

Allegato 2)



COMUNE di PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

*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, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i 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 (g.a.p.);
 - 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. 202 del 29/12/2020 ad oggetto *“Individuazione dei componenti del “gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano e del perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilanci consolidato 2020 ai sensi dell'allegato 4/4 del D. lgs. 118/2011”* ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2020, aggiornato successivamente con deliberazione n. 85 del 21/7/2021.

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 vengono descritte le finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo viene dedicato all'illustrazione 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

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Esercizio del controllo
A.SE.P. Srl	01723300206	97,81%	Società in-house
A.P.A.M. Spa	00402940209	2,97%	Società partecipata – non controllata
TEA Spa	01838280202	0,14%	Società partecipata – non controllata
S.I.E.M. Spa	80018460206	3,32%	Società partecipata – non controllata

L'unica società controllata dal Comune è ASEP Srl sulla quale, insieme agli altri soci, il Comune di Porto Mantovano esercita il controllo analogo congiunto.

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

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	80%	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	80%	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
DEPURA Srl	02606030209	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
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
WATER ALLIANCE ACQUE DI LOMBARDIA	97773550153	-----	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 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.**

Considerato che costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Porto Mantovano per l’esercizio 2020 i soggetti economici, distinti secondo le tipologie individuate dal principio contabile, di seguito evidenziati:

- 1) tra gli 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) tra gli 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) tra 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, 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 - in house	
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio		0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,3200	Partecipata	Ente che svolge funzione pubblica/istituzionale	
Ente Parco Regionale del Mincio		Piazza Porta Giulia - MANTOVA	2.286.254,57	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	9,0700	Partecipata	Ente che 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 la società predispose 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.

SOCIETA' DETERNUTE E NON CONSOLIDATE - ANNO 2020							
soggetto	PERCENTUALE	totale attivo	% possesso	patrimonio netto	% possesso	ricavi (A)	% possesso
APAM SPA	2,97	11.050.809,00	328.209,03	10.010.331,00	297.306,83	484.201,00	14.380,77
TEA SPA (arrot.)	0,14	319.666.000,00	447.532,40	191.119.000,00	267.566,60	43.294.000,00	60.611,60
SIEM SPA	3,32	10.673.751,00	354.368,53	2.127.528,00	70.633,93	41.047,00	1.362,76

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 31.12.2020:

SOGGETTO	Totale attivo	% Su Comune	Patrimonio netto	% Su Comune	Ricavi (A)	% Su Comune
Comune di Porto Mantovano	54.878.684,42		48.117.496,28		9.211.845,83	
Soglia rilevanza del 3%	1.646.360,53		1.443.524,89		276.355,37	
A.SE.P. SRL	5.160.982,00	9,40%	3.471.581,00	7,21%	4.661.551,00	50,60%

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	7.577.701,15	13,81%	127.651,56	0,27%	6.874.246,85	74,62%
ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	8.123.952,92	14,80%	1.733.418,46	3,60%	1.168.488,24	12,68%

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 2020 rientrano nel perimetro di consolidamento le seguenti società partecipate e i seguenti enti:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Comune di Porto Mantovano	Comune	Strada Cisa n. 112 – Porto Mantovano	0,00		0,0000	Holding	
A.S.E.P. S.r.l.	Società	P.zza Pace n. 5 – Porto Mantovano	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	Via Conciliazione n. 128 - Mantova	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			
	Entri strumentali controllati –	Enti strumentali partecipati	Società controllate e società in house	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.SE.P. SRL	
Missioni diverse in via marginale			A.SE.P. SRL	

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Il bilancio consolidato del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2020 si chiude con un utile consolidato di euro 246.025,42.

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.

I dati del conto economico di ogni singolo componente del g.a.p. sono riportati nell'allegato A) alla presente nota integrativa.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato 2020 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	9.211.845,83	12.704.286,09	-8.382.418,33	13.533.713,59
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-9.536.492,34	-13.042.769,87	8.738.752,53	-13.840.509,68
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-324.646,51	-338.483,78	356.334,20	-306.796,09
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	12.892,74	9.648,20	-8.133,97	14.406,97
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	523.309,85	578.030,38	-434.835,84	666.504,39
A_CE_26	Imposte	-114.779,49	-46.336,00	33.025,64	-128.089,85
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	96.776,59	202.858,80	-53.609,97	246.025,42
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	33,18	33,18

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	3.521.099,57	26,02
Proventi da fondi perequativi	2.124.447,99	15,70
Proventi da trasferimenti e contributi	1.840.931,10	13,60
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.608.495,92	41,44
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-15.250,00	-0,11
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	453.989,01	3,35
TOTALE MACROCLASSE A	13.533.713,59	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.120.994,41	15,32
Prestazioni di servizi	-5.143.754,38	37,16
Utilizzo beni di terzi	-4.525,84	0,03
Trasferimenti e contributi	-1.791.929,14	12,95
Personale	-2.895.869,59	20,92
Ammortamenti e svalutazioni	-1.648.341,71	11,91
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.957,00	-0,16
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	-257.051,61	1,86
TOTALE MACROCLASSE B	-13.840.509,68	
Proventi da partecipazioni	12.780,00	87,12
Altri proventi finanziari	1.888,62	12,88
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	14.668,62	
Interessi passivi	-261,65	100,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-261,65	
TOTALE MACROCLASSE C	14.406,97	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	200.000,00	28,18
Proventi da trasferimenti in conto capitale	29.490,58	4,15
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	430.015,12	60,58
Plusvalenze patrimoniali	50.327,70	7,09
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	709.833,40	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-29.494,80	68,07
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-13.834,21	31,93
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-43.329,01	
TOTALE MACROCLASSE E	666.504,39	

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 2020	Totale Ricavi 2019	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
A.S.E.P. S.r.l.	4.661.551,00	4.973.451,00	3.655.280,71	1.012.955,39	21,73
Consorzio progetto solidarietà	6.874.246,85	5.152.182,67	698.472,83	10.949,44	0,16
Ente Parco Regionale del Mincio	1.168.488,24	1.592.835,90	103.896,45	2.092,68	0,18

Di seguito l'analisi di una delle principali voci di spesa, ossia quella del personale, tenuto conto nella definizione del valore consolidato 2020, per gli enti consolidati con il metodo proporzionale (Parco del Mincio e Co.Pro.Sol.), della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Porto Mantovano.

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2020	Totale Spese 2019	Valore Consolidato 2020
Comune di Porto Mantovano	1.385.285,99	1.541.700,43	1.385.285,99
A.S.E.P. S.r.l.	1.425.704,00	1.593.465,00	1.425.704,00
Consorzio progetto solidarietà	506.531,36	341.985,53	52.274,03
Ente Parco Regionale del Mincio	359.488,04	403.726,64	32.605,57

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, mentre 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.

I dati dello stato patrimoniale di ogni singolo componente del g.a.p. sono riportati nell'allegato A) alla presente nota integrativa.

Viene riportato di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato 2020, 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	106.307,23	884.329,84	-634.743,08	355.893,99
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	41.965.724,34	5.554.628,26	-4.756.326,99	42.764.025,61
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	4.164.053,02	888,48	-3.547.008,85	617.932,65
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	46.236.084,59	6.439.846,58	-8.938.078,92	43.737.852,25
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	322.838,00	0,00	322.838,00
A_SPA_CII	Crediti	754.067,90	2.528.211,42	-1.601.087,76	1.681.191,56
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	7.888.531,93	6.688.578,97	-4.607.781,74	9.969.329,16
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	8.642.599,83	11.039.628,39	-6.208.869,50	13.473.358,72
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	3.335.531,30	-3.002.253,90	333.277,40
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	47.629,80	-10.065,50	37.564,30
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	3.383.161,10	-3.012.319,40	370.841,70
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	54.878.684,42	20.862.636,07	-18.159.267,82	57.582.052,67
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	48.117.496,28	5.332.651,02	-5.146.109,59	48.304.037,71
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	102.928,24	63.207,66	-56.684,63	109.451,27
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	527.570,00	0,00	527.570,00
A_SPP_D	Debiti	4.000.836,12	2.027.494,83	-1.321.141,97	4.707.188,98
A_SPP_EI	Ratei passivi	55.338,19	6.739.246,10	-6.070.204,51	724.379,78
A_SPP_EII	Risconti passivi	2.602.085,59	6.172.466,46	-5.565.127,12	3.209.424,93
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	2.657.423,78	12.911.712,56	-11.635.331,63	3.933.804,71
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	54.878.684,42	20.862.636,07	-18.159.267,82	57.582.052,67

La composizione sintetica dello Stato Patrimoniale consolidato 2020 viene di seguito aggregata per macro-voci e in termini percentuali:

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	355.893,99	0,81
Immobilizzazioni materiali	42.764.025,61	97,77
Immobilizzazioni finanziarie	617.932,65	1,41
Immobilizzazioni	43.737.852,25	
Rimanenze	322.838,00	2,40
Crediti	1.681.191,56	12,48
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	11,13
Disponibilità liquide	9.969.329,16	73,99
Attivo circolante	13.473.358,72	
Ratei attivi	333.277,40	89,87
Risconti attivi	37.564,30	10,13
Ratei e risconti	370.841,70	
Totale attivo	57.582.052,67	
Patrimonio Netto	48.304.037,71	83,89
Fondi per rischi ed oneri	109.451,27	0,19
Trattamento di Fine Rapporto	527.570,00	0,92
Debiti	4.707.188,98	8,17
Ratei passivi	724.379,78	1,26
Risconti passivi	3.209.424,93	5,57
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.933.804,71	
Totale passivo	57.582.052,67	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

Il bilancio consolidato è quindi 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 comune di Porto Mantovano in termini di attivo e passivo patrimoniale, ricavi e costi di produzione.

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" si definisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011, è 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 enti strumentali, le società controllate e le società partecipate siano quelli definiti dagli articoli 11-ter, 11-quater, 11-quinques.

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 2020 del Comune di Porto Mantovano che è capogruppo, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 30/04/2021;
- dal bilancio di esercizio 2020 della società in-house ASEP Srl approvato nell'assemblea del 26/05/2021;
- dal bilancio di esercizio 2020 del Consorzio Progetto Solidarietà approvato dall'Assemblea dei Soci;
- dal Rendiconto 2020 dell'Ente Parco regionale del Mincio approvato con delibera della Comunità del Parco n. 3 del 21/04/2021;

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 per le attività istituzionali;
- sono state apportate rettifiche nei casi in cui non vi fosse reciprocità dei debiti/crediti o dei costi/ricavi per effetto dell'applicazione principi contabili 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..... Si 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"*. In questo caso la capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società e degli enti del gruppo non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per

allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Qualora non sia possibile motivare tecnicamente la discordanza dei dati, il Comune deve necessariamente procedere alla correzione del dato della società uniformandolo con il proprio.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato si sono verificati i fatti di rilievo che vengono riportati di seguito.

Con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, con la quale 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 31/12/2021. Gli enti e le società del g.a.p. proseguono l'attività nel rispetto della regole e norme emanate dal Governo per fare fronte alla pandemia.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

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

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: *“Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità 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 un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti 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 come il Comune di Porto Mantovano, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Il bilancio consolidato viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce e deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

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

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

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

I criteri di valutazione applicati dagli enti rientranti nel perimetro di consolidamento.

Comune di Porto Mantovano – Capogruppo

La redazione del rendiconto dell'esercizio 2020 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 2020 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 (31.12.20219). 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 dell'inventario dell'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 2020, 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 31.12.2020.

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 31.12.2020, il valore delle partecipazioni, utilizzando gli ultimi dati disponibili, vale a dire quelli di cui ai bilanci societari al 31.12.2019, utilizzando il valore del patrimonio netto, in attuazione del principio contabile aggiornato e vigente alla data di redazione del presente atto.

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 31.12.2020.

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.

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.

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 patrimoniale 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.

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 31.12.2020 in conto capitale.

IL CONTO ECONOMICO

I 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 ragguaglio ai giorni di possesso, è prevista la possibilità di dimezzare convenzionalmente l'aliquota di ammortamento, in considerazione del fatto che lo scostamento che deriva tra le due metodologie di calcolo risulta di modesto importo.

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

Mobili e arredi: 12% - 8.33 anni

Attrezzature 15% - 6.67 anni
Macchine elettroniche d'ufficio: 20% - 5 anni
Impianto telefonico e fax: 20% - 5 anni
Impianto allarme: 30% - 3.33 anni
Automezzi: 20% - 5 anni
Telefoni cellulari: 20% - 5 anni
Insegne: 25% - 4 anni
Arredamenti farmacia: 15% - 6.67 anni
Attrezzature elettromedicali: 15% - 6.67 anni
Attrezzatura e impianti piscina: non ammortizzati essendo oggetto di affitto del ramo d'azienda
Giochi Drasso park: 10% - 10 anni (pari alla durata della convenzione)
Impianti interni/est telecomunicazione: 25% - 4 anni
Costruzioni leggere: 10% - 10 anni
Arredamento piscina: 15% - 6.67 anni
Attrezzatura bar: 25% - 4 anni Impianti specifici bar: 12% - 8.33 anni
Arredamento Bar: 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

Alcuni beni immateriali e materiali non sono stati ammortizzati in applicazione dell'art. 60 del DL 14/8/2020 n. 104 quali quelli che hanno avuto un minor utilizzo a causa della pandemia (piscina, opere Drasso e scuolabus).

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.

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

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

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo. Per la valutazione dei crediti non si ricorre in nessun caso al metodo del costo ammortizzato.

C) III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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 31.12.2020 è positivo e presenterebbe un valore di riscatto di circa 1.534.000 euro. L'investimento sarà portato a

scadenza - con rimborso integrale del capitale portando tale importo nell'attivo circolante poiché è stata programmata la vendita nel 2021.

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.

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, tenuto conto delle opzioni connesse alla riforma del sistema previdenziale.

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 2020. 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 2020 dell'Ente 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 bilancio di esercizio dell'Ente in oggetto non riporta la nota integrativa anno 2020.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Le principali variazioni dell'attivo patrimoniale

Immobilizzazioni materiali 2019: euro 42.898.968,65
Immobilizzazioni materiali 2020: euro 42.764.025,61
variazione euro - 134.943,04

Nel corso del 2020 la voce Immobilizzazioni materiali ha subito un contenuto decremento legato all'incremento del valore della voce fabbricati del Comune di Porto Mantovano compensato dalla riduzione della voce "immobilizzazioni in corso" e dalla riduzione di valore per effetto degli ammortamenti. Tra le attività si segnala lo spostamento dalla voce "Immobilizzazioni finanziarie" alla voce "altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni" dell'attivo circolante dell'investimento con rimborso integrale del capitale di euro 1.500.000,00 iscritto nello stato patrimoniale di ASEP Srl scaduto nel corso del 2021.

Disponibilità liquide 2019: euro 8.972.336,90
Disponibilità liquide 2020: euro 9.969.329,16
variazione euro + 996.992,26

La voce "disponibilità liquide" - "conto di tesoreria" è aumentata di euro 1.238.556,91 sia per effetto dell'incremento del fondo di cassa del Comune di Porto Mantovano che dell'Ente Parco del Mincio.

Le principali variazioni del passivo patrimoniale

Debiti 2019: euro 5.181.582,02
Debiti 2020: euro 4.707.188,98
variazione - 474.393,04

La riduzione della voce debiti è principalmente legata alla riduzione delle voci iscritte nello stato patrimoniale del Comune e del Parco del Mincio.

Ratei passivi 2019: euro 3.435.874,17
Ratei passivi 2020: euro 3.933.804,71
variazione + 497.930,54

La variazione della voce "ratei passivi" è legata principalmente alla variazione della voce per tutti i componenti del g.a.p.

La variazione del Patrimonio Netto

Patrimonio netto consolidato 2019 pari ad euro 47.954.765,80
Patrimonio netto consolidato 2020 pari ad euro 48.304.037,71
variazione euro + 349.271,91

La variazione positiva del patrimonio netto consolidato rispetto all'esercizio 2019 è legata principalmente al miglioramento del risultato d'esercizio del Comune di Porto Mantovano che passa da una perdita del 2019 di euro 114.485,42 ad un utile di 96.776,59 (variazione positiva di euro 211.262,01). Il patrimonio netto consolidato varia anche per effetto del variare delle riserve dei singoli componenti.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2020	Consolidato 2019	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	0,00	1.307,00	-1.307,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.960,00	0,00	19.960,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	300,00	-300,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre (immobilizzazioni immateriali)	335.933,99	362.886,97	-26.952,98
Terreni (beni demaniali)	1.899.937,60	1.868.342,07	31.595,53
Fabbricati (beni demaniali)	77.793,32	69.534,01	8.259,31
Infrastrutture (beni demaniali)	16.047.187,17	16.038.125,76	9.061,41
Altri beni demaniali	1.464.214,95	1.527.542,54	-63.327,59
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.126.538,09	2.122.910,09	3.628,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	18.848.998,30	18.073.074,57	775.923,73
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	49.361,10	22.958,90	26.402,20
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	187.431,57	146.206,63	41.224,94
Mezzi di trasporto	75.817,38	100.937,23	-25.119,85
Macchine per ufficio e hardware	23.845,23	27.136,33	-3.291,10
Mobili e arredi	108.139,69	62.490,48	45.649,21
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	176.875,45	197.667,04	-20.791,59
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.677.885,76	2.642.043,00	-964.157,24
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	617.851,58	599.701,18	18.150,40
Partecipazioni in: altri soggetti	81,07	10.012,00	-9.930,93
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	0,00	1.500.003,97	-1.500.003,97
Rimanenze	322.838,00	316.131,00	6.707,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	62.735,59	13.953,25	48.782,34
Crediti da Fondi perequativi	82.426,53	0,00	82.426,53
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	300.234,79	332.823,49	-32.588,70
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	117.072,01	113.410,41	3.661,60
Verso clienti ed utenti	657.046,95	989.079,19	-332.032,24
Altri crediti: verso l'erario	3.306,65	3.307,47	-0,82
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	3.215,09	3.589,97	-374,88
Altri crediti: altri	455.153,95	656.000,28	-200.846,33
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
Istituto tesoriere	8.401.393,39	7.162.836,46	1.238.556,93
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.560.229,42	1.805.096,64	-244.867,22
Denaro e valori in cassa	7.706,35	4.403,80	3.302,55
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	333.277,40	387.761,05	-54.483,65
Risconti attivi	37.564,30	59.307,57	-21.743,27
Fondo di dotazione	13.761.248,20	13.761.248,20	0,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	1.039.657,91	1.154.013,11	-114.355,20
Riserve: da capitale	1.127.125,26	1.108.105,39	19.019,87
Riserve: da permessi di costruire	12.694.157,83	12.571.278,69	122.879,14
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.298.351,77	19.317.371,64	-19.019,87
Altre riserve indisponibili	137.471,32	125.361,10	12.110,22
Risultato economico dell'esercizio	246.025,42	-82.612,33	328.637,75
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.994,43	75.864,23	130,20
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	130,15	-96,97
Fondi: per trattamento di quiescenza	6.523,03	0,00	6.523,03
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	102.928,24	119.839,20	-16.910,96
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	527.570,00	528.821,16	-1.251,16
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	7.469,98	-7.469,98
Debiti: verso altri finanziatori	908.209,51	940.822,26	-32.612,75
Debiti verso fornitori	2.515.084,12	3.109.209,23	-594.125,11
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	111.114,48	12.497,91	98.616,57
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	467.468,14	375.026,46	92.441,68
Altri debiti: tributari	70.927,73	68.850,61	2.077,12
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	109.315,04	72.313,97	37.001,07
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	525.069,96	595.389,60	-70.319,64
Ratei passivi	724.379,78	683.567,43	40.812,35
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	1.103.943,59	663.745,80	440.197,79
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	93.818,60	100.000,00	-6.181,40
Concessioni pluriennali	1.966.211,74	1.961.577,35	4.634,39
Altri risconti passivi	45.451,00	26.983,59	18.467,41
Impegni su esercizi futuri	1.868.749,53	2.079.776,18	-211.026,65
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

Il risultato d'esercizio consolidato è variato soprattutto per effetto della variazione rispetto al 2019 del risultato d'esercizio del comune di Porto Mantovano. Il risultato economico d'esercizio al 31.12.2019 del Comune di Porto Mantovano, al netto delle imposte era di euro – 114.485,42 mentre nel 2020 passa ad un utile di euro 96.776,59. Il saldo tra i componenti positivi e negativi della gestione del bilancio consolidato migliora passando da -540.639,00 euro nel 2019 a euro - 324.648,51 del 2020 per effetto dell'incremento dei ricavi d'esercizio maggiore rispetto all'incremento dei costi:

- risultato consolidato d'esercizio 2019: perdita di euro -82.612,33
- risultato consolidato d'esercizio 2020: utile di euro 246.025,42
variazione + 328.637,75

Conto Economico	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Proventi da tributi	3.521.099,57	3.574.865,30	-53.765,73
Proventi da fondi perequativi	2.124.447,99	2.156.568,34	-32.120,35
Proventi da trasferimenti correnti	1.790.755,25	1.266.255,31	524.499,94
Quota annuale di contributi agli investimenti	50.175,85	56.571,72	-6.395,87
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	762.622,57	725.726,19	36.896,38
Ricavi della vendita di beni	698.472,83	0,00	698.472,83
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.147.400,52	4.626.417,08	-479.016,56
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-15.250,00	0,00	-15.250,00
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	453.989,01	713.913,99	-259.924,98
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.120.994,41	2.249.504,83	-128.510,42
Prestazioni di servizi	5.143.754,38	4.859.770,40	283.983,98
Utilizzo beni di terzi	4.525,84	31.880,42	-27.354,58
Trasferimenti correnti	1.744.922,46	1.445.895,86	299.026,60
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	24.391,68	0,00	24.391,68
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.615,00	18.500,00	4.115,00
Personale	2.895.869,59	3.207.076,35	-311.206,76
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	81.191,31	103.442,23	-22.250,92
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.432.246,08	1.412.083,49	20.162,59
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	134.904,32	4.180,00	130.724,32
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-21.957,00	-24.377,00	2.420,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	59.839,20	-59.839,20
Oneri diversi di gestione	257.051,61	256.516,96	534,65
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	12.780,00	9.440,00	3.340,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	1.888,62	515,22	1.373,40
Interessi passivi	261,65	350,94	-89,29
Altri oneri finanziari	0,00	1,06	-1,06
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	200.000,00	207.000,00	-7.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	29.490,58	0,00	29.490,58
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	430.015,12	256.145,17	173.869,95
Plusvalenze patrimoniali	50.327,70	7.299,91	43.027,79

Altri proventi straordinari	0,00	147.056,00	-147.056,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	29.494,80	58.143,61	-28.648,81
Minusvalenze patrimoniali	0,00	4.252,80	-4.252,80
Altri oneri straordinari	13.834,21	0,00	13.834,21
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	246.025,42	-82.612,33	328.637,75
Imposte	128.089,85	143.325,41	-15.235,56
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	130,15	-96,97

2.6 Le operazioni infragruppo

Ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2020 è necessario procedere all'aggregazione delle voci di bilancio dei componenti del perimetro di consolidamento e alla registrazione delle rettifiche delle voci di bilancio derivanti dalle operazioni di pre-consolidamento e infragruppo.

Tale operazione comporta:

- eliminazione per gli enti da consolidare con il metodo proporzionale della quota non detenuta dal Comune di Porto Mantovano: classe delle scritture "metodo proporzionale";
- scritture di rettifiche di pre-consolidamento per rendere omogeni i valori delle singole voci di bilancio riconprese nella classe delle scritture denominate "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento: classe delle scritture delle "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento classe delle scritture delle "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione delle partecipazioni, del patrimonio netto e di utili e perdite infragruppo: classe delle "rettifiche patrimoniali".

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 2020

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, alla gestione residui, ai rimborsi delle utenze e alla gestione dell'FPV) oltre che a diverse imputazioni contabili delle voci di spesa (per es. ricavi per ASEP e investimenti per il Comune).

COSTI DEL COMUNE (IMPEGNI) ANNO 2020		quota partecipazione:	97,81 %	metodo consolidamento:	integrale
	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	dichiarato da ASEP - RICAVI 2020	DIFFERENZA	motivazione e note
elettorale	11.590,00	9.500,00	9.500,00	0,00	
DPI, termometri e mascherine	3.164,00	3.164,00	3.164,00	0,00	
TRASPORTO SCOLASTICO	91.732,04	91.732,04	78.483,67	13.248,37	fatture da emettere - in

					parte fatture da emettere per ASEP, in parte fatturate nel 2021 - NOTA E' IN REGIME COMMERCIAL E anche per l'Ente
BIBLIO	66.287,67	66.287,67	66.287,78	-0,11	arrotondamenti
CULTURALI	91.673,72	75.142,39	75.142,40	-0,01	arrotondamenti
ALLONTAMEN TO PICCIONI	3.147,60	2.835,68	2.835,68	0,00	
VERDE	296.582,00	243.100,00	243.100,00	0,00	fatture da ricevere
GIOCHI	1.891,00	1.550,00	1.550,00	0,00	
SOCIALI	28.845,86	23.644,15	20.136,36	3.507,79	fatture da emettere - in parte fatture da emettere per ASEP, in parte fatturate nel 2021
NEVE	53.220,00	43.622,95	43.622,95	0,00	
SISTEMA IRRIGAZIONE	15.519,62	12.721,00	12.721,00	0,00	
CASSETTA RIPARAZIONE	922,32	756,00	756,00	0,00	titolo 2 della spesa per comune spesa d'investimento - diversi principi contabili
CASSETTA ORIDNARIO	8.000,00	6.557,38	6.557,38	0,00	
TRIBUTI	55.208,05	45.252,50	45.252,50	0,00	
NIDO	319.580,25	319.580,25	317.174,10	2.406,15	fatture da emettere - in parte fatture da emettere per ASEP, in parte fatturate nel 2021
CIMITERIALI + rimozione neve cimiteri	80.482,34	65.969,13	57.915,46	8.053,67	fatture da emettere - in parte fatture da emettere per ASEP, in parte fatturate nel 2021
AREE MERCATALI	1.879,10	1.540,25	22.071,00	-20.530,75	titolo 2 della spesa - per comune spesa investimento confluito in FPV

					(CONTI D'ORDINE) - diversi principi contabili
	1.129.725,57	1.012.955,38	1.006.270,28	6.685,10	0,00
di cui:					
IMMOBILIZZAZIONI (AL MOMENTO DEL PAGAMENTO)	TITOLO 2	2.296,25			nessuna operazione di elisione perché per me conta solo il momento del pagamento essendo imputati al titolo 2
ELISIONE SU COSTI/IMPEGNI DEL COMUNE	TITOLO 1	1.010.659,14			elisione solo dei ricavi di ASEP con i costi del comune
RICAVI DEL COMUNE (ACCERTAMENTI) ANNO 2020					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA ASEP - costi ASEP	DIFFERENZA	motivazione
canone locazione farmacia anno 2020	74.163,80	60.790,00	60.790,00	0,00	
canone locazione palestra Pertini 2020	16.104,00	16.104,00	16.104,00	0,00	costi di Asep
Canone uffici sede ASEP	0,00	0,00	22.549,58	-22.549,58	costi di Asep - registrato dal comune al momento della comunicazione del saldo ed emissione fattura (es. 2021)- diversi principi contabili
diritti cimiteriali 2019 versati nel 2020	9.997,65	9.997,65	9.997,65	0,00	patrim per Asep - debito
diritti mancato utilizzo loculi 2019 versati nel	1.377,48	1.377,48	1.377,48	0,00	patrim per Asep - debito

2020					
rimborso asepe utenze farmacia 2019	3.387,19	3.387,19	3.387,19	0,00	patrim per Asep - debito
rimborso asepe utenze centro berlinguer	2.945,70	2.945,70	2.945,70	0,00	costi di Asep
rimborso asepe utenze palestra drasso	2.032,76	2.032,76	2.032,76	0,00	costi di Asep
rimborso atteso utenze palestra Pertini 2020	1.867,24	1.867,24	1.867,24	0,00	costi di Asep
rimborso atteso utenze centro Berlinguer 2020	2.758,30	2.758,30	2.758,30	0,00	costi di Asep
rimborso atteso per utenze farmacia 2020	6.412,81	6.412,81	6.412,81	0,00	costi di Asep
produttività personale distaccato	3.063,47	3.063,47	3.063,47	0,00	costo di Asep (premio 2019 educatrici in distacco)
	124.110,40	110.736,60	133.286,18	-22.549,58	
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA ASEP	DIFFERENZA	motivazione
imposta registro locazione farmacia	607,90	607,90	607,90		capitolo partita di giro - non è un ricavo del comune e per ASEP è un costo verso l'erario - nessuna operazione di elisione
imposta registro locazione palestra Pertini	184,50	184,50	184,50		capitolo partita di giro - non è un ricavo del comune e per ASEP è un costo verso l'erario - nessuna operazione di elisione
DEBITI DEL COMUNE (RESIDUI)					

PASSIVI) ANTE ANNO 2021					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA ASEP	DIFFERENZA	motivazione
fatture ricevute da pagare	407.101,88	407.101,88	405.040,98	2.060,90	
	407.101,88	407.101,88	405.040,98	2.060,90	0,00
CREDITI DEL COMUNE (RESIDUI ATTIVI) ANTE ANNO 2021					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA ASEP SRL	DIFFERENZA	motivazione
RESIDUI DIVERSI: IMPOSTE , IPT, RIMBORSI COSTI DIVERSI, QUOTE ISCRIZIONE A CORSI, UTENZE BAR , CENTRO COTTURA 2007	0,00	0,00	4.028,06	-4.028,06	fondo accantonamento per ASEP - cancellati per anzianità contabilità dell'ente
AFFITTO SEDE	0,00	0,00	22.549,58	-22.549,58	(costi) DEBITO di Asep - registrato dal comune al momento della comunicazione e emissione fattura (es. 2021) - diversi principi contabili
diritti cimiteriali 2020 e diritti di mancato utilizzo loculi 2020 e collocamento lapidi/cippi 2020	0,00	0,00	27.464,10	-27.464,10	(costi) DEBITO di Asep - registrato dal comune al momento della comunicazione (es. 2021) - diversi principi contabili

distacco nido premio 2019	3.063,47	3.063,47	3.063,47	0,00	
CANONE PRE INSEGNE	0,00	0,00	254,28	-254,28	diversi principi contabili
FITTO PALESTRA PERTINI	1.342,00	1.100,00	0,00	1.100,00	diversi principi contabili
UTENZE BERLINGUER	2.754,30	2.257,62	7.000,00	-4.742,38	comunicazione ad ASEP a rendicontazione spese - per ASEP stima spesa
UTENZE FARMACIA	6.412,81	5.256,40	9.000,00	-3.743,60	comunicazione ad ASEP a rendicontazione spese - per ASEP stima spesa
UTENZE PALESTRA PERTINI	1.867,24	1.530,52	3.000,00	-1.469,48	comunicazione ad ASEP a rendicontazione spese - per ASEP stima spesa
CORSO Tempo libero e salute anni 2016 - 2017 - 2018	729,32	597,80	0,00	597,80	diversi principi contabili
	13.572,58	13.805,82	76.359,49	-62.553,67	0,00
CREDITI DEL COMUNE (RESIDUI ATTIVI) ANTE ANNO 2021					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile	DATI TRASMESSI DA ASEP SRL	DIFFERENZA	motivazione
imposta registro palestra Pertini 2019	111,50	111,50	0,00	111,50	partite di giro
spese registrazione palestra Pertini 2020	184,50	184,50	0,00	184,50	partite di giro
	296,00	296,00	0,00	296,00	0,00
TOTALE CREDITI	13.868,58	14.101,82	76.359,49	-62.257,67	

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

La società in data 26/8/2021 ha aggiornato il prospetto dei crediti e debiti ex art. 11, co. 6, lett. J, D.Lgs. 118/2011 verso il Comune di Porto Mantovano (capogruppo).



A.S.E.P. SRL
Sede: Piazza della Pace n.5 – 46047 Porto Mantovano (MN)
C.F.: 01723300206
P.IVA: 01723300206

ENTE COMUNE DI PORTO MANTOVANO

VERIFICA SITUAZIONE DEBITORIA / CREDITORIA AL 31 DICEMBRE 2020
(articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs n.118/2011)

DEBITI DELLA SOCIETA'
• Importo complessivo come da prospetto allegato € 48.895,39

CREDITI DELLA SOCIETA'
• Importo complessivo come da prospetto allegato € 405.010,98

INTEGRAZIONE DEL 26/8/2021

DEBITI DELLA SOCIETA'
• Debiti dei diritti cimiteriali anno 2020 € 27.464,10

Porto Mantovano, li 26/08/2021

A.S.E.P. Srl
Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Massimiliano Gandini

A.S.E.P. Srl
Il Presidente del Collegio Sindacale
Dott. Dino Piccagli

A.S.E.P. S.r.l.
Capitale sociale € 1.000.000 i.v.
Sede legale e amministrativa:
Piazza della Pace, 5 – Bancate
46047 Porto Mantovano (MN)

C.F. e P.I. 01723300206
Tel. 0376 391311
Fax. 0376 391341
Email: segreteria@asep.it
PEC: asep@legalmail.it

2) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e Consorzio Progetto di Solidarietà – anno 2020

Tra i ricavi 2020 del Comune di Porto Mantovano sono registrati i trasferimenti di parte corrente di euro 242.690,22 per contributi erogati dal Consorzio Progetto di Solidarietà. Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrato il fondo di solidarietà anno 2020 di euro 106.099,20 versato nel corso del 2021 al Consorzio Progetto di Solidarietà.

COSTI DEL COMUNE (IMPEGNI) ANNO 2020		quota partecipazione:	10,32%	metodo consolidamento:	proporzionale
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA co.pro.sol	DIFFERENZA	motivazione e note

spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2020	106.099,20	106.099,20	106.099,20	0,00	
	106.099,20	106.099,20	106.099,20	0,00	
IMPUTATO ALLE PARTITE DI GIRO					
QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA	40.467,00	40.467,00	40.467,00	0,00	partite di giro
RICAVI DEL COMUNE (ACCERTAMENTI) ANNO 2020					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA co.pro.sol	DIFFERENZA	motivazione
fondo disabili 2016-2018	17.072,44	17.072,44	0,00	17.072,44	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo asilo nido	26.084,33	26.084,33	0,00	26.084,33	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo fondo povertà	5.154,33	5.154,33	0,00	5.154,33	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo emergenza abitativa	12.800,81	12.800,81	0,00	12.800,81	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente

quota autosufficienze anno 2020	45.883,18	45.883,18	45.883,18	0,00	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020
contributo per alloggi in locazione	5.818,13	5.818,13	5.818,13	0,00	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020
fondo nazionale politiche sociali emergenza covid	18.518,01	18.518,01	18.518,01	0,00	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020
fondo nazionale politiche sociali emergenza covid-19	12.965,09	12.965,09	12.965,09	0,00	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo per sade e sad 2019	22.108,46	22.108,46	0,00	22.108,46	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo affido minori 2019	6.502,39	6.502,39	0,00	6.502,39	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo fondo solidarietà minori in comunità	3.479,91	3.479,91	0,00	3.479,91	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo fondo solidarietà per cse e css 2019	31.554,96	31.554,96	0,00	31.554,96	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
seconda annualità quota progetto solidarietà	17.165,41	17.165,41	17.165,41	0,00	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo fondo diversamente abili 2019	773,71	773,71	0,00	773,71	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo fondo solidarietà	5.987,91	5.987,91	0,00	5.987,91	tutti incassati e comunicati

disabili - trasporto					all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo fondo solidarietà disabili 2019 - strutture	10.821,15	10.821,15	0,00	10.821,15	tutti incassati e comunicati all'ente nel 2020 - per Co.Pro.Sol. Costi esercizio precedente
contributo fondo sociale regionale ex circolare 4	0,00	0,00	108.285,44	-108.285,44	liquidato 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
spese per comunità disabili - strutture	0,00	0,00	10.076,30	-10.076,30	liquidato 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
fondo solidarietà disabili - strutture	0,00	0,00	8.850,85	-8.850,85	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
progetti legge 162	0,00	0,00	163,34	-163,34	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
fondo "dopo di noi"	0,00	0,00	25.916,26	-25.916,26	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
bando sostegno affitto covid - emergenza abitativa	0,00	0,00	56.537,96	-56.537,96	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati

fondo disabili	0,00	0,00	5.987,86	-5.987,86	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
	242.690,22	242.690,22	316.167,83	-73.477,61	
IMPUTATO ALLE PARTITE DI GIRO					
QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA	40.467,00	40.467,00	40.467,00		partite di giro
DEBITI DEL COMUNE (RESIDUI PASSIVI) ANTE ANNO 2021					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA co.pro.sol	DIFFERENZA	motivazione
spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2020	106.099,20	106.099,20	106.099,20	0,00	pagato nel 2021
	106.099,20	106.099,20	106.099,20	0,00	0,00
CREDITI DEL COMUNE (RESIDUI ATTIVI) ANTE ANNO 2021					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile (se FT)	DATI TRASMESSI DA co.pro.sol	DIFFERENZA	motivazione

contributo fondo sociale regionale ex circolare 4	0,00	0,00	108.285,44	-108.285,44	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
spese per comunità disabili - strutture	0,00	0,00	10.076,30	-10.076,30	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
fondo solidarietà disabili - strutture	0,00	0,00	8.850,85	-8.850,85	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
progetti legge 162	0,00	0,00	163,34	-163,34	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
fondo "dopo di noi"	0,00	0,00	25.916,26	-25.916,26	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
bando sostegno affitto covid - emergenza abitativa	0,00	0,00	56.537,96	-56.537,96	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili applicati
fondo disabili	0,00	0,00	5.987,86	-5.987,86	liquidato e comunicato all'ente nel 2021 - rateo passivo - debito del consorzio - diversi principi contabili

					applicati
	0,00	0,00	215.818,01	-215.818,01	

Le scritture di pre-consolidamento si sono rese necessarie a causa di diversi principi contabili applicati dal Co.Pro.Sol. rispetto al comune nella gestione dei trasferimenti attivi e passivi, in quanto il consorzio registra le somme ancora da versare/ricevere nei confronti del Comune tra i ratei (attivi o passivi) mentre il comune registra le medesime partite in contabilità nel momento in cui diventano certi, liquidi ed esigibili trattandosi principalmente di erogazione di contributi a rendicontazione, come prevede il principio contabile.

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

3) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e Ente regionale Parco del Mincio – anno 2020

Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrata la quota associativa anno 2020 di euro 22.992,45 versata nel corso del 2020 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.

COSTI DEL COMUNE (IMPEGNI) ANNO 2020		quota partecipazione:	9,07%	metodo consolidamento:	proporzionale
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile	DATI TRASMESSI DAL PARCO MINCIO	DIFFERENZA	motivazione e note
diritti segreteria	80,00	80,00	0,00	80,00	
quota annuale consortile 2020	22.992,45	22.992,45	22.992,45	0,00	
	23.072,45	23.072,45	22.992,45	80,00	0,00
RICAVI DEL COMUNE (ACCERTAMEN TI) ANNO 2020					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile	DATI TRASMESSI DAL PARCO MINCIO	DIFFERENZA	motivazione e note
----	0,00	0,00	0,00	0,00	

	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEBITI DEL COMUNE (RESIDUI PASSIVI) ANTE ANNO 2021					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile	DATI TRASMESSI DAL PARCO MINCIO	DIFFERENZA	motivazione e note
convenzione per attività di vigilanza ambientale	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	
	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
CREDITI DEL COMUNE (RESIDUI ATTIVI) ANTE ANNO 2021					
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile	DATI TRASMESSI DAL PARCO MINCIO	DIFFERENZA	motivazione
----	0,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

LE SCRITTURE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	4.546,50	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	911.229,60	

Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	232.605,39	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	96.475,95	Arrotondamento - 0,02
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	5.122.611,44	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.385,05	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	183.081,92	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	165.706,10	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	30.860,83	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B13	Personale	0,00	326.882,47	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	789.615,36	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	32.232,44	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	681.414,13	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.078.891,28	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	30.818,12	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	19.072,79	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	34.772,21	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	89,84	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.134.317,80	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	92.600,03	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	98.450,02	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	2.623,10	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	248.580,38	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	315.648,70	0,00	

Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	138.692,92
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	295.653,58	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_Alld	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.814.158,79	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.484.137,05
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	1.102.498,57
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	139.865,37
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	244.535,32
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	69,11	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	1.312.452,89	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	183.081,92
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	-865.510,42	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	83.122,57
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	276,89
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	0,00	30.246,08
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	342.152,96	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	6.884,30
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	26.054,23	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	451.764,93	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.413,80	0,00
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	62.925,49
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	344.320,11
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_QUA D	Conto d'ordine di quadratura	0,00	1.312.452,89

Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	33.150,35	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	634.743,08	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.136,86	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	22.871,23	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	16.425,78	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	772,90	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	11.615,40	arrotondamento +0,02
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	854,60	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-1.634.424,16	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	29.358,45	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	712.797,31	0,00	
Metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale 2020 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	19.913,66	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	10.757,07	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	10.065,50	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.807,63	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza	56.684,63	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	5.684.803,69	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EI	Ratei passivi	6.043.755,90	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	3.666.877,77	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	85.372,09	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	13.474,22	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	442.515,68	0,00	

Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	861,87	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	2.991.304,46	arrotondamento - 0,01
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	34,51	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	67.779,48	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	114.477,92	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	6.164.824,58	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B13	Personale	0,00	454.257,33	arrotondamento +0,01
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	39.036,54	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	150,38	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	41.712,13	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	2.640,38	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	315,92	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_26	Imposte	0,00	33.018,38	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	22.272,42	0,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	4.176,19	0,00	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	7.582,89	Adeguamento contabile dei costi del consorzio agli accertamenti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	4.176,19	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio - rateo passivo - impatto positivo sul risultato

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	22.272,42	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	4.176,19	0,00	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio - rateo passivo - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	7.582,89	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio agli accertamenti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	25.045,63	0,00	Elisione dei trasferimenti ricevuti dal comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	10.949,44	spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2020
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	22.272,42	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi; altre amministrazioni pubbliche	10.949,44	0,00	spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2020 - debito
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	4.176,19	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio - rateo passivo - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	4.176,19	0,00	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	7.582,89	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio agli accertamenti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	4.176,19	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio - impatto positivo sul risultato

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	25.045,63	Elisione dei trasferimenti ricevuti dal comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.176,19	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	10.949,44	0,00	spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2020
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EI	Ratei passivi	4.176,19	0,00	QUOTA PER FONDO POVERTA' ERRONEAMENTE VERSATA - Rettifica del valore sul bilancio del consorzio - rateo passivo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Consorzio progetto solidarietà	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	10.949,44	spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2020 - debito/rateo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_EI	Ratei passivi	22.272,42	0,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol	Consorzio progetto solidarietà	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	7.582,89	Adeguamento contabile dei costi del consorzio agli accertamenti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	7,26	0,00	Diritti segreteria versati dal comune - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	7,26	Diritti segreteria versati dal comune - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.085,42	Elisione quota annuale consortile 2020
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	181,40	0,00	Elisione convenzione per attività di vigilanza ambientale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_CE_26	Imposte	0,00	7,26	Elisione diritti segreteria versati dal comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	7,26	0,00	Diritti segreteria versati dal comune - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	7,26	0,00	Elisione diritti segreteria versati dal comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	7,26	Diritti segreteria versati dal comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.085,42	0,00	Elisione quota annuale consortile 2020

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	181,40	Elisione convenzione per attività di vigilanza ambientale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.296,25	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	2.060,90	0,00	Adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	76.894,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	407.101,88	Elisione dei crediti di ASEP verso il Comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	22.549,58	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	6.685,10	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	33.842,60	Elisione dei proventi del Comune con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	2.296,25	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	296,00	0,00	Elisione debiti/crediti comune-ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	48.895,00	0,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	13.658,67	0,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	13.805,82	0,00	Elisione debiti/crediti comune-ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	296,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.010.659,14	0,00	Elisione dei proventi di ASEP per convenzioni con il Comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110.736,60	0,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	2.296,25	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	22.549,58	0,00	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	2.060,90	Adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	407.101,88	0,00	Elisione debiti del comune verso ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.010.659,14	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	6.685,10	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato economico
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	2.060,90	Adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	62.553,67	0,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	296,00	0,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	6.685,10	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.296,25	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	2.060,90	0,00	Adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	62.553,67	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	22.549,58	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	6.685,10	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	296,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	22.549,58	0,00	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	296,00	Elisione debiti/crediti comune-ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	62.553,67	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	13.805,82	Elisione debiti/crediti comune-ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	296,00	0,00	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	13.173,64	Annullamento valore partecipazione consorzio nel bilancio del comune
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	13.173,64	0,00	Annullamento PN consorzio
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	138.959,17	Annullamento valore partecipazione del parco nel bilancio del comune
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	207.363,29	0,00	Annullamento PN Parco
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-86.332,12	0,00	Annullamento PN Parco
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-163.029,00	0,00	Annullamento PN Parco
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	180.957,00	0,00	Annullamento PN Parco
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	2.191.243,30	0,00	Annullamento PN ASEP al netto delle pertinenze di terzi
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	211.931,77	0,00	Annullamento PN ASEP al netto delle pertinenze di terzi
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	978.100,00	0,00	Annullamento PN ASEP al netto delle pertinenze di terzi
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	12.796,48	0,00	Annullamento PN ASEP al netto delle pertinenze di terzi
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	33,18	Evidenza del risultato di pertinenza di terzi di ASEP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	33,18	Evidenza del risultato di pertinenza di terzi di ASEP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_A_QUAD	Conto fittizio di quadratura del PN (per ripristinare le pertinenze di terzi)	76.027,61	0,00	PN di pertinenza di terzi di ASEP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE (per ripristinare le pertinenze di terzi)	33,18	0,00	Risultato di pertinenza di terzi di ASEP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	75.994,43	Evidenza del PN di pertinenza di terzi di ASEP (al netto dell'utile)

Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	2,92	Differenza da annullamento partecipazione
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	3.394.068,63	Annullamento valore partecipazione ASEP nel bilancio del comune

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.SE.P. S.r.l.	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	3.394.068,63	3.394.071,55	75.994,43	75.991,51 (con arrotond.)
Consorzio progetto solidarietà	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	13.173,64	13.173,64		0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	138.959,17	138.959,17		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	754.067,90	0,00	739.966,08
A.SE.P. S.r.l.	1.227.931,00	0,00	822.890,02
Consorzio progetto solidarietà	46.512,19	0,00	4.800,06
Ente Parco Regionale del Mincio	1.253.768,23	0,00	113.535,40

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Comune di Porto Mantovano	4.000.836,12	0,00	3.582.603,40
A.SE.P. S.r.l.	1.116.380,00	0,00	1.040.020,51
Consorzio progetto solidarietà	154.157,29	0,00	15.909,04
Ente Parco Regionale del Mincio	756.957,54	0,00	68.656,03

Nelle note integrative/relazioni degli enti consolidati non sono stati segnalati crediti e debiti superiori ai 5 anni.

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

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

Nelle note integrative/relazioni degli enti consolidati non sono stati segnalati debiti assistiti da garanzie reali su beni.

2.9 Ratei e risconti**RATEI E RISCONTI ATTIVI*****Dettaglio Ratei e risconti passivi del Comune di Porto Mantovano***

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.

Dettaglio Ratei e risconti attivi di ASEP Srl

Nei ratei attivi di € 36.406 rientrano costi di competenza 2021 registrati nel 2020

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore fine esercizio
Ratei attivi	6.302,00	(6.302,00)	0,00
Risconti attivi	59.015,00	(22.609,00)	36.406,00
Totale ratei e risconti attivi	65.317,00	(28.911)	36.406,00

Dettaglio Ratei e risconti attivi di Co.Pro . Sol.*

RATEI E RISCONTI	3.346.755,10
26/05/001 Ratei attivi	1.114.880,04
26/05/002 Ratei attivi 2019	535.073,74
26/05/003 Ratei attivi 2020	1.685.577,52
26/10/001 Risconti attivi	11.223,80

Trattasi principalmente delle somme a credito del consorzio verso gli enti consorziati.

* il Consorzio non redige nota integrativa

Dettaglio Ratei e risconti attivi del Parco del Mincio Srl

Non vengono rilevati ratei e/i risconti

Di seguito si fornisce dettaglio dei risconti attivi.

Ratei e Risconti Attivi

Ente / Società	Ratei Attivi 2020	Ratei Attivi 2019	Valore Consolidato
A.SE.P. S.r.l.	0,00	6.302,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	3.335.531,30	3.696.308,65	333.277,40
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2020	Risconti Attivi 2019	Valore Consolidato
A.SE.P. S.r.l.	36.406,00	59.015,00	36.406,00
Consorzio progetto solidarietà	11.223,80	2.834,98	1.158,30
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

RATEI E RISCOINTI PASSIVI**Dettaglio Ratei e risconti passivi del Comune di Porto Mantovano****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 con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per euro **55.338,19**.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- 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 31/12/2020 ammontano a complessivi 635.873,85

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche	542.055,25
E.II.1.b) da altri soggetti	93.818,60

Concessioni pluriennali

E.II.2) Concessioni pluriennali	1.966.211,74
--	--------------

Altri Risconti Passivi

E.II.3) Altri risconti passivi	0,00
---------------------------------------	------

Dettaglio Ratei e risconti attivi di ASEP Srl

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore fine esercizio
Risconti attivi	21.921,00	23.530,00	45.451,00
Totale ratei e risconti attivi	21.921,00	23.530,00	45.451,00

*Dettaglio Ratei e risconti passivi di Co.Pro . Sol.**

54/05/005 Ratei passivi	-2.746.122,96
54/05/006 Ratei passivi 2019	-728.164,72
54/05/007 Ratei passivi 2020	-3.264.958,42
54/10/005 Risconti passivi	-49.056,14
54/10/006 Risconti passivi 2020	-349.186,05
54/10/007 Risconti passivi contr Immobile	-95.196,35

Trattasi principalmente delle somme a debito del consorzio verso gli enti consorziati.

* il Consorzio non redige nota integrativa

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Parco del Mincio Srl

I risconti passivi di 5.633.576,92 sono riferiti a trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche,

Di seguito si fornisce dettaglio dei risconti passivi.

Ratei e Risconti Passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2020	Ratei Passivi 2019	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	55.338,19	52.000,00	55.338,19
A.SE.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	6.739.246,10	6.119.839,59	669.041,59
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2020	Risconti Passivi 2019	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	2.602.085,59	2.339.528,35	2.602.085,59
A.SE.P. S.r.l.	45.451,00	21.921,00	45.451,00
Consorzio progetto solidarietà	493.438,54	49.056,14	50.922,86
Ente Parco Regionale del Mincio	5.633.576,92	4.253.525,96	510.965,48

ALTRI ACCANTONAMENTI*Dettaglio voce accantonamenti del Comune di Porto Mantovano*

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2020 è di euro 102.928,24, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione.

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

L'accantonamento a fondi rischi comprende:

- l'accantonamento per fondo contenzioso di 45.000 euro;
- l'accantonamento spese future per complessivi euro 57.928,24 per l'indennità di fine mandato del Sindaco e per adeguamenti contrattuali.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2020	Altri accantonamenti 2019	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	102.928,24	119.839,20	102.928,24
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

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari*Proventi finanziari*

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

Ente / Società	Proventi finanziari 2020	Proventi finanziari 2019	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	12.892,74	9.441,93	12.892,74
A.S.E.P. S.r.l.	538,00	465,00	538,00
Consorzio progetto solidarietà	11.994,95	467,95	1.237,88
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

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	0,00	64,96	0,00
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	1,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,60	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	2.884,75	3.153,01	261,65

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 200.000 iscritto a bilancio in entrata alla categoria 40501;
- i proventi per euro 293.889,72, 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 50.327,70.

Ente / Società	Proventi straordinari 2020	Proventi straordinari 2019	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	544.217,42	571.040,01	635.280,60
Consorzio progetto solidarietà*	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio*	821.971,31	512.249,94	74.552,80

* 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 20.907,57: 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.

Ente / Società	Oneri straordinari 2020	Oneri straordinari 2019	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	20.907,57	35.716,11	21.203,57
A.SE.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà*	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio*	243.940,93	294.159,89	22.125,44

* L'Ente non redige la nota integrativa

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno in corso non si ravvisa l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse 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, determina le indennità del Sindaco, del Vice Sindaco e degli Assessori del Comune di Porto Mantovano risultano determinate come segue:

	Importo D.M. 119/2 000	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.

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.

Ente regionale Parco del Mincio

Il compenso è stato definito con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 11 del 14/3/2012:

Carica	Indennità mensile
Presidente	€ 696,11
Consigliere	€ 278,45

2.13 Strumenti finanziari derivati

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	Bilancio Consolidato 2020	Rettifiche di consolidamento	Comune di Porto Mantovano	A.SE.P. S.r.l.	Consorzio progetto solidarietà	Ente Parco Regionale del Mincio
Conti/Enti						
(Liv. 3) A_CE_A-B - Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-306.796,09	356.334,20	-324.646,51	10.495	24.823,05	-373.801,83
(Liv. 4) A_CE_A - Componenti positivi della gestione	13.533.713,59	-8.382.418,33	9.211.845,83	4.661.551	6.874.246,85	1.168.488,24
(Liv. 5) A_CE_A1 - Proventi da tributi	3.521.099,57	0	3.521.099,57		0	0
(Liv. 6) A_CE_A1 - Proventi da tributi	3.521.099,57	0	3.521.099,57		0	0
(Liv. 5) A_CE_A2 - Proventi da fondi perequativi	2.124.447,99	0	2.124.447,99		0	0
(Liv. 6) A_CE_A2 - Proventi da fondi perequativi	2.124.447,99	0	2.124.447,99		0	0
(Liv. 5) A_CE_A3 - Proventi da trasferimenti e contributi	1.840.931,10	-972533,75	1.773.761,02		0	1039703,83
(Liv. 6) A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.790.755,25	-739.928,36	1.746.786,87		0	783.896,74
(Liv. 7) A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.790.755,25	-739.928,36	1.746.786,87		0	783.896,74
(Liv. 6) A_CE_A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	50.175,85	-232.605,39	26.974,15		0	255.807,09
(Liv. 7) A_CE_A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	50.175,85	-232.605,39	26.974,15		0	255.807,09
(Liv. 6) A_CE_A3c - Contributi agli investimenti	0	0			0	0
(Liv. 7) A_CE_A3c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00			0	0,00
(Liv. 5) A_CE_A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.608.495,92	-7317284,55	1.390.885,82	4633700	6874246,85	26947,8
(Liv. 6) A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	762.622,57	-89,84	762.613,61		0	98,8
(Liv. 7) A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	762.622,57	-89,84	762.613,61		0	98,80
(Liv. 6) A_CE_A4b - Ricavi della vendita di beni	698.472,83	-6.175.774,02			6.874.246,85	0
(Liv. 7) A_CE_A4b - Ricavi della vendita di beni	698.472,83	-6.175.774,02			6874246,85	0,00
(Liv. 6) A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.147.400,52	-1.141.420,69	628.272,21	4.633.700	0	26.849
(Liv. 7) A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	519.970,81	-135.150,40	628.272,21		0	26.849
(Liv. 7) CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.627.429,71	-1.006.270,29		4.633.700		
(Liv. 5) A_CE_A5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-15.250,00	0		-15250	0	0
(Liv. 6) A_CE_A5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0			0	0
(Liv. 6) CC_CE_A2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-15.250	0		-15.250		
(Liv. 5) A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0			0	0
(Liv. 6) A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0			0	0
(Liv. 5) A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0			0	0
(Liv. 6) A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0			0	0
(Liv. 5) A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	453.989,01	-92600,03	401.651,43	43101	0	101836,61
(Liv. 6) A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	410.888,01	-92.600,03	401.651,43		0	101.836,61
(Liv. 6) CC_CE_A5b - Altri ricavi e proventi: altri	43.101	0		43.101		
(Liv. 4) A_CE_B - Componenti negativi della gestione	-13.840.509,68	8.738.752,53	-9.536.492,34	-4.651.056	-6.849.423,80	-1.542.290,07
(Liv. 5) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.120.994,41	30860,83	-130.531,13	-1987385	0	-33939,11
(Liv. 6) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-133.609,41	30.860,83	-130.531,13		0	-33.939,11
(Liv. 6) CC_CE_B6 - Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-1.987.385	0		-1.987.385		
(Liv. 5) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	-5.143.754,38	7076587,65	-4.470.745,83	-1031944	-6338987,17	-378665,03
(Liv. 6) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	-4.111.810,38	7.076.587,65	-4.470.745,83		-6.338.987,17	-378.665,03
(Liv. 6) CC_CE_B7 - Costi: per servizi	-1.031.944	0		-1.031.944		
(Liv. 5) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	-4.525,84	115869,36		-102331	0	-18064,2
(Liv. 6) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	-1.638,42	16.425,78			0	-18.064,20
(Liv. 6) CC_CE_B8 - Costi: per godimento di beni di terzi	-2.887,42	99.443,58		-102.331		
(Liv. 5) A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi	-1.791.929,14	269185,58	-1.779.413,74		0	-281700,98
(Liv. 6) A_CE_B12a - Trasferimenti correnti	-1.744.922,46	24.650,26	-1.756.798,74		0	-12.773,98
(Liv. 7) A_CE_B12a - Trasferimenti correnti	-1.744.922,46	24.650,26	-1.756.798,74		0	-12.773,98
(Liv. 6) A_CE_B12b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-24.391,68	244.535,32			0	-268.927
(Liv. 7) A_CE_B12b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-24.391,68	244.535,32			0	-268.927,00
(Liv. 6) A_CE_B12c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-22.615	0	-22.615		0	0
(Liv. 7) A_CE_B12c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-22.615,00	0,00	-22.615,00		0	0,00
(Liv. 5) A_CE_B13 - Personale	-2.895.869,59	781139,8	-1.385.285,99	-1425704	-506531,36	-359488,04
(Liv. 6) A_CE_B13 - Personale	-1.470.165,59	781.139,80	-1.385.285,99		-506.531,36	-359.488,04
(Liv. 6) CC_CE_B9a - Costi per il personale: salari e stipendi	-1.012.040	0		-1.012.040		
(Liv. 6) CC_CE_B9b - Costi per il personale: oneri sociali	-331.587	0		-331.587		
(Liv. 6) CC_CE_B9c - Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	-80.835	0		-80.835		
(Liv. 6) CC_CE_B9e - Costi per il personale: altri costi	-1.242	0		-1.242		
(Liv. 5) A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni	-1.648.341,71	395632,63	-1.538.828,05	-70010	-2944,22	-432192,07
(Liv. 6) A_CE_B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-81.191,31	248.580,38	-36.184,15	-20.212	0	-273.375,54
(Liv. 7) A_CE_B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-60.979,31	248.580,38	-36.184,15		0	-273.375,54
(Liv. 7) CC_CE_B10a - Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-20.212,00	0,00		-20212		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	Bilancio Consolidato 2020	 Rettifiche di consolidamento	Comune di Porto Mantovano	A.SE.P. S.r.l.	Consorzio progetto solidarietà	Ente Parco Regionale del Mincio
(Liv. 6) A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-1.432.246,08	142.505,75	-1.368.193,08	-49.798	-2.944,22	-153.816,53
(Liv. 7) A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-1.382.448,08	142.505,75	-1.368.193,08		-2944,22	-153.816,53
(Liv. 7) CC_CE_B10b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-49.798,00	0,00		-49798		
(Liv. 6) A_CE_B14c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0			0	0
(Liv. 7) A_CE_B14c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00			0	0,00
(Liv. 6) A_CE_B14d - Svalutazione dei crediti	-134.904,32	4.546,50	-134.450,82		0	-5.000
(Liv. 7) A_CE_B14d - Svalutazione dei crediti	-134.904,32	4.546,50	-134.450,82		0	-5.000,00
(Liv. 5) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.957,00	0		21957	0	0
(Liv. 6) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0			0	0
(Liv. 6) CC_CE_B11 - Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.957	0		21.957		
(Liv. 5) A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	0,00	0			0	0
(Liv. 6) A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	0	0			0	0
(Liv. 5) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	0,00	0			0	0
(Liv. 6) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	0	0			0	0
(Liv. 5) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	-257.051,61	69476,68	-231.687,60	-55639	-961,05	-38240,64
(Liv. 6) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	-235.255,21	35.634,08	-231.687,60		-961,05	-38.240,64
(Liv. 6) CC_CE_B14 - Oneri diversi di gestione	-21.796,40	33.842,60		-55.639		
(Liv. 3) A_CE_C - Proventi ed oneri finanziari	14.406,97	-8.133,97	12.892,74	538	11.994,95	-2.884,75
(Liv. 4) A_CE_Ca - Proventi finanziari	14.668,62	-10.757,07	12.892,74	538	11.994,95	0,00
(Liv. 5) A_CE_Ca19 - Proventi da partecipazioni	12.780,00	0	12.780,00		0	0
(Liv. 6) A_CE_Ca19a - Proventi da partecipazioni: da società controllate	0	0			0	0
(Liv. 7) A_CE_Ca19a - Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00			0	0,00
(Liv. 6) A_CE_Ca19b - Proventi da partecipazioni: da società partecipate	12.780	0	12.780		0	0
(Liv. 7) A_CE_Ca19b - Proventi da partecipazioni: da società partecipate	12.780,00	0,00	12.780,00		0	0,00
(Liv. 6) A_CE_Ca19c - Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0	0			0	0
(Liv. 7) A_CE_Ca19c - Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00			0	0,00
(Liv. 5) A_CE_Ca20 - Altri proventi finanziari	1.888,62	-10757,07	112,74	538	11994,95	0
(Liv. 6) A_CE_Ca20 - Altri proventi finanziari	1.350,62	-10.757,07	112,74		11.994,95	0
(Liv. 6) CC_CE_C16d5 - Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	538	0		538		
(Liv. 4) A_CE_Cb - Oneri finanziari	-261,65	2.623,10			0,00	-2.884,75
(Liv. 5) A_CE_Cb21 - Interessi ed altri oneri finanziari	-261,65	2623,1			0	-2884,75
(Liv. 6) A_CE_Cb21a - Interessi passivi	-261,65	2.623,10			0	-2.884,75
(Liv. 7) A_CE_Cb21a - Interessi passivi	-261,65	2.623,10			0	-2.884,75
(Liv. 6) A_CE_Cb21b - Altri oneri finanziari	0	0			0	0
(Liv. 7) A_CE_Cb21b - Altri oneri finanziari	0,00	0,00			0	0,00
(Liv. 3) A_CE_D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_CE_D22 - Rivalutazioni	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_CE_D22 - Rivalutazioni	0,00	0			0	0
(Liv. 4) A_CE_D23 - Svalutazioni	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_CE_D23 - Svalutazioni	0,00	0			0	0
(Liv. 3) A_CE_E - Proventi ed oneri straordinari	666.504,39	-434.835,84	523.309,85		0,00	578.030,38
(Liv. 4) A_CE_E24 - Proventi straordinari	709.833,40	-656.355,33	544.217,42		0,00	821.971,31
(Liv. 5) A_CE_E24a - Proventi da permessi di costruire	200.000,00	0	200.000,00		0	0
(Liv. 6) A_CE_E24a - Proventi da permessi di costruire	200.000	0	200.000		0	0
(Liv. 5) A_CE_E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	29.490,58	-295653,58			0	325144,16
(Liv. 6) A_CE_E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	29.490,58	-295.653,58			0	325.144,16
(Liv. 5) A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	430.015,12	-360701,75	293.889,72		0	496827,15
(Liv. 6) A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	430.015,12	-360.701,75	293.889,72		0	496.827,15
(Liv. 5) A_CE_E24d - Plusvalenze patrimoniali	50.327,70	0	50.327,70		0	0
(Liv. 6) A_CE_E24d - Plusvalenze patrimoniali	50.327,70	0	50.327,70		0	0
(Liv. 5) A_CE_E24e - Altri proventi straordinari	0,00	0			0	0
(Liv. 6) A_CE_E24e - Altri proventi straordinari	0	0			0	0
(Liv. 4) A_CE_E25 - Oneri straordinari	-43.329,01	221.519,49	-20.907,57		0,00	-243.940,93
(Liv. 5) A_CE_E25a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0			0	0
(Liv. 6) A_CE_E25a - Trasferimenti in conto capitale	0	0			0	0
(Liv. 5) A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-29.494,80	82826,57	-20.907,57		0	-91413,8
(Liv. 6) A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-29.494,80	82.826,57	-20.907,57		0	-91.413,80
(Liv. 5) A_CE_E25c - Minusvalenze patrimoniali	0,00	0			0	0
(Liv. 6) A_CE_E25c - Minusvalenze patrimoniali	0	0			0	0
(Liv. 5) A_CE_E25d - Altri oneri straordinari	-13.834,21	138692,92			0	-152527,13
(Liv. 6) A_CE_E25d - Altri oneri straordinari	-13.834,21	138.692,92			0	-152.527,13
(Liv. 2) A_CE_RL - Risultato prima delle imposte	374.115,27	-86.635,61	211.556,08	11.033	36.818	201.343,80
(Liv. 2) A_CE_26 - Imposte	-128.089,85	33.025,64	-114.779,49	-9.518	-36.818	0,00
(Liv. 3) A_CE_26 - Imposte	-118.571,85	33.025,64	-114.779,49		-36.818,00	0,00
(Liv. 3) CC_CE_20a - Imposte correnti	-7.179,00	0,00		-7.179		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	Bilancio Consolidato 2020	Rettifiche di consolidamento	Comune di Porto Mantovano	A.SE.P. S.r.l.	Consorzio progetto solidarietà	Ente Parco Regionale del Mincio
<i>(Liv. 3) CC_CE_20c - Imposte differite e anticipate</i>	-2.339,00	0,00		-2.339		
(Liv. 2) A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio - Utile d'esercizio	-246.025,42	53.609,97	-96.776,59	-1.515	0	-201.343,80
(Liv. 1) A_CE_28 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	33,18				
(Liv. 2) A_CE_28 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	33,18				

Totali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020	Bilancio Consolidato 2020	Rettifiche di consolidamento	Comune di Porto Mantovano	A.S.E.P. S.r.l.	Consorzio progetto solidarietà	Ente Parco Regionale del Mincio
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 1) A_SPA - Stato Patrimoniale ATTIVO	57.582.052,67	-18.159.267,82	54.878.684,42	5.160.982,00	7.577.701,15	8.123.952,92
(Liv. 2) A_SPA_A1a - A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione TOTALE	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 3) A_SPA_A1 - A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) 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
(Liv. 2) A_SPA_B - Immobilizzazioni	43.737.852,25	-8.938.078,92	46.236.084,59	508.836,00	95.234,83	5.835.775,75
(Liv. 3) A_SPA_BI - Immobilizzazioni immateriali	355.893,99	-634.743,08	106.307,23	186.273,00	0,00	698.056,84
(Liv. 4) A_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.960,00	0,00		19.960,00	0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) CC_SPA_BI3 - Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	19.960,00	0,00		19.960,00		
(Liv. 4) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_BI5 - Avviamento	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BI5 - Avviamento	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	335.933,99	-634.743,08	106.307,23	166.313,00	0,00	698.056,84
(Liv. 5) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	169.620,99	-634.743,08	106.307,23		0,00	698.056,84
(Liv. 5) CC_SPA_BI7 - Altre immobilizzazioni immateriali	166.313,00	0,00		166.313,00		
(Liv. 3) A_SPA_BII - Immobilizzazioni materiali	42.764.025,61	-4.756.326,99	41.965.724,34	322.563,00	95.196,35	5.136.868,91
(Liv. 4) A_SPA_BII1 - Beni demaniali	19.489.133,04	-1.899.530,87	19.298.351,77		95.196,35	1.995.115,79
(Liv. 5) A_SPA_BII1.1 - Terreni (beni demaniali)	1.899.937,60	0,00	1.899.937,60		0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BII1.1 - Terreni (beni demaniali)	1.899.937,60	0,00	1.899.937,60		0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BII1.2 - Fabbricati (beni demaniali)	77.793,32	-766.786,22			95.196,35	749.383,19
(Liv. 6) A_SPA_BII1.2 - Fabbricati (beni demaniali)	77.793,32	-766.786,22			95.196,35	749.383,19
(Liv. 5) A_SPA_BII1.3 - Infrastrutture (beni demaniali)	16.047.187,17	-1.102.498,57	15.937.216,18		0,00	1.212.469,56
(Liv. 6) A_SPA_BII1.3 - Infrastrutture (beni demaniali)	16.047.187,17	-1.102.498,57	15.937.216,18		0,00	1.212.469,56
(Liv. 5) A_SPA_BII1.9 - Altri beni demaniali	1.464.214,95	-30.246,08	1.461.197,99		0,00	33.263,04
(Liv. 6) A_SPA_BII1.9 - Altri beni demaniali	1.464.214,95	-30.246,08	1.461.197,99		0,00	33.263,04
(Liv. 4) A_SPA_BII2 - Altre immobilizzazioni materiali	21.597.006,81	-1.722.478,32	21.102.631,67	322.563,00	0,00	1.894.290,46
(Liv. 5) A_SPA_BII2.1 - Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.126.538,09	-62.925,49	2.120.261,46		0,00	69.202,12
(Liv. 6) A_SPA_BII2.1b - Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	2.126.538,09	-62.925,49	2.120.261,46		0,00	69.202,12
(Liv. 6) A_SPA_BII2.1a - Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 7) A_SPA_BII2.1a - Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BII2.2 - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	18.848.998,30	-1.484.137,05	18.700.960,00		0,00	1.632.175,35
(Liv. 6) A_SPA_BII2.2b - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	18.848.998,30	-1.484.137,05	18.700.960,00		0,00	1.632.175,35
(Liv. 6) A_SPA_BII2.2a - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 7) A_SPA_BII2.2a - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BII2.3 - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	49.361,10	-98.450,02		39.541,00	0,00	108.270,12
(Liv. 6) A_SPA_BII2.3b - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	9.820,10	-98.450,02			0,00	108.270,12
(Liv. 6) CC_SPA_BII2 - Impianti e macchinario	39.541,00	0,00		39.541,00		
(Liv. 6) A_SPA_BII2.3a - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 7) A_SPA_BII2.3a - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	187.431,57	-30.818,12	76.308,55	108.049,00	0,00	33.892,14
(Liv. 6) A_SPA_BII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	79.382,57	-30.818,12	76.308,55		0,00	33.892,14

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020	Bilancio Consolidato 2020	Rettifiche di consolidamento	Comune di Porto Mantovano	A.S.E.P. S.r.l.	Consorzio progetto solidarietà	Ente Parco Regionale del Mincio
(Liv. 6) CC_SPA_BII3 - Attrezzature industriali e commerciali	108.049,00	0,00		108.049,00		
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.5 - Mezzi di trasporto	75.817,38	-19.913,66	73.831,05		0,00	21.899,99
(Liv. 6) A_SPA_BIII2.5 - Mezzi di trasporto	75.817,38	-19.913,66	73.831,05		0,00	21.899,99
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	23.845,23	-6.884,30	23.158,54		0,00	7.570,99
(Liv. 6) A_SPA_BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	23.845,23	-6.884,30	23.158,54		0,00	7.570,99
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.7 - Mobili e arredi	108.139,69	-276,89	108.112,07		0,00	304,51
(Liv. 6) A_SPA_BIII2.7 - Mobili e arredi	108.139,69	-276,89	108.112,07		0,00	304,51
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.8 - Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BIII2.8 - Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.99 - Altri beni materiali	176.875,45	-19.072,79		174.973,00	0,00	20.975,24
(Liv. 6) A_SPA_BIII2.99 - Altri beni materiali	1.902,45	-19.072,79			0,00	20.975,24
(Liv. 6) CC_SPA_BII4 - Altri beni	174.973,00	0,00		174.973,00		
(Liv. 4) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.677.885,76	-1.134.317,80	1.564.740,90		0,00	1.247.462,66
(Liv. 5) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.677.885,76	-1.134.317,80	1.564.740,90		0,00	1.247.462,66
(Liv. 3) A_SPA_BIV - Immobilizzazioni finanziarie	617.932,65	-3.547.008,85	4.164.053,02		38,48	850,00
(Liv. 4) A_SPA_BIV1 - Partecipazioni in	617.932,65	-3.547.008,85	4.164.053,02		38,48	850,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	-3.394.068,63	3.394.068,63		0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	-3.394.068,63	3.394.068,63		0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate	617.851,58	-152.132,81	769.984,39		0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate	617.851,58	-152.132,81	769.984,39		0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	81,07	-807,41			38,48	850,00
(Liv. 6) A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	81,07	-807,41			38,48	850,00
(Liv. 4) A_SPA_BIV2 - Crediti verso	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV2a - Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BIV2a - Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV2b - Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BIV2b - Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV2c - Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BIV2c - Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV2d - Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_BIV2d - Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 2) A_SPA_C - Attivo circolante	13.473.358,72	-6.208.869,50	8.642.599,83	4.615.740,00	4.135.711,22	2.288.177,17
(Liv. 3) A_SPA_CIIA - Rimanenze TOTALE	322.838,00	0,00	0,00	322.838,00	0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_CII - Rimanenze	322.838,00	0,00	0,00	322.838,00	0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CII - Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(Liv. 5) CC_SPA_CII1 - Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	310.991,00	0,00		310.991,00		
(Liv. 5) CC_SPA_CII3 - Rimanenze: lavori in corso su ordinazione	11.847,00	0,00		11.847,00		
(Liv. 3) A_SPA_CII - Crediti	1.681.191,56	-1.601.087,76	754.067,90	1.227.931,00	46.512,19	1.253.768,23
(Liv. 4) A_SPA_CII1 - Crediti di natura tributaria	145.162,12	0,00	94.251,12	50.911,00	0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_CII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CII1b - Altri crediti da tributi	62.735,59	0,00	11.824,59	50.911,00	0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_CII1b - Altri crediti da tributi	11.824,59	0,00	11.824,59		0,00	0,00
(Liv. 6) CC_SPA_CII5bisa - Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	47.917,00	0,00		47.917,00		
(Liv. 6) CC_SPA_CII5bisb - Crediti: tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	655,00	0,00		655,00		
(Liv. 6) CC_SPA_CII5ter - Imposte anticipate	2.339,00	0,00		2.339,00		
(Liv. 5) A_SPA_CII1c - Crediti da Fondi perequativi	82.426,53	0,00	82.426,53		0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_CII1c - Crediti da Fondi perequativi	82.426,53	0,00	82.426,53		0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_CII2 - Crediti per trasferimenti e contributi	417.306,80	-886.272,71	329.103,18		0,00	974.476,33
(Liv. 5) A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	300.234,79	-789.796,76	221.654,38		0,00	868.377,17
(Liv. 6) A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	300.234,79	-789.796,76	221.654,38		0,00	868.377,17
(Liv. 5) A_SPA_CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	117.072,01	-96.475,95	107.448,80		0,00	106.099,16
(Liv. 6) A_SPA_CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	117.072,01	-96.475,95	107.448,80		0,00	106.099,16
(Liv. 4) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	657.046,95	-626.265,03	294.537,99	760.027,00	46.512,19	182.234,80
(Liv. 5) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	302.060,93	-221.224,05	294.537,99		46.512,19	182.234,80
(Liv. 5) CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	354.986,02	-405.040,98		760.027,00		
(Liv. 4) A_SPA_CII4 - Altri crediti	461.675,69	-88.550,02	36.175,61	416.993,00	0,00	97.057,10

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020	Bilancio Consolidato 2020	Rettifiche di consolidamento	Comune di Porto Mantovano	A.S.E.P. S.r.l.	Consorzio progetto solidarietà	Ente Parco Regionale del Mincio
(Liv. 5) A_SPA_CII4a - Altri crediti: verso l'erario	3.306,65	-33.150,35			0,00	36.457,00
(Liv. 6) A_SPA_CII4a - Altri crediti: verso l'erario	3.306,65	-33.150,35			0,00	36.457,00
(Liv. 5) A_SPA_CII4b - Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	3.215,09	-32.232,44			0,00	35.447,53
(Liv. 6) A_SPA_CII4b - Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	3.215,09	-32.232,44			0,00	35.447,53
(Liv. 5) A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri	455.153,95	-23.167,23	36.175,61	416.993,00	0,00	25.152,57
(Liv. 6) A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri	38.160,95	-23.167,23	36.175,61		0,00	25.152,57
(Liv. 6) CC_SPA_CII4a - Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	405.041,00	0,00		405.041,00		
(Liv. 6) CC_SPA_CII5quater a - Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	5.903,00	0,00		5.903,00		
(Liv. 6) CC_SPA_CII5quater b - Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	6.049,00	0,00		6.049,00		
(Liv. 3) A_SPA_CIII - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	0,00		1.500.000,00	0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_CIII1 - Partecipazioni	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CIII1 - Partecipazioni	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	1.500.000,00	0,00		1.500.000,00	0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) CC_SPA_CIII6 - Altri titoli	1.500.000,00	0,00		1.500.000,00		
(Liv. 3) A_SPA_CIV - Disponibilità liquide	9.969.329,16	-4.607.781,74	7.888.531,93	1.564.971,00	4.089.199,03	1.034.408,94
(Liv. 4) A_SPA_CIV1 - Conto di tesoreria	8.401.393,39	-4.578.107,37	7.888.531,93		4.088.846,76	1.002.122,07
(Liv. 5) A_SPA_CIV1a - Istituto tesoriere	8.401.393,39	-4.578.107,37	7.888.531,93		4.088.846,76	1.002.122,07
(Liv. 6) A_SPA_CIV1a - Istituto tesoriere	8.401.393,39	-4.578.107,37	7.888.531,93		4.088.846,76	1.002.122,07
(Liv. 5) A_SPA_CIV1b - Presso Banca d'Italia	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPA_CIV1b - Presso Banca d'Italia	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.560.229,42	-29.358,45		1.557.301,00	0,00	32.286,87
(Liv. 5) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	2.928,42	-29.358,45			0,00	32.286,87
(Liv. 5) CC_SPA_CIV1 - Depositi bancari e postali	1.557.301,00	0,00		1.557.301,00		
(Liv. 4) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	7.706,35	-315,92		7.670,00	352,27	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	36,35	-315,92			352,27	0,00
(Liv. 5) CC_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	7.670,00	0,00		7.670,00		
(Liv. 4) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 2) A_SPA_D - Ratei e risconti	370.841,70	-3.012.319,40		36.406,00	3.346.755,10	0,00
(Liv. 3) A_SPA_D1 - Ratei attivi	333.277,40	-3.002.253,90			3.335.531,30	0,00
(Liv. 4) A_SPA_D1 - Ratei attivi	333.277,40	-3.002.253,90			3.335.531,30	0,00
(Liv. 3) A_SPA_D2 - Risconti attivi	37.564,30	-10.065,50		36.406,00	11.223,80	0,00
(Liv. 4) A_SPA_D2 - Risconti attivi	1.158,30	-10.065,50			11.223,80	0,00
(Liv. 4) CC_SPA_D2 - Risconti attivi	36.406,00	0,00		36.406,00		
(Liv. 1) A_SPP - Stato Patrimoniale PASSIVO	57.582.085,85	-18.083.240,21	54.878.684,42	5.160.982,00	7.577.701,15	8.123.952,92
(Liv. 2) A_SPP_A - Patrimonio Netto	48.304.070,89	-5.070.081,98	48.117.496,28	3.471.581,00	127.651,56	1.733.418,46
(Liv. 3) A_SPP_A I+II+III - Patrimonio netto NON comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.304.037,71	-5.146.109,59	48.117.496,28	3.471.581,00	127.651,56	1.733.418,46
(Liv. 4) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	13.761.248,20	-3.392.006,13	13.739.348,20	1.000.000,00	127.651,56	2.286.254,57
(Liv. 5) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	13.739.348,20	-2.413.906,13	13.739.348,20		127.651,56	2.286.254,57
(Liv. 5) CC_SPP_AI - Capitale sociale	21.900,00	-978.100,00		1.000.000,00		
(Liv. 4) A_SPP_AII - Riserve	34.296.764,09	-1.700.493,49	34.281.371,49	2.470.066,00	0,00	-754.179,91
(Liv. 5) A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	1.039.657,91	-618.518,39	985.563,46	2.470.066,00	0,00	-1.797.453,16
(Liv. 6) A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	985.563,46	1.797.453,16	985.563,46		0,00	-1.797.453,16
(Liv. 6) CC_SPP_AIV - Riserva legale	4.745,23	-211.931,77		216.677,00		
(Liv. 6) CC_SPP_AVI1 - Riserva straordinaria	286,52	-12.796,48		13.083,00		
(Liv. 6) CC_SPP_AVI13 - Varie altre riserve	49.062,70	-2.191.243,30		2.240.306,00		
(Liv. 5) A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	1.127.125,26	951.842,54	1.127.125,26		0,00	-951.842,54
(Liv. 6) A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	1.127.125,26	951.842,54	1.127.125,26		0,00	-951.842,54
(Liv. 5) A_SPP_AIIc - Riserve: da permessi di costruire	12.694.157,83	0,00	12.694.157,83		0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPP_AIIc - Riserve: da permessi di costruire	12.694.157,83	0,00	12.694.157,83		0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_AIIId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.298.351,77	-1.995.115,79	19.298.351,77		0,00	1.995.115,79
(Liv. 6) A_SPP_AIIId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.298.351,77	-1.995.115,79	19.298.351,77		0,00	1.995.115,79
(Liv. 5) A_SPP_AIIe - Altre riserve indisponibili	137.471,32	-38.701,85	176.173,17		0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPP_AIIe - Altre riserve indisponibili	137.471,32	-38.701,85	176.173,17		0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	246.025,42	-53.609,97	96.776,59	1.515,00	0,00	201.343,80
(Liv. 5) A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	244.510,42	-53.609,97	96.776,59		0,00	201.343,80
(Liv. 5) CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.515,00	0,00		1.515,00		
(Liv. 3) A_SPP_AIV - Patrimonio netto di pertinenza di terzi	76.027,61	76.027,61				
(Liv. 4) A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.994,43	75.994,43				
(Liv. 5) A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.994,43	75.994,43				
(Liv. 4) A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	33,18				
(Liv. 5) A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	33,18				
(Liv. 2) A_SPP_B - Fondi per rischi ed oneri	109.451,27	-56.684,63	102.928,24		63.207,66	0,00
(Liv. 3) A_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza	6.523,03	-56.684,63			63.207,66	0,00
(Liv. 4) A_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza	6.523,03	-56.684,63			63.207,66	0,00
(Liv. 3) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 3) A_SPP_B3 - Fondi: altri	102.928,24	0,00	102.928,24		0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_B3 - Fondi: altri	102.928,24	0,00	102.928,24		0,00	0,00
(Liv. 2) A_SPP_Ca - Trattamento di Fine Rapporto TOTALE	527.570,00	0,00		527.570,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020	Bilancio Consolidato 2020	Rettifiche di consolidamento	Comune di Porto Mantovano	A.S.E.P. S.r.l.	Consorzio progetto solidarietà	Ente Parco Regionale del Mincio
(Liv. 3) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	527.570,00	0,00		527.570,00	0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) CC_SPP_C - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	527.570,00	0,00		527.570,00		
(Liv. 2) A_SPP_D - Debiti	4.707.188,98	-1.321.141,97	4.000.836,12	1.116.380,00	154.157,29	756.957,54
(Liv. 3) A_SPP_D1 - Debiti da finanziamento	908.209,51	-26.054,23	905.610,68		0,00	28.653,06
(Liv. 4) A_SPP_D1a - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_D1a - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	908.209,51	-26.054,23	905.610,68		0,00	28.653,06
(Liv. 5) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	908.209,51	-26.054,23	905.610,68		0,00	28.653,06
(Liv. 3) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	2.515.084,12	-750.365,45	2.259.348,15	658.800,00	167,69	347.133,73
(Liv. 4) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1.883.748,61	-722.900,96	2.259.348,15		167,69	347.133,73
(Liv. 4) CC_SPP_D7a - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	631.335,51	-27.464,49		658.800,00		
(Liv. 3) A_SPP_D3 - Acconti	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D3 - Acconti	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 3) A_SPP_D4 - Debiti per trasferimenti e contributi	578.582,62	-52.373,35	585.001,27		43.528,70	2.426,00
(Liv. 4) A_SPP_D4a - Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_D4a - Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	111.114,48	-52.304,24	117.540,02		43.528,70	2.350,00
(Liv. 5) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	111.114,48	-52.304,24	117.540,02		43.528,70	2.350,00
(Liv. 4) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	467.468,14	-69,11	467.461,25		0,00	76,00
(Liv. 5) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	467.468,14	-69,11	467.461,25		0,00	76,00
(Liv. 3) A_SPP_D5 - Altri debiti	705.312,73	-492.348,94	250.876,02	457.580,00	110.460,90	378.744,75
(Liv. 4) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	70.927,73	-14.328,82	7.116,93	62.175,00	15.024,78	939,84
(Liv. 5) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	8.752,73	-14.328,82	7.116,93		15.024,78	939,84
(Liv. 5) CC_SPP_D12a - Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	62.175,00	0,00		62.175,00		
(Liv. 4) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	109.315,04	-19.192,68	14.903,66	92.224,00	19.856,86	1.523,20
(Liv. 5) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.091,04	-19.192,68	14.903,66		19.856,86	1.523,20
(Liv. 5) CC_SPP_D13a - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	92.224,00	0,00		92.224,00		
(Liv. 4) A_SPP_D5c - Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_D5c - Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	525.069,96	-458.827,44	228.855,43	303.181,00	75.579,26	376.281,71
(Liv. 5) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	270.783,96	-409.932,44	228.855,43		75.579,26	376.281,71
(Liv. 5) CC_SPP_D11a - Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-48.895,00		48.895,00		
(Liv. 5) CC_SPP_D14a - Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	253.486,00	0,00		253.486,00		
(Liv. 5) CC_SPP_D14b - Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	800,00	0,00		800,00		
(Liv. 2) A_SPP_E - Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.933.804,71	-11.635.331,63	2.657.423,78	45.451,00	7.232.684,64	5.633.576,92
(Liv. 3) A_SPP_EI - Ratei passivi	724.379,78	-6.070.204,51	55.338,19		6.739.246,10	0,00
(Liv. 4) A_SPP_EI - Ratei passivi	724.379,78	-6.070.204,51	55.338,19		6.739.246,10	0,00
(Liv. 3) A_SPP_EII - Risconti passivi	3.209.424,93	-5.565.127,12	2.602.085,59	45.451,00	493.438,54	5.633.576,92
(Liv. 4) A_SPP_EII1 - Contributi agli investimenti	1.197.762,19	-5.565.127,12	635.873,85		493.438,54	5.633.576,92
(Liv. 5) A_SPP_EII1a - Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	1.103.943,59	-5.565.127,12	542.055,25		493.438,54	5.633.576,92
(Liv. 6) A_SPP_EII1a - Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	1.103.943,59	-5.565.127,12	542.055,25		493.438,54	5.633.576,92
(Liv. 5) A_SPP_EII1b - Contributi agli investimenti: da altri soggetti	93.818,60	0,00	93.818,60		0,00	0,00
(Liv. 6) A_SPP_EII1b - Contributi agli investimenti: da altri soggetti	93.818,60	0,00	93.818,60		0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_EII2 - Concessioni pluriennali	1.966.211,74	0,00	1.966.211,74		0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_EII2 - Concessioni pluriennali	1.966.211,74	0,00	1.966.211,74		0,00	0,00
(Liv. 4) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	45.451,00	0,00		45.451,00	0,00	0,00
(Liv. 5) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	0,00	0,00			0,00	0,00
(Liv. 5) CC_SPP_E2 - Risconti passivi	45.451,00	0,00		45.451,00		
(Liv. 1) A_SP_CDO - Conti d'ordine	1.868.749,53	-1.312.452,89	1.737.836,21			1.443.366,21
(Liv. 2) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	1.868.749,53	-1.312.452,89	1.737.836,21			1.443.366,21
(Liv. 3) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	1.868.749,53	-1.312.452,89	1.737.836,21			1.443.366,21

Totali