

**BOZZA DI RELAZIONE DELL'ORGANO DI
REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2020**



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzoletti

Dott. Severino Gritti

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	23

Comune di Porto Mantovano**Verbale n. 22 del 22/09/2021****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Porto Mantovano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Mantovano, lì 22/09/2021

L'organo di revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzeletti

Dott. Severino Gritti

1. Introduzione

I sottoscritti Claudio Cavallari (presidente), Sabrina Mazzeletti (componente), Severino Gritti (componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 16/2/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 09/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 11/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera di G.C. n. 202 del 29/12/2020 aggiornata con D. G.C. n. 85 del 21/7/2021, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2020 – Approvazione";

Dato atto che

- l'Ente, con delibera della Giunta Comunale n. 82/2011 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano e il perimetro di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Porto Mantovano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Porto Mantovano	54.878.684,42	48.117.496,28	9.211.845,83
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.646.360,53	1.443.524,89	276.355,37

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, se presenti, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo esclusione dal perimetro consolidamento
A.Se.P. Srl	01723300206	Società controllata	diretta	si	si	97,81%	----
Consorzio Progetto di Solidarietà	93049320208	Ente strumentale partecipato	diretta	no	no	10,32% quota consortile	---
Ente regionale parco del Mincio	93006600204	Ente strumentale partecipato	diretta	no	no	9,07% quota definita da statuto Ente parco	---

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il g.a.p. non ha subito variazioni.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
A.Se.P. Srl	01723300206	Società controllata	97,81%	2020	Integrale
Consorzio Progetto di Solidarietà	93049320208	Ente strumentale partecipato	10,32%	2020	Proporzionale

			quota consorzio		
Ente regionale parco del Mincio	930066 00204	Ente strumentale partecipato	9,07% quota definita da statuto Ente parco	2020	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
A.se.P. Srl	97,81%	3.470.063,00	3.471.581,00	1.515,00
Consorzio Progetto di Solidarietà	10,32% quota consortile	127.651,56	127.651,56	0,00
Ente regionale parco del Mincio	9,07% quota definita da statuto Ente parco	1.532.074,66	1.733.418,46	201.343,80
ORGANISMI NON CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
APAM Spa	2,97%	302.499,46	10.010.331,00	-174.836,00
TEA Spa	0,14%	246.080,83	191.119.000,00	18.803.000,00
SIEM Spa	3,32%	69.271,30	2.127.528,00	41.047,00
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per quanto riguarda la società controllata A.S.E.P. SRL e con il metodo proporzionale per quanto riguarda il Consorzio Progetto di Solidarietà e l'Ente Parco regionale del Mincio;

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Porto Mantovano.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Dei quattro soggetti oggetto di consolidamento due (Comune di Porto Mantovano e l'Ente regionale Parco del Mincio) tengono la contabilità secondo i principi dettati dal DLGS 267/2000 e del D.lgs 118/2011 e due (ASEP srl e Consorzio Progetto di Solidarietà) secondo le regole del codice civile.

Dalle relazioni degli organi di revisione, di cui tutti i componenti del gruppo sono dotati, emerge la corretta applicazione dei principi di contabilizzazione e valutazione.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.307,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.960,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	300,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	335.933,99	362.886,97
	Totale immobilizzazioni immateriali	355.893,99	364.493,97

Si rileva la corretta applicazione dei criteri di consolidamento.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	19.489.133,04	19.503.544,38
1.1	Terreni	1.899.937,60	1.868.342,07
1.2	Fabbricati	77.793,32	69.534,01
1.3	Infrastrutture	16.047.187,17	16.038.125,76
1.9	Altri beni demaniali	1.464.214,95	1.527.542,54
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	21.597.006,81	20.753.381,27
2.1	Terreni	2.126.538,09	2.122.910,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	18.848.998,30	18.073.074,57
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	49.361,10	22.958,90
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	187.431,57	146.206,63
2.5	Mezzi di trasporto	75.817,38	100.937,23
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.845,23	27.136,33
2.7	Mobili e arredi	108.139,69	62.490,48
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	176.875,45	197.667,07
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.677.885,76	2.642.043,00
	Totale immobilizzazioni materiali	42.764.025,61	42.898.968,65

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	617.932,65	609.713,18
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	617.851,58	599.701,18
c	<i>altri soggetti</i>	81,07	10.012,00

2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	0,00	1.500.003,97
	Totale immobilizzazioni finanziarie	617.932,65	2.109.717,15

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si prende atto dell'avvenuta riclassifica dell'investimento finanziario di €1.500.000 presente nel bilancio ASEP, dalla voce "altri titoli" alla voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni"

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>		322.838,00	316.131,00
	Totale	322.838,00	316.131,00
<u>Crediti (*)</u>			
Crediti di natura tributaria		145.162,12	13.953,25
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
<i>Altri crediti da tributi</i>		62.735,59	13.953,25
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		82.426,53	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi		417.306,80	446.233,90
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		300.234,79	332.823,49
<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>		117.072,01	113.410,41
Verso clienti ed utenti		657.046,95	989.079,19
Altri Crediti		461.675,69	662.897,72
<i>verso l'erario</i>		3.306,65	3.307,47
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		3.215,09	3.589,97
<i>altri</i>		455.153,95	656.000,28
	Totale crediti	1.681.191,56	2.112.164,06
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB.</u>			

partecipazioni	0,00	0,00
altri titoli	1.500.000,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.500.000,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	8.401.393,39	7.162.836,46
<i>Istituto tesoriere</i>	8.401.393,39	7.162.836,46
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	1.560.229,42	1.805.096,64
Denaro e valori in cassa	7.706,35	4.403,80
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	9.969.329,16	8.972.336,90

Per l'aggregato attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni si richiama a quanto già riportato in merito all'investimento finanziario della partecipata ASEP.

Si rileva che, coerentemente a quanto stabilito dal principio contabile applicato al bilancio consolidato, l'Ente ha proceduto all'elisione dei crediti/debiti tra Ente e società consolidate. Il dettaglio delle elisioni operate è riportato nella Nota Integrativa, a cui si rimanda.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	333.277,40	387.761,05
2	Risconti attivi	37.564,30	59.307,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	370.841,70	447.068,62

Si rileva che tali poste di bilancio sono presenti solo nei bilanci di Asep srl e del Consorzio Progetto Solidarietà.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	13.761.248,20	13.761.248,20
II	Riserve	34.296.764,09	34.276.129,93
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.039.657,91	1.154.013,11
b	<i>da capitale</i>	1.127.125,26	1.108.105,39
c	<i>da permessi di costruire</i>	12.694.157,83	12.571.278,69
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.298.351,77	19.317.371,64
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	137.471,32	125.361,10
III	Risultato economico dell'esercizio	246.025,42	-82.612,33
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.304.037,71	47.954.765,80
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.994,43	75.864,23
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	130,15
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	76.027,61	75.994,38
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.304.037,71	47.954.765,80

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	6.523,03	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	102.928,24	119.839,20
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	109.451,27	119.839,20

Si rileva che il fondo per trattamento di quiescenza è presente nel Bilancio Consorzio Progetto Solidarietà, mentre la voce "altri" è presente nel Bilancio del Comune di Porto Mantovano.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	527.570,00	528.821,16
	TOTALE T.F.R. (C)	527.570,00	528.821,16

Il fondo *corrisponde* a quanto indicato alla stessa voce del Bilancio di Asep srl; nell' esercizio precedente era allocato anche il trattamento previsto per i dipendenti del Consorzio Progetto Solidarietà ora allocato nell' aggregato "fondi rischi e oneri".

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	908.209,51	948.292,24
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	7.469,98
d	verso altri finanziatori	908.209,51	940.822,26
2	Debiti verso fornitori	2.515.084,12	3.109.209,23
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	578.582,62	387.524,37
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	111.114,48	12.497,91
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	467.468,14	375.026,46
5	altri debiti	705.312,73	736.554,18
a	<i>tributari</i>	70.927,73	68.850,61
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	109.315,04	72.313,97

c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	525.069,96	595.389,60
TOTALE DEBITI (D)		4.707.188,98	5.181.580,02

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	724.379,78	683.567,43
II	Risconti passivi	3.209.424,93	2.752.306,74
1	Contributi agli investimenti	1.197.762,19	763.745,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.103.943,59	663.745,80
b	da altri soggetti	93.818,60	100.000,00
2	Concessioni pluriennali	1.966.211,74	1.961.577,35
3	Altri risconti passivi	45.451,00	26.983,59
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.933.804,71	3.435.874,17

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.868.749,53	2.079.776,18
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.868.749,53	2.079.776,18

Si rileva che sono presenti solo nei Bilanci del Comune di Porto Mantovano e del Parco Regionale del Mincio.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.533.713,59	13.120.317,93	413.395,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.840.509,68	13.624.312,74	216.196,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-306.796,09	-503.994,81	197.198,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	14.406,97	9.603,22	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>14.668,62</i>	<i>9.955,22</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	<i>261,65</i>	<i>352,00</i>	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	666.504,39	555.104,67	111.399,72
<i>Proventi straordinari</i>	<i>709.833,40</i>	<i>617.501,08</i>	<i>92.332,32</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>43.329,01</i>	<i>62.396,41</i>	<i>-19.067,40</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	374.115,27	60.713,08	308.598,44
Imposte	128.089,85	143.325,41	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	246.025,42	-82.612,33	308.598,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	33,18	130,15	-96,97

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Porto Mantovano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.533.713,59	9.211.845,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.840.509,68	9.536.492,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-306.796,09	-324.646,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	14.406,97	12.892,74
<i>Proventi finanziari</i>	<i>14.668,62</i>	<i>12.892,74</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>261,65</i>	<i>0,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	666.504,39	523.309,85
<i>Proventi straordinari</i>	<i>709.833,40</i>	<i>544.217,42</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>43.329,01</i>	<i>20.907,57</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	374.115,27	211.556,08
Imposte	128.089,85	114.779,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	246.025,42	96.776,59
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	33,18	

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.521.099,57	3.574.865,30
2	Proventi da fondi perequativi	2.124.447,99	2.156.568,34
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.840.931,10	1.322.827,03
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.790.755,25	1.266.255,31
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.175,85	56.571,72
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.608.495,92	5.352.143,27
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	762.622,57	725.726,19
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	698.472,83	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.147.400,52	4.626.417,08
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-15.250,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	453.989,01	713.913,99
	totale componenti positivi della gestione A)	13.533.713,59	13.120.317,93

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.120.994,41	2.249.504,83
10	Prestazioni di servizi	5.143.754,38	4.859.770,40
11	Utilizzo beni di terzi	4.525,84	31.880,42

12	Trasferimenti e contributi	1.791.929,14	1.464.395,86
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.744.922,46	1.445.895,86
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.391,68	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	22.615,00	18.500,00
13	Personale	2.895.869,59	3.207.076,35
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.648.341,71	1.519.705,72
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	81.191,31	103.442,23
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.432.246,08	1.412.083,49
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	134.904,32	4.180,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-21.957,00	-24.377,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	59.839,20
18	Oneri diversi di gestione	257.051,61	256.516,96
	totale componenti negativi della gestione B)	13.840.509,68	13.624.312,74

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	12.780,00	9.440,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	12.780,00	9.440,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	1.888,62	515,22
	Totale proventi finanziari	14.668,62	9.955,22
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	261,65	352,00
a	<i>Interessi passivi</i>	261,65	350,94
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	1,06
	Totale oneri finanziari	261,65	352,00
	totale (C)	14.406,97	9.603,22

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	709.833,40	617.501,08
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	207.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	29.490,58	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	430.015,12	256.145,17
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	50.327,70	7.299,91
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	147.056,00
	totale proventi	709.833,40	617.501,08
25	<i>Oneri straordinari</i>	43.329,01	62.396,41
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	29.494,80	58.143,61
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	4.252,80
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	13.834,21	0,00
	totale oneri	43.329,01	62.396,41
	Totale (E)	666.504,39	555.104,67

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		374.115,27	60.713,08
26	Imposte	128.089,85	143.325,41

	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		246.025,42	-82.612,33
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	33,18	130,15

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €374.115,27.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 246.025,42.

I dati evidenziamo un notevole miglioramento del risultato economico anche se permane negativa la gestione economica caratteristica.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente con l'indicazione delle ragioni per le voci più significative; viene altresì riportato il conto economico che evidenzia le variazioni tra il consolidato 2020 ed il consolidato 2019;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori degli enti componenti il gruppo e l'assenza 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;
- l'assenza di strumenti finanziari derivati.

La relazione sulla gestione riporta:

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, che per l'anno 2020 è composto dal Comune di Porto Mantovano, da A.SE.P. srl, dal Consorzio Progetto Solidarietà e da Ente parco regionale del Mincio;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

Non rientrano nel perimetro di consolidamento le partecipazioni in APAM SPA, TEA SPA E SIEM SPA.

La nota integrativa riporta altresì l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica con l'indicazione, per ciascun componente, della percentuale di partecipazione e del metodo di consolidamento. In apposito paragrafo sono riportate le operazioni infragruppo con il dettaglio delle partite per ogni ente rientrante nel GAP e successivamente le scritture relative alle operazioni infragruppo.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati:

- il conto economico consolidato 2020 con livello di aggregazione analitico e con i dettagli di ogni singolo componente il GAP;
- lo stato patrimoniale consolidato 2020 con livello di aggregazione analitico e con i dettagli di ogni singolo componente il GAP

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Porto Mantovano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, anche se Il Collegio, alla luce di quanto sopra riportato e considerate le difficoltà che tuttora permangono nel consolidare bilanci derivanti da sistemi contabili diversi, ritiene che il documento contabile abbia una valenza informativa più che certificativa.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano.

Porto Mantovano, 22/09/2021

L'organo di revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzeletti

Dott. Severino Gritti