione	13.761.248,20	13.814.600,20	-53.352,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	1.154.013,11	2.909.195,39	-1.755.182,28
Riserve: da capitale	1.108.105,39	766.488,04	341.617,35
Riserve: da permessi di costruire	12.571.278,69	12.384.694,80	186.583,89
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.317.371,64	19.162.579,48	154.792,16
Altre riserve indisponibili	125.361,10	0,00	125.361,10
Risultato economico dell'esercizio	-82.612,33	-1.769.542,10	1.686.929,77
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.864,23	75.252,00	612,23
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	130,15	612,24	-482,09
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	0,00	39.893,00	-39.893,00
Fondi: altri	119.839,20	60.000,00	59.839,20
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	528.821,16	517.464,39	11.356,77
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	7.469,98	0,00	7.469,98
Debiti: verso altri finanziatori	940.822,26	994.216,19	-53.393,93
Debiti verso fornitori	3.109.209,23	2.959.683,61	149.525,62
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	12.497,91	90.787,09	-78.289,18
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	375.026,46	445.650,19	-70.623,73
Altri debiti: tributari	68.850,61	91.039,00	-22.188,39
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.313,97	69.663,00	2.650,97
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	595.389,60	321.459,62	273.929,98
Ratei passivi	683.567,43	638.262,46	45.304,97
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	663.745,80	11.940,00	651.805,80
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	100.000,00	0,00	100.000,00
Concessioni pluriennali	1.961.577,35	1.968.581,07	-7.003,72
Altri risconti passivi	26.983,59	15.283,59	11.700,00
Impegni su esercizi futuri	2.079.776,18	2.103.794,50	-24.018,32
Beni di terzi in uso	0,00		0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00		0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00

L'inclusione nel perimetro di consolidamento dell'Ente regionale Parco del Mincio ha portato ad un incremento rispetto al 2018 delle voci del Conto Economico.

Il risultato d'esercizio consolidato è variato soprattutto per effetto della variazione rispetto al 2018 del risultato d'esercizio del comune di Porto Mantovano. Il risultato economico d'esercizio

al 31.12.2018 del Comune di Porto Mantovano, al netto delle imposte di euro 132.914,27, mostra un saldo negativo di esercizio di euro - € 1.797.498,10 dovuto prevalentemente alle fatture da ricevere (in correlazione ai residui passivi) e determina un corrispondente decremento del patrimonio netto comunale al 31.12.2018, contro un perdita dell'esercizio 2019 di euro - 114.485,42:

- risultato consolidato d'esercizio 2018: perdita di euro -1.769.542,10

- risultato consolidato d'esercizio 2019: perdita di euro -82.612,33

variazione riduzione della perdita di euro 1.686.929,77

L'incremento della voce ammortamenti è legata in particolare all'incremento rispetto al 2018 degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali del Comune di Porto Mantovano a seguito dell'inizio dell'ammortamento del valore storico degli impianti di proprietà comunale della rete gas, valorizzati al 31/12/2018 in Euro 2.279.872,50, che degradato secondo le disposizioni di legge è determinato in Euro 1.175.831,14.

Ammortamento consolidato beni mobili 2018: euro 943.372,91

Ammortamento consolidato beni mobili 2019: euro 1.412.083,49

variazione euro + 468.710,58

Conto Economico	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da tributi	3.574.865,30	3.458.888,22	115.977,08
Proventi da fondi perequativi	2.156.568,34	2.179.712,26	-23.143,92
Proventi da trasferimenti correnti	1.266.255,31	1.063.705,53	202.549,78
Quota annuale di contributi agli investimenti	56.571,72	360,00	56.211,72
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	725.726,19	456.003,59	269.722,60
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.626.417,08	4.648.714,68	-22.297,60
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	713.913,99	616.698,78	97.215,21
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.249.504,83	2.204.075,61	45.429,22
Prestazioni di servizi	4.859.770,40	6.428.222,54	-1.568.452,14
Utilizzo beni di terzi	31.880,42	21.566,34	10.314,08
Trasferimenti correnti	1.445.895,86	1.251.388,09	194.507,77
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.500,00	12.000,00	6.500,00
Personale	3.207.076,35	3.107.625,22	99.451,13
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	103.442,23	74.604,78	28.837,45
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.412.083,49	943.372,91	468.710,58
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	4.180,00	346.361,18	-342.181,18
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-24.377,00	-25.543,00	1.166,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	59.839,20	60.000,00	-160,80
Oneri diversi di gestione	256.516,96	170.564,87	85.952,09
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	9.440,00	7.320,00	2.120,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	515,22	3.917,48	-3.402,26
Interessi passivi	350,94	49,01	301,93
Altri oneri finanziari	1,06	87,00	-85,94
Rivalutazioni	0,00	65.305,29	-65.305,29
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	207.000,00	180.560,00	26.440,00

Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	256.145,17	173.508,06	82.637,11
Plusvalenze patrimoniali	7.299,91	12.996,49	-5.696,58
Altri proventi straordinari	147.056,00	140.625,01	6.430,99
Trasferimenti in conto capitale	0,00	502,50	-502,50
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	58.143,61	22.655,14	35.488,47
Minusvalenze patrimoniali	4.252,80	0,00	4.252,80
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-82.612,33	-1.770.766,58	1.688.154,25
Imposte	143.325,41	160.325,30	-16.999,89
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	130,15	612,24	-482,09

2.6 Le operazioni infragruppo

Ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2019 è necessario procedere alla registrazione delle rettifiche derivanti dalle operazioni infragruppo.

Tale operazione comporta:

- eliminazione dei costi e ricavi fra società e enti appartenenti all'area del consolidamento;
- eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società e enti appartenenti all'area del consolidamento;- eliminazione di utili e perdite infragruppo.

E' necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, in quanto rappresentano un mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso: se tali operazioni non venissero eliminati, le voci del bilancio consolidato risulterebbero aumentati e non veritieri. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

1) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e ASEP Srl – anno 2019

A.S.E.P. Srl				
Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Porto Mantovano				
Dettaglio partite infra-Gruppo				
Crediti A.S.E.P.				
Conto	Descrizione	Saldo contabile	INFRA GRUPPO	Altri
114.00004	Crediti v/Comune di Porto Mantovano	€ 476.751,24	€ 476.751,24	€ -
112.00020	Cliente Comune di Porto Mantovano	€ -	€ -	€ -
	TOTALE	€ 476.751,24	€ 476.751,24	€ -
Debiti A.S.E.P.				
Conto	Descrizione	Saldo contabile	INFRA GRUPPO	Altri
231.00019	Debiti v/Comune di Porto Mantovano	€ 63.054,50	€ 63.054,50	€ -
230.00068	Fornitore Comune di Porto Mantovano	€ -	€ -	€ -
	TOTALE	€ 63.054,50	€ 63.054,50	€ -
Ricavi A.S.E.P.				
Conto	Descrizione	Saldo contabile	INFRA GRUPPO	Altri
480.06002	Ricavi Manutenzioni strade, edifici, aree comunali	€ 301.160,56	€ 296.883,00	€ 4.277,56
480.04001	Ricavi Servizi Cimiteriali da convenzione	€ 67.406,11	€ 67.406,11	€ -
480.19001	Ricavi servizio Piano Neve	€ 41.884,84	€ 41.884,84	€ -
480.30001	Ricavi settore tributi	€ 75.291,96	€ 40.688,00	€ 34.603,96
480.36001	Ricavi gestione attività culturali	€ 91.835,84	€ 91.535,84	€ 300,00
480.40001	Ricavi settore socio assistenziale	€ 23.644,14	€ 23.644,14	€ -
480.38001	Ricavi gestione biblioteca	€ 89.737,67	€ 66.287,67	€ 23.450,00
480.18001	Ricavi trasporto scolastico	€ 74.968,55	€ 74.968,55	€ -
480.12001	Ricavi gestione asilo nido	€ 348.633,00	€ 348.633,00	€ -
	TOTALE	€ 1.114.562,67	€ 1.051.931,15	€ 62.631,52
Costi A.S.E.P.				
Conto	Descrizione	Saldo contabile	INFRA GRUPPO	Altri
355.10001	Affitti e noleggi passivi farmacia	€ 60.790,00	€ 60.790,00	€ -
367.00001	Affitti passivi	€ 17.939,02	€ 17.939,02	€ -
	TOTALE	€ 78.729,02	€ 78.729,02	€ -
Trasferimenti tra A.S.E.P. e Comune				
Nel bilancio 2019 non è stato rilevato alcun trasferimento, né da A.S.E.P. al Comune, né dal Comune ad A.S.E.P.				
Utili A.S.E.P. distribuiti al Comune				
Come da verbale di Assemblea ordinaria del 02/04/2019, il risultato di esercizio 2018, pari ad € 27.956,46 è stato destinato interamente a riserva legale, pertanto nell'anno 2019 non sono stati distribuiti dividendi.				
L'utile 2019 di euro 5.943,40 è di competenza del Comune di Porto Mantovano per euro 5.813,23.				
Valore del Patrimonio Netto riferito al Comune				
Il Bilancio d'Esercizio al 31/12/2019 di A.S.E.P. S.p.A. presenta un valore del Patrimonio Netto pari a:			€ 3.470.063,00	
Il Comune di Porto Mantovano possiede n. 978.099 azioni su 1.000.000 totali, pertanto la quota è pari a:			97,810%	
Il valore del Patrimonio Netto riferito al Comune di Porto Mantovano risulta quindi pari a:			€ 3.394.065,15	

Le discordanze tra debiti e crediti reciproci e tra costi e ricavi reciproci, derivano da diverse procedure di contabilizzazione in termini temporali delle partite infragruppo (in particolare riferito ai canoni e alla gestione residui). A tal proposito il principio contabile ribadisce che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta”*.

L’art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L’esito di tale verifica effettuato per la società ASEP Srl è riportato nella seguente tabella:

SOCIETÀ	credito	debito			debito	credito	
CONTROLLATE/ PARTECIPATE	del	della	diff.	Note	del	della	diff.
	Comune v/società	società v/Comune			Comune v/società	società v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società	
A.SEP. SRL	60.424,74	63.064,50	-2.639,76	La differenza di €-2.639,76 fra i crediti del Comune e determinata dalla stima del rimborso delle utenze effettuata da ASEP SRL i cui conteggi vengono definiti anno successivo e da una diversa contabilizzazione di una rata di affitto della Palestra Pertini di euro 3.300,00	476.751,24	476.751,24	-

L’elisione delle partite infragruppo tra il Comune di Porto Mantovano e ASEP Srl è avvenuta con il metodo integrale.

2) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e Consorzio Progetto di Solidarietà – anno 2019

Tra i ricavi 2019 del Comune di Porto Mantovano sono registrati i trasferimenti di parte corrente di euro 151.046,21 per contributi erogati dal Consorzio Progetto di Solidarietà.

Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrato il fondo di solidarietà anno 2019 di euro 105.465,50 versato nel corso del 2019 al Consorzio Progetto di Solidarietà.

Non vi sono crediti e debiti reciproci in essere alla fine dell'esercizio 2019,

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo proporzionale.

3) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e Ente regionale Parco del Mincio – anno 2019

Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrata la quota associativa anno 2019 di euro 22.992,45 versata nel corso del 2019 Ente regionale Parco del Mincio,

Tra i debiti dell'Ente sono registrati euro 2.000,00 quale quota per la convenzione di vigilanza ambientale e territoriale tramite le guardie ecologiche che il Comune deve versare riferita all'esercizio 2018.

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo proporzionale.

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_QUA D	Conto d'ordine di quadratura	0,00	417.575,22	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	589,52	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	22.732,50	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.563,91	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	58.877,18	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	42.938,45	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	33.158,53	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	34.242,46	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	525.407,63	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.151.196,74	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	26.551,55	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	423.978,96	

Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	772,90
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	350.372,13
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	465.202,92	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	37.756,75
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	427.331,05	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	8.380,02
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	137.709,80
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.078.891,28	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	253.105,05	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	2.867,03
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	64.024,34	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-73.370,42	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	3.188,96	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	35.585,92
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	1.137.950,39
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	210,78	0,00
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	134.444,16
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	710.565,26
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.495.198,59
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	26.553,49
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	535.856,70
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali	585,95	0,00

Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	3.867.731,16	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	35.990,75	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	73.916,73	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-865.510,42	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B13	Personale	0,00	367.108,63	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	539.522,07	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	21.823,89	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	267.479,59	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	30.216,85	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	0,00	31.394,66	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	417.575,22	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.124,49	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	16.425,78	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-253.105,05	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	8.019,39	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	4.647,68	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	155.406,74	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	104.593,58	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	843.598,45	0,00	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	697.103,33	
Metodo proporzionale	12	PARCO MINCIO - Metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	14.412,40	
Classe delle Altre Rettifiche	13	Arrotondamento risultato economico post metodo proporzionale	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,02	Arrotondamento utile

Classe delle Altre Rettifiche	13	Arrotondamento risultato economico post metodo proporzionale	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,02	0,00	Arrotondamento utile
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_26	Imposte	0,00	24.993,23	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	419,66	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	0,54	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B13	Personale	0,00	306.692,62	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	34,51	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	2.930,05	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	81.257,12	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.217.891,81	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-13.254,16	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	424,07	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	38.819,26	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EI	Ratei passivi	5.488.272,16	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	58.064,72	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	43.993,55	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	283.033,07	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	599,31	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	4.619.878,10	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	101.223,76	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	13.254,16	0,00	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.163.006,29	
Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	3.314.849,60	

Metodo proporzionale	14	CONSORZIO - Metodo proporzionale	Consortio progetto solidarietà	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.542,41	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	211.931,77	0,00	Elisione della quota corrispondente di PN della Controllata
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	978.100,00	0,00	Elisione della quota corrispondente di PN della Controllata
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	2.191.239,39	0,00	Elisione della quota corrispondente di PN della Controllata
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	6.984,61	0,00	Elisione della quota corrispondente di PN della Controllata
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	3.388.255,77	Annullamento Partecipazione
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE (per ripristinare le pertinenze di terzi)	130,15	0,00	Quadratura del "di cui" dei terzi nel CE
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	75.864,23	Evidenza del fondo di dotazione e riserve dei terzi
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	130,15	Evidenza del risultato economico dei terzi nel CE
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	130,15	Evidenza del risultato economico dei terzi
Classe delle Rettifiche patrimoniali	15	COMUNE-ASEP Annullamento Partecipazione-PN con pertinenze dei terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_A_QUAD	Conto fittizio di quadratura del PN (per ripristinare le pertinenze di terzi)	75.994,38	0,00	Quadratura del "di cui" dei terzi nel PN
Classe delle Rettifiche patrimoniali	16	Scrittura di pre-consolidamento per rilevare la partecipazione del CONSORZIO	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	11.648,41	Differenza di consolidamento
Classe delle Rettifiche patrimoniali	16	Scrittura di pre-consolidamento per rilevare la partecipazione del CONSORZIO	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	11.648,41	0,00	Valore partecipazione CONSORZIO al PN 2019
Classe delle Rettifiche patrimoniali	17	Scrittura di pre-consolidamento per rilevare la partecipazione del PARCO MINCIO	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	113.712,69	Differenza di consolidamento
Classe delle Rettifiche patrimoniali	17	Scrittura di pre-consolidamento per rilevare la partecipazione del PARCO MINCIO	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	113.712,69	0,00	Valore partecipazione PARCO MINCIO al PN 2019
Classe delle Rettifiche patrimoniali	18	COMUNE-CONSORZIO Annullamento Partecipazione-PN	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	11.648,41	Annullamento Partecipazione
Classe delle Rettifiche patrimoniali	18	COMUNE-CONSORZIO Annullamento Partecipazione-PN	Consortio progetto solidarietà	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	11.648,41	0,00	Elisione quota corrispondente di PN
Classe delle Rettifiche patrimoniali	19	COMUNE-PARCO MINCIO Annullamento Partecipazione-PN	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	113.712,69	Annullamento Partecipazione
Classe delle Rettifiche patrimoniali	19	COMUNE-PARCO MINCIO Annullamento Partecipazione-PN	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-86.332,12	0,00	Elisione quota corrispondente di PN
Classe delle Rettifiche patrimoniali	19	COMUNE-PARCO MINCIO Annullamento Partecipazione-PN	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-7.318,48	0,00	Elisione quota corrispondente di PN
Classe delle Rettifiche patrimoniali	19	COMUNE-PARCO MINCIO Annullamento Partecipazione-PN	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	207.363,29	0,00	Elisione quota corrispondente di PN

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	660,24	Riconciliazione debiti per costi utenze ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	660,24	660,24	Riconciliazione costi utenze ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	22.350,93	Elisione crediti ante 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	5.193,65	Elisione crediti 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	813,91	Elisione crediti 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.060.280,96	0,00	Elisione ricavi per servizi al netto dell'IVA
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	28.377,98	0,00	Elisione debiti 16.715,50 (competenza 2019) + 11.662,48
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3.499,38	Elisione crediti 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	73.990,00	Elisione fitti passivi al netto dell'IVA
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	97.600,89	Elisione rimborsi per utenze al COMUNE
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	172.251,13	0,00	Elisione rimborsi ASEP per utenze al netto dell'IVA
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	660,24	Impatto negativo sul risultato economico
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	4.257,09	0,00	Elisione debiti (sub-impegni) competenza 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	28.377,98	Elisione crediti 16.715,50 (competenza 2019) + 11.662,48
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.181,25	0,00	Elisione debiti competenza 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	936,56	0,00	IVA al 22%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	146,77	0,00	IVA al 22% debiti competenza 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.060.280,96	Elisione costi per servizi al netto dell'IVA

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	667,14	0,00	Elisione debiti competenza 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	18.418,91	0,00	Elisione debiti (sub-impegni) ante 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	318,13	0,00	IVA al 10% debiti competenza 2019
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	3.932,02	0,00	IVA al 10%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	COMUNE-ASEP Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	660,24	0,00	Impatto negativo sul risultato economico
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	COMUNE-CONSORZIO Elisione costi-ricavi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	10.884,05	Elisione quota annuale - pro quota (10,32%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	COMUNE-CONSORZIO Elisione costi-ricavi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	15.587,97	0,00	Elisione contributi in campo sociale pro quota (10,32%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	COMUNE-CONSORZIO Elisione costi-ricavi	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	10.884,05	0,00	Elisione quota annuale - pro quota (10,32%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	COMUNE-CONSORZIO Elisione costi-ricavi	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	15.587,97	Elisione contributi in campo sociale pro quota (10,32%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	181,40	Impatto negativo sul risultato economico
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	181,40	0,00	Elisione debiti ante 2019 - pro quota (9,07%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.085,42	Elisione quota annuale - pro quota (9,07%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	181,40	0,00	Impatto negativo sul risultato economico
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	181,40	0,00	Rettifica vigilanza anno 2019 - non riconosciuta dal Comune. Errata contabilizzazione da parte del Parco del Mincio
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	181,40	Rettifica vigilanza anno 2019 - non riconosciuta dal Comune. Errata contabilizzazione da parte del Parco del Mincio
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.085,42	0,00	Elisione quota annuale - pro quota (9,07%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	COMUNE-PARCO MINCIO Elisione costi-ricavi e debiti-crediti	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	181,40	Elisione crediti ante 2019 - pro quota (9,07%)

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.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
A.S.E.P. S.r.l.	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	3.388.255,77	3.388.255,77	75.864,23	75.864,23
Consorzio progetto solidarietà	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	11.648,41	11.648,41		0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	113.712,69	113.712,69		0,00

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Comune di Porto Mantovano	818.692,48	0	790.314,50
A.S.E.P. S.r.l.	1.164.842,00	0	1.132.984,13
Consorzio progetto solidarietà	318.870,56	0	32.907,44
Ente Parco Regionale del Mincio	1.723.492,67	*	155.957,99

* Non redatta nota integrativa.

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Comune di Porto Mantovano	4.024.508,05	758.565,78	3.992.468,78
A.S.E.P. S.r.l.	1.093.042,00	0	1.065.324,26
Consorzio progetto solidarietà	90.607,85	0	9.350,73
Ente Parco Regionale del Mincio	1.261.700,68	*	114.436,25

* Non redatta nota integrativa.

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

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
---	---	---

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Dettaglio Ratei e risconti attivi di ASEP Srl

Nei ratei attivi - € 6.302- rientrano ricavi di competenza 2019 che avranno manifestazione numeraria nel 2020 e sono riconducibili a risarcimenti danni per € 5.023 e all'indennizzo per il ritiro dei farmaci per € 1.278.

Di seguito si fornisce dettaglio dei risconti attivi.

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO	Di cui oltre 5 anni
Assicurazioni pagate a dicembre 2019 di competenza 2020	7.427	
Altri risconti attivi per noleggi e canoni manutenzione	5.888	
Risconti attivi costi noleggio annuale casetta acqua Bigarello	4.900	--
Risconto attivo costi casetta acqua San Giorgio non ancora in funzione	19.600	--
Risconto attivo incarico triennale DPO	21.200	
TOTALE RISCONTI ATTIVI	59.015	

Ente / Società	Ratei Attivi 2019	Ratei Attivi 2018	Valore Consolidato
A.S.E.P. S.r.l.	6.302,00	4.874,00	6.302,00
Consorzio progetto solidarietà *	3.696.308,65	2.699.252,14	381.459,05
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2019	Risconti Attivi 2018	Valore Consolidato
A.S.E.P. S.r.l.	59.015,00	27.987,00	59.015,00
Consorzio progetto solidarietà *	2.834,98	2.834,98	292,57
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

* il Consorzio non redige nota integrativa

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Comune di Porto Mantovano

Risconti passivi: Per i ratei passivi è previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per euro 52.000,00 corrispondente all'FPV di parte corrente.

Contributi agli investimenti: i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2019 ammontano a complessivi 377.951,00 Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche	277.951,00
E.II.1.b) da altri soggetti	100.000,00
E.II.2) Concessioni pluriennali	1.961.577,35

E.II.3) Altri risconti passivi

0,00

Dettaglio Ratei e risconti passivi di ASEP Srl

Nei risconti passivi rientrano principalmente i ricavi non di competenza derivanti dall'affitto del ramo d'azienda piscina per € 13.851 e i ricavi per cessione in noleggio annuale con diritto di riscatto della casetta dell'acqua di San Giorgio Bigarello per € 6.400.

Ente / Società	Ratei Passivi 2019	Ratei Passivi 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	52.000,00	0,00	52.000,00
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	11.047,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	6.119.839,59	6.077.669,26	631.567,43
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2019	Risconti Passivi 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	2.339.528,35	1.980.521,07	2.339.528,35
A.S.E.P. S.r.l.	21.921,00	10.221,00	21.921,00
Consorzio progetto solidarietà *	49.056,14	49.056,14	5.062,59
Ente Parco Regionale del Mincio *	4.253.525,96	0,00	385.794,80

* Non disponibile nota integrativa

*Altri accantonamenti**Dettaglio accantonamenti del Comune di Porto Mantovano*

L'accantonamento a fondi rischi comprende:

- l'accantonamento per fondo contenzioso di 87.000 euro;
- l'accantonamento spese future per complessivi euro 32.839,20 per l'indennità di fine mandato del Sindaco e per adeguamenti contrattuali.

Ente / Società	Altri accantonamenti 2019	Altri accantonamenti 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	119.839,20	60.000,00	119.839,20
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Per quanto riguarda il Comune di Porto Mantovano tra i proventi finanziari sono compresi i dividendi distribuiti da TEA Spa. Per ASEP Srl si tratta invece di interessi bancari.

Ente / Società	Proventi finanziari 2019	Proventi finanziari 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	9.441,93	7.320,00	9.441,93
A.S.E.P. S.r.l.	465,00	3.852,00	465,00
Consorzio progetto solidarietà	467,95	634,46	48,29
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

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

Interessi e altri oneri finanziari

La somma di euro 64,96 riferita al Comune di Porto Mantovano si riferisce agli interessi passivi sulla rata del prestito obbligazionario in corso di ammortamento con Dexia Crediop. Per quanto riguarda il l'Ente Parco regionale del Mincio si tratta di interessi sui mutui.

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	64,96	49,01	64,96
A.S.E.P. S.r.l.	1,00	87,00	1,00
Consorzio progetto solidarietà	0,60	0,00	0,06
Ente Parco Regionale del Mincio	3.153,01	0,00	285,98

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

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Per quanto riguarda il Comune di Porto Mantovano la voce proventi straordinari comprende:

- il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito. L'importo complessivo di euro 555.987,38 iscritto a bilancio alla categoria 40501
- i permessi a costruire, è rappresentato da euro 207.000,00 destinato a manutenzione ordinaria del patrimonio e per euro 348.987,38 destinato alle spese in conto capitale che viene portato ad incremento della riserva per permessi a costruire;
- i proventi per euro 209.742,55, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi;

le plusvalenze patrimoniali per euro 7.241,46

- gli Altri proventi straordinari per euro 147.056,00: sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Ente / Società	Proventi straordinari 2019	Proventi straordinari 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	571.040,01	507.689,56	571.040,01
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio *	512.249,94	0,00	46.461,07

* L'Ente non redige la nota integrativa

Oneri straordinari

Per quanto riguarda il Comune di Porto Mantovano la voce oneri straordinari la voce comprende:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per 31.463,31: Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi;
- Minusvalenze patrimoniali per 4.252,80: hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Ente / Società	Oneri straordinari 2019	Oneri straordinari 2018	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	35.716,11	23.157,64	35.716,11
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio *	294.159,89	0,00	26.680,30

* L'Ente non redige la nota integrativa

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2019 gli amministratori della Capogruppo Comune di Porto Mantovano non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società/enti/organismi inclusi nel consolidamento.

Nel corso dell'esercizio 2019 i revisori della Capogruppo Comune di Porto Mantovano non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società/enti/organismi inclusi nel consolidamento.

Indennità amministratori Comune di Porto Mantovano

La deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 6/7/2020 alla luce della normativa e giurisprudenza, le indennità del Sindaco, del Vice Sindaco e degli Assessori del Comune di Porto Mantovano risultano determinate come segue:

	Importo D.M. 119/20 00	Aumento art. 2 lett. b) D.M. 119/20 00 3%	Aumento art. 2 lett. c) D.M. 119/20 00 2%	DM 119/2000 Più lettere b e c	Riduzione art. 1 c. 54 L. 266/05 10%	TOTALE SPETTANTE
Sindaco	€ 3.098,74	92,96	//	€ 3.191,70	€ 319,17	€ 2.872,53
Vice Sindaco	55% dell'indennità del Sindaco € 1.704,31	51,13	//	€ 1.755,44	€ 175,54	€ 1.579,89
Assessori	45% dell'indennità del Sindaco € 1.394,43	41,83	//	€ 1.436,26	€ 143,63	€ 1.292,64

- Le indennità di funzione sono dimezzate per i lavoratori dipendenti che non abbiano richiesto l'aspettativa;

- la deliberazione della Corte dei Conti della Lombardia del 5.03.2014 confermata con parere espresso dal Ministero dell'Interno nel Giugno 2014, secondo cui l'obbligo per l'Ente locale di versare i contributi assistenziali e previdenziali per gli amministratori lavoratori autonomi, è subordinato all'espressa rinuncia dell'amministratore all'espletamento dell'attività lavorativa durante il periodo del mandato amministrativo.

Il compenso impegnato nel 2019 per il Collegio dei revisori dei conti del Comune è stato di euro 47.230,23.

Compensi Amministratori di ASEP Srl

Presidente CDA	Euro 15.000,00 annui per il Presidente del CDA e il rimborso chilometrico per il tragitto casa/ lavoro secondo i criteri stabiliti da ACI
Componenti del CDA	Euro 200,00 lordi per ogni seduta del CDA per gli altri amministratori

Compensi Amministratori del Consorzio Progetto di Solidarietà

Per l'assunzione della carica di componente del Consiglio di Amministrazione del Consorzio ai membri non viene corrisposto nessun compenso economico.

Compensi Amministratori Ente regionale Parco del Mincio

Gli organi di gestione dell'Ente sono rappresentati dal Presidente del Parco e dal Consiglio di Gestione. Con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 11 del 14/03/2012 sono state individuate le indennità degli organi esecutivi:

Presidente CDA	Indennità mensile di euro 696,11
Consigliere	Indennità mensile di euro 278,45

2.13 Strumenti finanziari derivati

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

Allegato:

- Prospetti dei dati dello Stato Patrimoniale disaggregati e dati del Conto Economico disaggregati.

COMUNE DI PORTO MANTOVANO			
	CONTO ECONOMICO 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_CE_A1	Proventi da tributi		3.574.865,30
A_CE_A2	Proventi da fondi perequativi		2.156.568,34
A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti		679.030,00
A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti		4.163,85
A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		725.705,17
A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		926.091,95
A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi		665.537,78
A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	108.380,71	
A_CE_B10	Prestazioni di servizi	4.505.153,19	
A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	1.457.427,74	
A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.500,00	
A_CE_B13	Personale	1.541.700,43	
A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	30.431,64	
A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.335.042,34	
A_CE_B17	Altri accantonamenti	59.839,20	
A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	216.126,14	
A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate		9.440,00
A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari		1,93
A_CE_Cb21a	Interessi passivi	64,96	
A_CE_E24a	Proventi da permessi di costruire		207.000,00
A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		209.742,55
A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali		7.241,46
A_CE_E24e	Altri proventi straordinari		147.056,00
A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	31.463,31	
A_CE_E25c	Minusvalenze patrimoniali	4.252,80	
A_CE_26	Imposte	118.547,29	
A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio (-) <i>perdita</i>		114.485,42
		9.426.929,75	9.426.929,75

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

STATO PATRIMONIALE 2019

Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	107.092,18	
A_SPA_BII1.1	Terreni (beni demaniali)	1.868.342,07	
A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	15.924.618,56	
A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	1.524.411,01	
A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	2.120.261,46	
A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	17.923.932,91	
A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.746,04	
A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	98.288,79	
A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.300,45	
A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	62.431,68	
A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	116,17	
A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.588.592,87	
A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	3.388.255,77	
A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	599.624,08	
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	
A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	3.372,75	
A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	217.995,00	
A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	100.000,00	
A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	412.442,41	
A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	84.882,32	
A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	7.162.836,46	
A_SPP_AI	Fondo di dotazione		13.739.348,20
A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		1.100.048,88
A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale		1.108.105,39
A_SPP_AIIc	Riserve: da permessi di costruire		12.571.278,69
A_SPP_AIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		19.317.371,64
A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		-114.485,42
A_SPP_B3	Fondi: altri		119.839,20
A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori		937.808,22
A_SPP_D2	Debiti verso fornitori		2.496.913,89
A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche		12.034,32
A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti		369.335,04
A_SPP_D5d	Altri debiti: altri		208.416,58
A_SPP_EI	Ratei passivi		52.000,00
A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche		277.951,00
A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti		100.000,00
A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali		1.961.577,35
		54.257.542,98	54.257.542,98

ASEP SRL			
	CONTO ECONOMICO 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	4.931.530,00
CC_CE_A2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
CC_CE_A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	0,00	0,00
CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	0,00	41.921,00
CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.137.358,00	0,00
CC_CE_B7	Costi: per servizi	1.000.419,00	0,00
CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	104.232,00	0,00
CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	1.163.034,00	0,00
CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	350.629,00	0,00
CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	79.802,00	0,00
CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	0,00
CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	38.062,00	0,00
CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	63.305,00	0,00
CC_CE_B10c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.180,00	0,00
CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-24.377,00	0,00
CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	0,00
CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	29.426,00	0,00
CC_CE_C15a	Proventi da partecipazioni: da imprese controllate	0,00	0,00
CC_CE_C15b	Proventi da partecipazioni: da imprese collegate	0,00	0,00
CC_CE_C15c	Proventi da partecipazioni: da imprese controllanti	0,00	0,00
CC_CE_C15d	Proventi da partecipazioni: da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
CC_CE_C15e	Proventi da partecipazioni: altri	0,00	0,00
CC_CE_C16a1	Altri proventi finanziari: da crediti iscritti nelle immobilizzazioni - da imprese controllate	0,00	0,00
CC_CE_C16a2	Altri proventi finanziari: da crediti iscritti nelle immobilizzazioni - da imprese collegate	0,00	0,00
CC_CE_C16a3	Altri proventi finanziari: da crediti iscritti nelle immobilizzazioni - da imprese controllanti	0,00	0,00
CC_CE_C16a4	Altri proventi finanziari: da crediti iscritti nelle immobilizzazioni - da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
CC_CE_C16a5	Altri proventi finanziari: da crediti iscritti nelle immobilizzazioni - altri	0,00	0,00
CC_CE_C16b	Altri proventi finanziari: da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_C16c	Altri proventi finanziari: da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_C16d1	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - da imprese controllate	0,00	0,00
CC_CE_C16d2	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - da imprese collegate	0,00	0,00
CC_CE_C16d3	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - da imprese controllanti	0,00	0,00
CC_CE_C16d4	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00

ASEP SRL			
	CONTO ECONOMICO 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	0,00	465,00
CC_CE_C17a	Interessi e altri oneri finanziari: verso imprese controllate	0,00	0,00
CC_CE_C17b	Interessi e altri oneri finanziari: verso imprese collegate	0,00	0,00
CC_CE_C17c	Interessi e altri oneri finanziari: verso imprese controllanti	0,00	0,00
CC_CE_C17d	Interessi e altri oneri finanziari: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	1,00	0,00
CC_CE_C17bis	Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
CC_CE_D18a	Rivalutazioni: di partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_D18b	Rivalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_D18c	Rivalutazioni: di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_D18d	Rivalutazioni: di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00
CC_CE_D18e	Rivalutazioni: di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0,00	0,00
CC_CE_D19a	Svalutazioni: di partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_D19b	Svalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_D19c	Svalutazioni: di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
CC_CE_D19d	Svalutazioni: di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00
CC_CE_D19e	Svalutazioni: di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0,00	0,00
CC_CE_20a	Imposte correnti	59.457,00	0,00
CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	0,00
CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	-37.555,00	0,00
CC_CE_20d	Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale	0,00	0,00
CC_CE_RN21	Utile d'esercizio (+) (a pareggio)	0,00	-5.943,00
		4.967.973,00	4.967.973,00

ASEP SRL			
	STATO PATRIMONIALE 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
CC_SPA_A1	Crediti verso soci: parte richiamata	0,00	0,00
CC_SPA_A2	Crediti verso soci: parte da richiamare	0,00	0,00
CC_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	1.307,00	0,00
CC_SPA_BI2	Costi di sviluppo	0,00	0,00
CC_SPA_BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00
CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	300,00	0,00
CC_SPA_BI5	Avviamento	0,00	0,00
CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	184.918,00	0,00
CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	0,00
CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	0,00
CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	0,00
CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	12.526,00	0,00
CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	98.911,00	0,00
CC_SPA_BII4	Altri beni	195.374,00	0,00
CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
CC_SPA_BIII1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00
CC_SPA_BIII1b	Partecipazioni in: imprese collegate	0,00	0,00
CC_SPA_BIII1c	Partecipazioni in: imprese controllanti	0,00	0,00
CC_SPA_BIII1d	Partecipazioni in: imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
CC_SPA_BIII1dbis	Partecipazioni in: altre imprese	10.012,00	0,00
CC_SPA_BIII2a1	Crediti: verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2a2	Crediti: verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2b1	Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2b2	Crediti: verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2c1	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2c2	Crediti: verso imprese controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2d1	Crediti: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2d2	Crediti: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2dbis1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII2dbis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_BIII3	Altri titoli	1.500.000,00	0,00
CC_SPA_BIII4	Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	0,00
CC_SPA_CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	289.034,00	0,00
CC_SPA_CI1bis	Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0,00	0,00
CC_SPA_CI2	Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00
CC_SPA_CI3	Rimanenze: lavori in corso su ordinazione	27.097,00	0,00
CC_SPA_CI4	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	0,00
CC_SPA_CI5	Rimanenze: acconti	0,00	0,00
CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	588.801,00	0,00
CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII2a	Crediti: verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII2b	Crediti: verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII3a	Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII3b	Crediti: verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII4a	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	476.751,00	0,00
CC_SPA_CII4b	Crediti: verso imprese controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII5a	Crediti: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII5b	Crediti: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	3.636,00	0,00
CC_SPA_CII5bisb	Crediti: tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	4.677,00	0,00
CC_SPA_CII5quate	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	84.148,00	0,00
CC_SPA_CII5quate	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	6.829,00	0,00
CC_SPA_CIII1	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00
CC_SPA_CIII2	Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00

ASEP SRL			
	STATO PATRIMONIALE 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
CC_SPA_CIII3	Partecipazioni in imprese controllanti	0,00	0,00
CC_SPA_CIII3bis	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00
CC_SPA_CIII4	Altre partecipazioni	0,00	0,00
CC_SPA_CIII5	Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	0,00
CC_SPA_CIII6	Altri titoli	0,00	0,00
CC_SPA_CIII7	Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0,00	0,00
	Depositi bancari e postali		
CC_SPA_CIV1		1.555.387,00	0,00
CC_SPA_CIV2	Assegni	0,00	0,00
	Denaro e valori in cassa		
CC_SPA_CIV3		4.355,00	0,00
CC_SPA_D1	Ratei attivi	6.302,00	0,00
CC_SPA_D2	Risconti attivi	59.015,00	0,00
CC_SPA_D	Ratei e risconti	0,00	0,00
CC_SPP_AI	Capitale sociale	0,00	1.000.000,00
CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	0,00	0,00
CC_SPP_AIV	Riserva legale	0,00	216.677,00
CC_SPP_AV	Riserve statutarie	0,00	0,00
CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	0,00	7.141,00
CC_SPP_AVI2	Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0,00	0,00
CC_SPP_AVI3	Riserva azioni (quote) della società controllante	0,00	0,00
CC_SPP_AVI4	Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0,00	0,00
CC_SPP_AVI5	Versamenti in conto aumento di capitale	0,00	0,00
CC_SPP_AVI6	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0,00	0,00
CC_SPP_AVI7	Versamenti in conto capitale	0,00	0,00
CC_SPP_AVI8	Versamenti a copertura perdite	0,00	0,00
CC_SPP_AVI9	Riserva da riduzione capitale sociale	0,00	0,00
CC_SPP_AVI10	Riserva avanzo di fusione	0,00	0,00
CC_SPP_AVI11	Riserva per utili su cambi non realizzati	0,00	0,00
CC_SPP_AVI12	Riserva da congruaggio utili in corso	0,00	0,00
CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	0,00	2.240.302,00
CC_SPP_AVII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00
CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
CC_SPP_AIXb	Perdita ripianata nell'esercizio	0,00	0,00
CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	5.943,00
CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
CC_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00	0,00
CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	0,00	0,00
CC_SPP_B3	Fondi: strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
CC_SPP_B4	Fondi: altri	0,00	0,00
CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0,00	524.354,00
	Obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo		
CC_SPP_D1a		0,00	0,00
CC_SPP_D1b	Obbligazioni esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D2a	Obbligazioni convertibili esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D2b	Obbligazioni convertibili esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D3a	Debiti verso soci per finanziamenti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D3b	Debiti verso soci per finanziamenti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo		
CC_SPP_D4a		0,00	97,00
CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D5b	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	603.371,00
CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D8a	Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D8b	Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00

ASEP SRL			
	STATO PATRIMONIALE 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
CC_SPP_D9a	Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D9b	Debiti verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D10a	Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D10b	Debiti verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	63.065,00
CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D11bisa	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D11bisb	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	73.866,00
CC_SPP_D12b	Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	71.360,00
CC_SPP_D13b	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	280.483,00
CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	800,00
CC_SPP_E1	Ratei passivi	0,00	0,00
CC_SPP_E2	Risconti passivi	0,00	21.921,00
CC_SPP_E	Ratei e risconti	0,00	0,00
		5.109.380,00	5.109.380,00

CONSORZIO PROGETTO DI SOLIDARIETA'			
	CONTO ECONOMICO 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	0,00
A_CE_A2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	5.151.514,39
A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
A_CE_A5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	668,28
A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00
A_CE_B10	Prestazioni di servizi	4.703.269,19	0,00
A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
A_CE_B13	Personale	341.985,53	0,00
A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	64.746,56	0,00
A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00
A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00
A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00
A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,00	467,95
A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	0,00
A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,60	0,00
A_CE_D22	Rivalutazioni	0,00	0,00
A_CE_D23	Svalutazioni	0,00	0,00
A_CE_E24a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00
A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
A_CE_E24e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
A_CE_E25a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
A_CE_E25c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
A_CE_26	Imposte	27.869,35	0,00
A_CE_RN27_BA	Utile d'esercizio (+) a pareggio	0,00	-14.779,39
		5.137.871,23	5.137.871,23

CONSORZIO PROGETTO DI SOLIDARIETA'

STATO PATRIMONIALE 2019			
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione	0,00	0,00
A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
A_SPA_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	0,00
A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.1	Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.2a	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.3a	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.8	Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	0,00
A_SPA_BIV2a	Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPA_BIV2b	Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00
A_SPA_BIV3	Altri titoli	38,48	0,00
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	0,00
A_SPA_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
A_SPA_CII1c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	0,00
A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	315.603,33	0,00
A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	0,00
A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	3.267,23	0,00
A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	0,00
A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	0,00
A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
A_SPA_CIV1b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	2.411.916,02	0,00
A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	472,87	0,00
A_SPA_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A_SPA_D1	Ratei attivi	3.696.308,65	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	2.834,98	0,00
A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	0,00
A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	112.872,17
A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	0,00	0,00
A_SPP_Allc	Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00
A_SPP_Alld	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per	0,00	0,00
A_SPP_Allf	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00
A_SPP>Alli	Risultato economico dell'esercizio	0,00	14.779,39
A_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
A_SPP_B2	Fondi: per imposte	0,00	0,00
A_SPP_B3	Fondi: altri	0,00	0,00
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	43.286,42
A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	0,00	0,00

CONSORZIO PROGETTO DI SOLIDARIETA'

STATO PATRIMONIALE 2019			
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	0,00
A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00
A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	90.607,85
A_SPP_D3	Acconti	0,00	0,00
A_SPP_D4a	Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario	0,00	0,00
A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	0,00
A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	0,00	0,00
A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
A_SPP_D5c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	0,00
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	6.119.839,59
A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00
A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	0,00	49.056,14
		6.430.441,56	6.430.441,56

ENE REGIONALE PARCO DEL MINCIO			
	CONTO ECONOMICO 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	0,00
A_CE_A2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti		927.744,91
A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	577.815,50
A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	231,80
A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	16.633,11
A_CE_A5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di la	0,00	0,00
A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	70.410,58
A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	41.522,87	0,00
A_CE_B10	Prestazioni di servizi	466.269,61	0,00
A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	18.064,20	0,00
A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	15.849,99	0,00
A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni	0,00	0,00
A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
A_CE_B13	Personale	403.726,64	0,00
A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	385.320,72	0,00
A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	151.445,95	0,00
A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o be	0,00	0,00
A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	47.221,43	0,00
A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00
A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00
A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00
A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
A_CE_Cb21a	Interessi passivi	3.153,01	0,00
A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
A_CE_D22	Rivalutazioni	0,00	0,00
A_CE_D23	Svalutazioni	0,00	0,00
A_CE_E24a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	511.605,54
A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	644,40
A_CE_E24e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
A_CE_E25a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	294.159,89	0,00
A_CE_E25c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
A_CE_26	Imposte	0,00	0,00
A_CE_RN27_BA	Utile (+) a pareggio	0,00	-278.351,53
		1.826.734,31	1.826.734,31

ENTE REGIONALE PARCO DEL MINCIO			
	STATO PATRIMONIALE 2019		
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
A_SPA_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	0,00
A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	781.442,05	0,00
A_SPA_BII1.1	Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	766.637,34	0,00
A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	1.251.457,59	0,00
A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	34.526,19	0,00
A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	29.202,12	0,00
A_SPA_BIII2.2a	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	1.644.340,25	0,00
A_SPA_BIII2.3a	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	115.026,48	0,00
A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.135,51	0,00
A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	29.199,99	0,00
A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.215,90	0,00
A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	648,32	0,00
A_SPA_BIII2.8	Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)		0,00
A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	24.000,76	0,00
A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	589.306,83	0,00
A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	850,00	0,00
A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	0,00
A_SPA_BIV2a	Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPA_BIV2b	Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00
A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	0,00
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	0,00
A_SPA_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	25.000,00	0,00
A_SPA_CII1c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.266.025,23	0,00
A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	147.854,57	0,00
A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	170.908,11	0,00
A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	36.466,00	0,00
A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	39.580,72	0,00
A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	37.658,04	0,00
A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	0,00
A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	0,00
A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
A_SPA_CIV1b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	8.819,30	0,00
A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
A_SPA_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	0,00
A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	2.286.254,57
A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	-80.688,90
A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	0,00	-951.842,54
A_SPP_Allc	Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00

ENTE REGIONALE PARCO DEL MINCIO			
STATO PATRIMONIALE 2019			
Conto	conto.descrizione	Dare	Avere
A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
A_SPP_AlIe	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00
A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	278.351,53
A_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
A_SPP_B2	Fondi: per imposte	0,00	0,00
A_SPP_B3	Fondi: altri	0,00	0,00
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	0,00
A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	0,00	0,00
A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	81.289,71
A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	0,00	33.230,89
A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	593.337,81
A_SPP_D3	Acconti	0,00	0,00
A_SPP_D4a	Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	5.111,27
A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	64.750,00
A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	0,00	3.507,05
A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	10.517,88
A_SPP_D5c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	469.956,07
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	0,00
A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	0,00	4.253.525,96
A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00
A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		7.047.301,30	7.047.301,30