

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Nota integrativa

*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.151 del 18/12/2021 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 2021 ai sensi dell'allegato 4/4 del D. lgs. 118/2011”* ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021, aggiornato successivamente con deliberazione n. 90 del 23/7/2022.

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 IN SOCIETÀ DI CAPITALI

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

T.E.A. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E 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 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
REVERE ENERGIA Srl	02446060200	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
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	85,92%	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 E 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: “//

termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto (D. Lgs. 118/2011). La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione. Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la

capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

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

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

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

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

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

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

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2021 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 10,57%** (quota consortile comunicata nel mese di agosto 2022 modificata rispetto al 2021);
 - **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 / SOCIETÀ	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione

Comune di Porto Mantovano	Comune	0,00		0,0000	Holding	
A.S.E.P. S.r.l.	Società	1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,8100	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio	0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,5700	Partecipata	Società 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	

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% (arrotondato);
 - SIEM SPA per un partecipazione del 3,32%.

Per quanto riguarda tali società si rappresenta quanto segue:

- la società TEA Spa nel corso del 2017 ha emesso un prestito obbligazionario non convertibile di 30 milioni di euro e di durata pari ad anni 7 sul mercato regolamentato della borsa irlandese, di conseguenza come previsto dal principio contabile, in fase di prima applicazione del decreto 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non è stata considerata tale società quotata e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile ed inoltre a decorrere dall'esercizio 2017, la società predispone il bilancio d'esercizio in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS), a seguito dell'emissione di strumenti finanziaria ammessi alla negoziazione in mercati regolamentati di qualsiasi stato membro dell'Unione Europea, stante che la partecipazione al capitale sociale della società è inferiore all'1%;
- 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 la società Aqa Mantova Srl, e prima 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 era interamente partecipata da Enti Pubblici.

SOCIETA' DETERNUTE E NON CONSOLIDATE - ANNO 2021 - non entrano nel GAP							
soggetto	PERCENTUALE	totale attivo	% possesso	patrimonio netto	% possesso	ricavi (A)	% possesso
APAM SPA	2,97	10.422.429,00	309.546,14	9.615.260,00	285.573,22	505.560,00	15.015,13
TEA SPA (arrot.)	0,14	340.339.000,00	476.474,60	215.012.000,00	301.016,80	51.695.000,00	72.373,00
SIEM SPA	3,32	9.935.200,00	329.848,64	2.140.496,00	71.064,47	1.002.406,00	33.279,88

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 31.12.2021:

SOGGETTO	Totale attivo	% Su Comune	Patrimonio netto	% Su Comune	Ricavi (A)	% Su Comune
Comune di Porto Mantovano	56.828.946,37		48.149.427,02		8.849.497,78	
<i>Soglia rilevanza del 3%</i>	<i>1.704.868,39</i>		<i>1.444.482,81</i>		<i>265.484,93</i>	
A.S.E.P. SRL	5.238.820,00	9,22%	3.490.125,00	7,25%	4.736.201,00	53,52%
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	7.615.744,26	13,40%	127.651,56	0,27%	7.015.677,82	79,28%
ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	8.443.850,27	14,86%	1.850.352,56	3,84%	1.228.645,23	13,88%

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"*. Infine, con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio chiuso al 31.12.2021, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: secondo il principio contabile se tali sommatorie dovessero presentare 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 [...].

Sulla base delle risultanze e dei dati di bilancio dell'esercizio 2021 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		0,00		0,0000	Holding	
A.S.E.P. S.r.l.	Società		1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,8100	Partecipata	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio		0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,5700	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 <i>in house</i>	Società partecipate
Istituzionale e amministrativa			A.SE.P. SRL	
Cultura e istruzione			A.SE.P. SRL	
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	A.SE.P. SRL	
Trasporto e viabilità			A.SE.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 2021 si chiude con una perdita di euro 376.244,27.

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 2021 riclassificato con evidenza delle tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di Porto Mantovano :

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	8.849.497,78	12.980.522,23	-8.688.870,45	13.141.149,56
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-9.904.859,36	-13.051.023,53	8.575.428,94	-14.380.453,95
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.055.361,58	-70.501,30	-113.441,51	-1.239.304,39
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	16.108,37	161.825,01	2.806,23	180.739,61
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	37.402,44	0,00	0,00	37.402,44
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	706.927,76	105.417,39	-25.929,90	786.415,25
A_CE_26	Imposte	-116.553,70	-61.261,00	36.317,52	-141.497,18
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-411.476,71	135.480,10	-100.247,66	-376.244,27
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	-377.656,00	-377.656,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	1.411,73	1.411,73

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	3.569.451,50	27,16
Proventi da fondi perequativi	2.152.828,75	16,38
Proventi da trasferimenti e contributi	1.108.665,66	8,44
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.724.117,48	43,56
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.295,00	0,05
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	579.791,17	4,41
TOTALE MACROCLASSE A	13.141.149,56	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-1.987.302,40	13,82
Prestazioni di servizi	-5.725.821,33	39,82
Utilizzo beni di terzi	-3.906,42	0,03
Trasferimenti e contributi	-1.513.907,16	10,53
Personale	-3.053.786,30	21,24
Ammortamenti e svalutazioni	-1.789.422,59	12,44
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-21.046,00	0,15
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	-37.158,20	0,26
Oneri diversi di gestione	-248.103,55	1,73
TOTALE MACROCLASSE B	-14.380.453,95	
Proventi da partecipazioni	13.680,00	7,54
Altri proventi finanziari	167.651,77	92,46
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	181.331,77	
Interessi passivi	-286,16	48,32
Altri oneri finanziari	-306,00	51,68
TOTALE ONERI FINANZIARI	-592,16	
TOTALE MACROCLASSE C	180.739,61	
Rivalutazioni	37.402,44	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00

TOTALE MACROCLASSE D	37.402,44	
Proventi da permessi di costruire	245.500,00	30,46
Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.205,76	0,65
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	489.360,42	60,71
Plusvalenze patrimoniali	64.149,60	7,96
Altri proventi straordinari	1.878,78	0,23
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	806.094,56	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-16.044,65	81,53
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-3.634,66	18,47
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-19.679,31	
TOTALE MACROCLASSE E	786.415,25	

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 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
A.S.E.P. S.r.l.	4.736.201,00	4.661.551,00	3.666.377,73	1.070.492,52	22,60
Consorzio progetto solidarietà	7.015.676,00	6.874.246,85	730.291,53	11.265,42	0,16
Ente Parco Regionale del Mincio	1.228.645,23	1.168.488,24	109.352,70	2.085,42	0,17

Di seguito l'analisi di una delle principali voci di spesa, ossia quella del personale, tenuto conto nella definizione del valore consolidato 2021, 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 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	1.422.888,60	1.385.285,99	1.422.888,60
A.S.E.P. S.r.l.	1.531.260,00	1.425.704,00	1.531.260,00
Consorzio progetto solidarietà	636.181,00	506.531,36	67.244,33
Ente Parco Regionale del Mincio	357.148,54	359.488,04	32.393,37

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 2021, 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	86.699,63	877.910,75	-652.546,96	312.063,42
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	43.218.940,23	5.658.267,62	-4.890.945,88	43.986.261,97
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	4.201.455,46	850,00	-3.566.720,97	635.584,49
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	47.507.095,32	6.537.028,37	-9.110.213,81	44.933.909,88
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	308.087,00	0,00	308.087,00
A_SPA_CII	Crediti	936.443,77	6.618.571,01	-5.098.938,20	2.456.076,58
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	8.385.407,28	6.315.974,89	-4.405.820,84	10.295.561,33
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	9.321.851,05	14.742.632,90	-9.504.759,04	14.559.724,91
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	18.752,00	0,00	18.752,00
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	18.752,00	0,00	18.752,00
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	56.828.946,37	21.298.413,27	-18.614.972,85	59.512.386,79
A_SPP_AI+II+I	Patrimonio netto di gruppo II+IV+V	48.149.427,02	5.468.129,56	-5.396.882,49	48.220.674,09
A_SPP_AVI+V	Patrimonio netto di pertinenza di terzi II	0,00	0,00	77.439,31	77.439,31
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	140.086,44	0,00	0,00	140.086,44
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	651.519,00	-77.708,41	573.810,59
A_SPP_D	Debiti	5.212.672,88	8.977.370,05	-7.618.312,11	6.571.730,82
A_SPP_EI	Ratei passivi	86.652,43	22.730,00	0,00	109.382,43
A_SPP_EII	Risconti passivi	3.240.107,60	6.178.664,66	-5.599.509,15	3.819.263,11
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	3.326.760,03	6.201.394,66	-5.599.509,15	3.928.645,54
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	56.828.946,37	21.298.413,27	-18.614.972,85	59.512.386,79

La composizione sintetica dello Stato Patrimoniale consolidato 2021 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	312.063,42	0,69
Immobilizzazioni materiali	43.986.261,97	97,89
Immobilizzazioni finanziarie	635.584,49	1,41
Immobilizzazioni	44.933.909,88	
Rimanenze	308.087,00	2,12
Crediti	2.456.076,58	16,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	10,30
Disponibilità liquide	10.295.561,33	70,71
Attivo circolante	14.559.724,91	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	18.752,00	100,00
Ratei e risconti	18.752,00	
Totale attivo	59.512.386,79	
Patrimonio netto di gruppo	48.220.674,09	81,03
Patrimonio netto di terzi	77.439,31	0,13
Fondi per rischi ed oneri	140.086,44	0,24
Trattamento di Fine Rapporto	573.810,59	0,96
Debiti	6.571.730,82	11,04
Ratei passivi	109.382,43	0,18

Risconti passivi	3.819.263,11	6,42
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.928.645,54	
Totale passivo	59.512.386,79	

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 come da ultimo modificato dal D.M. 1 settembre 2021.

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-quinqes.

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 2021 del Comune di Porto Mantovano che è capogruppo, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 28/04/2022;
- dal bilancio di esercizio 2021 della società in-house ASEP Srl approvato nell’assemblea del 29/04/2022;
- dal bilancio di esercizio 2021 del Consorzio Progetto Solidarietà approvato dall’Assemblea dei Soci ;

- dal Rendiconto 2021 dell'Ente Parco regionale del Mincio approvato con delibera della Comunità del Parco n. 3 del 27/04/2022;

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, è stato dichiarato lo stato di emergenza, sul territorio nazionale, relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili. Lo stato di emergenza connesso alla pandemia, con successivi provvedimenti, è stato prorogato sino al 31/03/2022. Gli enti e le società del g.a.p. hanno proseguito l'attività nel rispetto delle regole e norme emanate dal Governo per fare fronte alla pandemia anche per buona parte del 2022. Il Governo centrale sta gradualmente ripristinando le norme vigenti prima della pandemia.

La gestione del Comune di Porto Mantovano (Holding) e degli enti del g.a.p. in questi mesi è stata condizionata dall'incremento dei costi dell'energia (gas e energia elettrica) ulteriormente aggravati dalla crisi in Ucraina. Il Consiglio dei Ministri ha approvato:

- lo stato di emergenza per la crisi in Ucraina in data 25 febbraio 2022;
- il decreto-legge 25 febbraio 2022 n. 14 – disposizioni urgenti sulla crisi in Ucraina;
- il decreto-legge 28 febbraio 2022 n. 16 – ulteriori misure per la crisi in Ucraina;
- il decreto-legge 1 marzo 2002 n. 17 – misure urgenti per il contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas naturale, per lo sviluppo delle energie rinnovabili e per il rilancio delle politiche

industriali come convertito nella Legge n. 34 del 27/4/2022;

- il decreto-legge 17 maggio 2022 n. 50 – contenente misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina;

- il Decreto Legge 9 agosto 2022, n. 115 cd “Decreto aiuti bis”;

al fine di fare fronte alla crisi del “caro bollette” e dalla crisi in Ucraina che hanno comportato un importante incremento non solo degli approvvigionamenti del gas e dell’energia, ma anche di tutte le materie prime.

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

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

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

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

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.

Per quanto riguarda il bilancio consolidato, le novità introdotte dal D.M. 1 settembre 2021, tra l'altro, ha modificato il principio contabile 4/4 allegato al D.M. 118/2011 e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11), prevedendo nel caso di applicazione del metodo di consolidamento integrale una nuova esposizione della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

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 individuato dalla normativa vigente.

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 2021 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 anche nel 2021 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 (31.12.2020). Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel bilancio consolidato col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato X 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 2021, 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 31.12.2021.

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 31.12.2021, il valore delle partecipazioni, utilizzando gli ultimi dati disponibili, vale a dire quelli di cui ai bilanci societari al

31.12.2020, utilizzando il valore del patrimonio netto, in attuazione del principio contabile aggiornato e vigente alla data di redazione del Rendiconto 2021.

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 31.12.2021.

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. Secondo quanto stabilito dal D.M. 1 settembre 2021, il patrimonio netto è così composto:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;

e) riserve negative per beni indisponibili.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

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.

Come più sopra illustrato, secondo il principio contabile sulla contabilità economico patrimoniale modificato con il DM del 1 settembre 2021:

“Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili. Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire. Le riserve disponibili sono costituite da:

1) “riserve di capitale” formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale “armonizzato” e nei casi previsti dalla legge;

2) “riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

- delle spese correnti;

- di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la

costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", (rinvio all'esempio n. 18).

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

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 la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;

2) "altre riserve indisponibili", costituite:

a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13;

b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo".

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 31.12.2021 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 pubbliche

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
- 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.

- 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.

- Altri accantonamenti

- 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 è 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. I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili OIC.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

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.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

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. E' adottata la regola di utilizzare la metà dell'aliquota normale di ammortamento tutte le volte che la quota di ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Non si è proceduto alla svalutazione di alcuna immobilizzazione.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente e rispondono ai limiti previsti dalla normativa fiscale:

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

ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le materie prime, sussidiarie e di consumo, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

I criteri adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

I prodotti in corso di lavorazione e semilavorati sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Il costo di produzione è costituito dal costo delle materie prime, dei materiali, della manodopera, e dalla quota ragionevolmente imputabile ai prodotti delle spese generali di produzione sostenute durante il periodo di lavorazione dei prodotti stessi.

Il criterio di valutazione applicato non è stato modificato rispetto al precedente esercizio.

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

Il criterio del costo ammortizzato, di cui all'art. 2426 c. 1 n. 8 del c.c. non è stato applicato ai crediti di bilancio, in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti di durata inferiore ai 12 mesi.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è scelto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

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. L'investimento sarà pronto a scadenza - con rimborso integrale del capitale di euro 1.500.000,00.

C) IV - Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze della società sui conti correnti intrattenuti presso Istituti di credito e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

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

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi (e/o in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato). Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio

2016, gli stessi sono iscritti al valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è scelto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione. Il bilancio non accoglie debiti esposti in valuta estera.

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. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte sul reddito

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. In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Consorzio Progetto di Solidarietà

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in migliaia di euro (oppure sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento).

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Inoltre ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC. La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo". Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti poiché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 chiude, in ossequio allo spirito consortile dell'Ente a pareggio.

Ente regionale Parco del Mincio

La redazione del rendiconto dell'esercizio 2021 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" alla cui base c'è il principio della competenza economica che consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. Il bilancio di esercizio dell'Ente in oggetto riporta la nota integrativa anno 2021.

L'Ente tiene una contabilità patrimoniale affiancata a quella finanziaria, che ha consentito la registrazione di tutti i movimenti con valenza economico - patrimoniale. A tale scopo viene anche tenuto un registro dei beni ammortizzabili, sia per i beni mobili che per i beni immobili, che viene costantemente aggiornato. Utilizzando il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione, che sono unici e obbligatori per tutte le amministrazioni pubbliche e rappresentano la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica, giungendo ad un dettaglio di settimo livello, si è in grado di fornire un maggior dettaglio alle singole voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico.

Per i beni immobili si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici. Quindi sono stati redatti il Conto Economico, attraverso la conciliazione di valori e rilevazioni rettificative e integrative (ratei, risconti, insussistenze e sopravvenienze) degli accertamenti in entrata e delle liquidazioni delle spese (e impegni per i trasferimenti correnti) della competenza 2021 e lo Stato Patrimoniale secondo i nuovi modelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Il patrimonio contiene i valori riportati nei vari inventari dell'Ente. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. n.267/2000. L'Ente ha provveduto ad una riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale ponendo maggiore attenzione ai criteri di valutazione previsti al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

In particolare per quanto riguarda i BENI MOBILI si è provveduto ad una riclassificazione delle voci suddividendo anche le classi dell'inventario sui nuovi fattori, utilizzando i fattori patrimoniali ed economici e giungendo ad un dettaglio di settimo livello, attraverso il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione di ARCONET. Inoltre si sono applicate le nuove percentuali di ammortamento dei beni mobili.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Le principali variazioni degli schemi di bilancio

Rispetto al bilancio consolidato 2020, per effetto del D.M. 1 settembre 2021 è stata modificata la struttura dello schema di bilancio 2021 per quanto riguarda la composizione del patrimonio netto.

Ai sensi del D.M. del 1 settembre 2021, il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, viene articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio. Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile
- 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

- 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.
- 2) "altre riserve indisponibili", costituite: a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13; b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Con l'introduzione delle modifiche agli schemi di bilancio che prevedono nuove voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico e una differente gestione dei valori delle poste dell'ambito Patrimonio Netto di gruppo e di terzi, il legislatore non fornisce chiarimenti sulla rappresentazione/classificazione dei valori relativi all'esercizio precedente nella Stampa del Bilancio Consolidato 2021 nel principio applicato al bilancio consolidato e nella nuova appendice tecnica. Vengono, invece, forniti chiarimenti sulla gestione dei valori 2020 del patrimonio netto nell'"Allegato 4/3 – Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" che tratta il tema della riclassificazione degli importi 2020 nell'ambito delle nuove voci dello schema del Patrimonio Netto. Nell'allegato si precisa: "...è elaborato lo stato patrimoniale aggiornato al nuovo schema, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020, in quanto non è prevista l'applicazione retroattiva dell'aggiornamento dei principi contabili". L'Ente nella redazione del bilancio consolidato 2021, ha applicato tale procedura.

Le principali variazioni dell'attivo patrimoniale

Immobilizzazioni materiali 2020: euro 42.764.025,61
Immobilizzazioni materiali 2021: euro 43.986.261,97
variazione euro + 1.222.236,36

Nel corso del 2021 la voce Immobilizzazioni materiali ha subito incremento legato all'incremento del valore della voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" del Comune di Porto Mantovano.

Disponibilità liquide 2020: euro 9.969.329,16
Disponibilità liquide 2021: euro 10.295.561,33
variazione euro + 326.232,17

La voce "disponibilità liquide" - "conto di tesoreria" è aumentata per effetto dell'incremento del fondo di cassa del Comune di Porto Mantovano che è incrementato di euro 496.875,35, variazione positiva in parte compensata dalla riduzione della liquidità di ASEP Srl.

Le principali variazioni del passivo patrimoniale

Debiti 2020: euro 4.707.188,98
Debiti 2021: euro 6.571.730,82
variazione + 1.864.541,84

L'incremento della voce debiti è principalmente legata all'incremento delle voci iscritte nello stato patrimoniale del Comune di Porto Mantovano.

La variazione del Patrimonio Netto

Patrimonio netto consolidato 2020 pari ad euro 48.304.037,71
Patrimonio netto consolidato 2021 pari ad euro 48.298.113,40
variazione euro – 5.924,31

La variazione negativa del patrimonio netto consolidato rispetto all'esercizio 2020 è legata

principalmente al peggioramento del risultato d'esercizio del Comune di Porto Mantovano che passa da un utile di 96.776,59 del 2020 ad una perdita di 411.476,71 compensato però dai risultati positivi degli altri componenti del gruppo, dalle rettifiche di consolidamento e dalla variazione positiva delle riserve del Comune di Porto Mantovano. Il patrimonio netto consolidato varia anche per effetto del variare delle riserve dei singoli componenti.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	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	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.968,00	19.960,00	-3.992,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre (immobilizzazioni immateriali)	296.095,42	335.933,99	-39.838,57
Terreni (beni demaniali)	1.891.817,91	1.899.937,60	-8.119,69
Fabbricati (beni demaniali)	67.260,56	77.793,32	-10.532,76
Infrastrutture (beni demaniali)	15.889.463,51	16.047.187,17	-157.723,66
Altri beni demaniali	1.396.219,74	1.464.214,95	-67.995,21
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.126.538,09	2.126.538,09	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	18.749.519,41	18.848.998,30	-99.478,89
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	46.339,30	49.361,10	-3.021,80
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	218.187,59	187.431,57	30.756,02
Mezzi di trasporto	49.484,83	75.817,38	-26.332,55
Macchine per ufficio e hardware	34.613,25	23.845,23	10.768,02
Mobili e arredi	133.383,25	108.139,69	25.243,56
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	173.694,25	176.875,45	-3.181,20
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.209.740,28	1.677.885,76	1.531.854,52
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	635.507,39	617.851,58	17.655,81
Partecipazioni in: altri soggetti	77,10	81,07	-3,97
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	0,00	0,00
Rimanenze	308.087,00	322.838,00	-14.751,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	49.147,00	62.735,59	-13.588,59
Crediti da Fondi perequativi	64.696,46	82.426,53	-17.730,07
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	521.427,88	300.234,79	221.193,09

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	114.814,65	117.072,01	-2.257,36
Verso clienti ed utenti	1.122.000,55	657.046,95	464.953,60
Altri crediti: verso l'erario	3.306,65	3.306,65	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	3.215,09	-3.215,09
Altri crediti: altri	580.683,39	455.153,95	125.529,44
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Istituto tesoriere	8.489.530,87	8.401.393,39	88.137,48
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.796.595,46	1.560.229,42	236.366,04
Denaro e valori in cassa	9.435,00	7.706,35	1.728,65
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00		0,00
Ratei attivi	0,00	333.277,40	-333.277,40
Risconti attivi	18.752,00	37.564,30	-18.812,30
Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.761.248,20	-21.900,00
Riserve: da capitale	1.360.490,06	1.127.125,26	233.364,80
Riserve: da permessi di costruire	12.904.200,48	12.694.157,83	210.042,65
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.088.435,90	19.298.351,77	-209.915,87
Altre riserve indisponibili	176.492,35	137.471,32	39.021,03
Altre riserve disponibili	209.915,87		209.915,87
Risultato economico dell'esercizio	-377.656,00	246.025,42	-623.681,42
Risultati economici di esercizi precedenti	1.119.447,23	1.039.657,91	79.789,32
Riserve negative per beni indisponibili			0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	76.027,58	0,00	76.027,58
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.411,73	0,00	1.411,73
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	6.523,03	-6.523,03
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	140.086,44	102.928,24	37.158,20
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	573.810,59	527.570,00	46.240,59
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	0,00	0,00
Debiti: verso altri finanziatori	873.842,94	908.209,51	-34.366,57
Debiti verso fornitori	4.548.269,90	2.515.084,12	2.033.185,78
Acconti	36.609,00	0,00	36.609,00
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	26.759,89	111.114,48	-84.354,59
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	403.571,53	467.468,14	-63.896,61
Altri debiti: tributari	68.894,29	70.927,73	-2.033,44
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	121.554,71	109.315,04	12.239,67
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	492.228,56	525.069,96	-32.841,40
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00		0,00
Ratei passivi	109.382,43	724.379,78	-614.997,35
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	1.683.903,29	1.103.943,59	579.959,70
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	91.704,99	93.818,60	-2.113,61

Concessioni pluriennali	2.005.432,53	1.966.211,74	39.220,79
Altri risconti passivi	38.222,30	45.451,00	-7.228,70
Impegni su esercizi futuri	4.096.064,01	1.868.749,53	2.227.314,48
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 2020 del risultato d'esercizio del comune di Porto Mantovano. Il risultato economico d'esercizio al 31.12.2020 del Comune di Porto Mantovano, al netto delle imposte era di euro 96.776,59 (utile) mentre nel 2021 passa ad una perdita di 411.476,71. Il saldo tra i componenti positivi e negativi della gestione del bilancio consolidato peggiora passando da -306.796,09 euro nel 2020 a euro -1.239.304,39 per effetto dell'incremento dei costi d'esercizio e dalla riduzione delle entrate:

- risultato consolidato d'esercizio 2020: utile di euro 246.025,42
- risultato consolidato d'esercizio 2020: perdita di euro 376.244,27
- variazione in valore assoluto di 622.269,69

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	3.569.451,50	3.521.099,57	48.351,93
Proventi da fondi perequativi	2.152.828,75	2.124.447,99	28.380,76
Proventi da trasferimenti correnti	1.042.681,00	1.790.755,25	-748.074,25
Quota annuale di contributi agli investimenti	65.984,66	50.175,85	15.808,81
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	883.736,47	762.622,57	121.113,90
Ricavi della vendita di beni	0,00	698.472,83	-698.472,83
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.840.381,01	4.147.400,52	692.980,49
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-15.250,00	15.250,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.295,00	0,00	6.295,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	579.791,17	453.989,01	125.802,16
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.987.302,40	2.120.994,41	-133.692,01
Prestazioni di servizi	5.725.821,33	5.143.754,38	582.066,95
Utilizzo beni di terzi	3.906,42	4.525,84	-619,42
Trasferimenti correnti	1.508.320,91	1.744.922,46	-236.601,55
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	24.391,68	-24.391,68
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.586,25	22.615,00	-17.028,75
Personale	3.053.786,30	2.895.869,59	157.916,71
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	92.384,64	81.191,31	11.193,33
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.514.350,68	1.432.246,08	82.104,60
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	182.687,27	134.904,32	47.782,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.046,00	-21.957,00	43.003,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	37.158,20	0,00	37.158,20
Oneri diversi di gestione	248.103,55	257.051,61	-8.948,06
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	13.680,00	12.780,00	900,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	167.651,77	1.888,62	165.763,15

Interessi passivi	286,16	261,65	24,51
Altri oneri finanziari	306,00	0,00	306,00
Rivalutazioni	37.402,44	0,00	37.402,44
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	245.500,00	200.000,00	45.500,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.205,76	29.490,58	-24.284,82
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	489.360,42	430.015,12	59.345,30
Plusvalenze patrimoniali	64.149,60	50.327,70	13.821,90
Altri proventi straordinari	1.878,78	0,00	1.878,78
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	16.044,65	29.494,80	-13.450,15
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	3.634,66	13.834,21	-10.199,55
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-376.244,27	246.025,42	-622.269,69
Imposte	141.497,18	128.089,85	13.407,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-377.656,00	0,00	-377.656,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.411,73	0,00	1.411,73

2.6 Le operazioni infragruppo

Ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2021 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 ricomprese 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.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 è stato verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 i rapporti di debito e credito con le società partecipate tra le quali è compresa ASEP Srl. Di seguito si riportano le risultanze di tali verifiche:

RENDICONTO 2021								
SOCIETA'	credito	debito			debito	credito		
CONTROLLATE / PARTECIPATE	del	della	diff.	Note	del	della	diff.	Note
	Comune /società	società /Comune			Comune /società	società /Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società		
ASL/JI/01L	34.300,23	50.124,30	-15.824,07	Il differenziale a credito ("credito") rappresenta spese per il personale e carico della partecipazione delle società controllate da questo Comune, così come i costi per un dato prodotto della parte del bilancio, in quanto il Comune ha riportato in debito, relativo al personale, anche le usanze (costi) relativi al personale della contabilità della partecipazione delle società controllate da questo Comune, per un periodo superiore di 5 anni (ultimi anni 2016) e corrispondenti della partecipazione 5 anni precedenti la partecipazione della partecipazione al Ente di riferimento all'Ente di riferimento (2016) e conseguente il costo accantonato al bilancio, a seconda dell'entità della partecipazione alla partecipazione. Ulteriori partecipazioni per l'Ente di riferimento di affiliazione politica.	490.813,51	490.813,51	-	
TSI/SPA	11.000,00	11.000,00	0,00	Il Comune ha registrato l'Ente partecipativo di cui	0,00	0,00	0,00	
SIFM/SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
AP/MI/SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

predisposizione del bilancio consolidato sono stati verificati i rapporti di debito e credito di tutti gli enti compresi nel g.a.p. con documenti agli atti del settore. I dati della verifica sono riportati in dettaglio per ciascun ente compreso nel g.a.p. come illustrato di seguito.

1) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e ASEP Srl – anno 2021

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).

COSTI DEL COMUNE 2021 (IMPEGNI 2021)			con contributo da asepi				
	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO	imponibile	imponibile	iva	totale	diff. (cont. Ente - comunicato ASEPI)
1	spese in appalto servizi cimiteriali	58.263,00	47.756,56	348.526,56	76.675,84	425.202,40	669,19
1	diminuzione spese in appalto servizi cimiteriali						
1	spese per piano neve (euro 25700 fin con e cap 3115 il saldo con avanzo gestione corr	23.997,40	19.670,00				
1	spese per piano neve (euro 25700 fin con e cap 3115 il saldo con avanzo gestione corr	34.450,36	28.238,00				
1	spese per piano neve (euro 25700 fin con e cap 3115 il saldo con avanzo gestione corr	12.726,06	10.431,20				
1	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.S.E.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2021.	210.000,00	172.131,15				
1	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.S.E.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2021.	31.560,00	25.868,85				
1	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.S.E.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2021.	55.022,00	45.100,00				
2	spese convenzione asepi per gestione servizi sociali front office	28.846,90	23.645,00	23.645,00	5.201,90	28.846,90	0,00
3	spese di gestione casetta dell'acqua	3.333,34	2.732,25	6.557,00	1.442,54	7.999,54	0,39
3	spese di gestione casetta dell'acqua	4.666,67	3.825,14				

		IMPEGNATO	Impegnato	Impegnato	Iva	Totale	Ente - comunicato ASEP)
4	emergenza Covid-19 servizio nido spese per organizzazione servizio in sicurezza e secondo le disposizioni- fin. Avanzo vincolato 2020	17.758,00	17.758,00	395.116,70	0,00	395.116,70	0,00
4	spese per appalto gestione micronido (rilevante ai fini iva)	145.263,75	145.263,75				
4	spese per appalto gestione micronido (rilevante ai fini iva)	203.369,25	203.369,25				
4	spese per appalto gestione micronido (rilevante ai fini iva) - spese Covid-19	28.725,70	28.725,70				
5	spesa trasporti scolastici scuole materne ril. Fin iva	9.978,46	9.071,33	76.964,80	7.696,48	84.661,28	0,00
5	spesa trasporti scolastici scuole materne ril. Fin iva	7.402,42	6.729,47				
5	spese trasporti scolastici scuole elementari ril. Fin iva	17.436,25	15.851,14				
5	spese trasporti scolastici scuole elementari ril. Fin iva	13.700,25	12.454,77				
5	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	17.436,25	15.851,14				
5	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	13.713,65	12.466,95				
5	integrazione spese trasporto scolastico per spese Covid-19	4.994,00	4.540,00				
6	spese d'investimento per interventi area mercato per progetto di stretto del commercio-fin. avanzo libero 2019	32.620,90	26.738,44				
7	spese servizi in appalto biblioteca e mediateca servizi in appalto	33.143,84	33.143,84	66.288,00	0,00	66.288,00	-0,33
7	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.S.E.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2021.	33.143,83	33.143,83				
8	spese servizi in appalto gestione attività culturali	45.836,87	37.571,20	95.540,77	21.018,97	116.559,74	0,00
8	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.S.E.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2021.	45.836,87	37.571,20				
8	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.S.E.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI.	5.000,00	4.098,36				
8	spese covid aggiuntive per attività culturali	19.886,00	16.300,00				
9	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali	37.144,12	30.446,00	30.446,00	6.698,12	37.144,12	0,00
		1.195.256,14	1.070.492,52	1.043.084,83	118.733,85	1.161.818,68	669,25

RICAVI DEL COMUNE (ACCERTAMENTI) ANNO 2021				comunicazione da asef				
iva	descrizione	importo accertamento	imponibile	imponibile	iva	totale	differenza (cont. Ente - comunicato ASEF)	importo comune totale
si	contratto di locazione tra comune di Porto Mantova e asef palestra Pertini - in iva	16.104,00	13.200,00	13.200,00	2.904,00	16.104,00	0,00	16.104,00
si	locazione farmacia comunale 2021 - in iva	74.163,80	60.790,00	60.790,00	13.373,80	74.163,80	0,00	74.163,80
si	locazione uffici posti in via della Pace - in iva	27.511,00	22.550,00	22.550,00	4.961,00	27.511,00	0,00	27.511,00
no	diritti di mancato utilizzo loculi 2020 - comunicazione 2021	22.666,22	22.666,22	22.666,22		22.666,22	0,00	22.666,22
no	diritti cimiteriali comunicati nel 2021	2.437,88	2.437,88	2.437,88		2.437,88	0,00	2.437,88
no	diritti cimiteriali comunicati nel 2021	2.360,00	2.360,00	2.360,00		2.360,00	0,00	2.360,00
no	interessi per ritardato versamento cori tempo libero	230,94	230,94	230,94		230,94	0,00	230,94
no	diritti cimiteriali e per collocamento lapidi 2021	1.778,05	1.778,05	1.778,05		1.778,05	0,00	1.778,05
no	diritti mancato utilizzo loculi primo sem. 2021	3.247,83	3.247,83	3.247,83		3.247,83	0,00	3.247,83
si	rimborso atteso da ASEF saldo utenze 2021 palestra Drasso via Partigiani - in iva quota iva sulla differenza	2.900,00	2.377,05	3.500,00	770,00	4.270,00	-1.122,95	2.900,00
no	rimborso atteso da ASEF saldo utenze centro soci. Berlinguer sito in piazza pace	5.704,00	5.704,00	7.500,00		7.500,00	-1.796,00	5.704,00
no	rimborso atteso da ASEF per saldo utenze farmacia comunale sita in piazza Pace	8.000,00	8.000,00	10.000,00		10.000,00	-2.000,00	8.000,00
		167.103,72	145.341,97	150.260,92		172.269,72	-5.166,00	167.103,72

DEBITI DEL COMUNE (RESIDUI PASSIVI)		RESIDUI PASSIVI	comunicazione da ASEP	
			imponibile	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)
COMUNE PORTO MN	impegno (iva compresa)	imponibile		
emergenza sanitaria covid-19 spese aggiuntive per attività culturali	6.603,86	5.413,00	5.413,00	0,00
emergenza sanitaria covid-19 spese covid aggiuntive trasporto scolastico	4.994,00	4.540,00	4.540,00	0,00
biblioteche comunali periodo lug-dic. 21	33.143,83	33.143,83	33.143,84	-0,01
attività culturali periofo lug. - dic. 2021	45.836,86	37.571,20	37.571,20	0,00
integrazione impegno di spesa per gestione attività culturali	5.000,00	4.098,36	4.098,17	0,19
affidamento gestione servizi cimiteriali	29.028,96	23.794,23	22.176,22	1.618,01
emergenza covid-19 spese aggiuntive servizio nido	28.725,70	28.725,70	28.725,70	0,00
servizio aree verdi e parchi 2021	120.780,00	99.000,00	99.000,00	0,00
supporto front-office servizi alla persona 2021	14.350,25	11.762,50	11.762,58	-0,08
manutenzione ordinaria strade 2021	27.511,00	22.550,00	22.550,00	0,00
servizio supporto tributi anno 2021	18.572,06	15.223,00	15.223,00	0,00
trasporto scolastico 2021	7.402,42	6.729,47	6.729,47	0,00
trasporto scolastico 2021	13.700,25	12.454,77	12.454,77	0,00
trasporto scolastico 2021	13.713,65	12.466,95	12.466,95	0,00
casa dell'acqua 2021	3.333,34	2.732,25	2.732,25	0,00
casa dell'acqua 2021	666,67	546,45	546,39	0,06
servizio nido 2021	145.263,75	145.263,75	145.263,75	0,00
progetto danza rivolto a persone con disabilità	239,80	239,80	0,00	239,80
reperibilità personale e fermo macchine piano neve 2021	34.450,36	28.238,00	16.336,75	11.901,25
interventi per servizio gelate 2021	12.726,06	10.431,20	0,00	10.431,20
soggiorno anziani 2001- 2008 - NO IVA	21.246,91	21.246,91	19.079,56	2.167,35
	587.289,73	526.171,37	499.813,60	
				26.357,77

CREDITI DEL COMUNE (RESIDUI ATTIVI) ANTE ANNO 2021			comunicazione da ASEP	
descrizione	importo accertamento	imponibile	imponibile	differenza (cont. Ente - comunicato ASEP)
IMPOSTA REGISTRO E MARCHE DA BOLLO PER CONTRATTO PALESTRA PERTINI	111,50	111,50	0,00	111,50
IMPOSTA REGISTRO E MARCHE DA BOLLO PER CONTRATTO PALESTRA PERTINI	184,50	184,50	0,00	184,50
utenze palestra Drasso	1.867,24	1.867,24	3.000,00	-1.132,76
rimborso atteso per utenze 2020 centro Berlinguer	2.758,30	2.758,30	7.000,00	-4.241,70
rimborso sa ASEP per utenze farmacia esercizio 2020	6.412,81	6.412,81	9.000,00	-2.587,19
locazione palestra pertini anno 2021	1.342,00	1.100,00	3.500,00	-2.400,00
diritti cimiteriali e per collocamento lapidi 2021	1.778,05	1.778,05	1.778,05	0,00
diritti mancato utilizzo loculi primo sem. 2021	3.247,83	3.247,83	3.247,83	0,00
UTENZE E MANCATO UTILIZZO LOCULI 2021 - COMUNICATO NEL 2022	0,00	0,00	9.071,04	-9.071,04
rimborso atteso da ASEP saldo utenze 2021 palestra Drasso via Partigiani	2.900,00	2.377,05	3.500,00	-1.122,95
rimborso atteso da ASEP saldo utenze centro soci. Berlinguer sito in piazza pace	5.704,00	5.704,00	7.500,00	-1.796,00
rimborso atteso da ASEP per saldo utenze farmacia comunale sita in piazza Pace	8.000,00	8.000,00	10.000,00	-2.000,00
totale	34.306,23	33.541,28	57.596,92	-24.055,64

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

2) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e Consorzio Progetto di Solidarietà – anno 2021

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

COSTI DEL COMUNE 2021		Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' - SPESA 2021			
DELIBERA/DETERMINA	importo	importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)
SALDO FONDO SOLIDARIETA' ANNO 2021	106.579,20	106.579,20	0,00

RICAVI DEL COMUNE (ACCERTAMENTI) ANNO 2021				Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA - ENTRATA 2021					
DELIBERA/DETERMINA	importo		imponibile	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	
QUOTA BANDO AFFITTI PER MOROSITA' INCOLPEVOLE DGR 3222 E 3664/2020 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' (D.G.C. n. 153 del 31/10/2020)	56.537,96			56.537,96	
ASSEGNAZIONE RISORSE PER SECONDO BANDO SOSTEGNO AFFITTO COVID-DGR 4678/2021 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	3.608,69			3.608,69	
FONDO COMUNI ANNO 2021 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PER NUOTO DISABILI	4.000,00		4.000,00	0,00	
FONDO SOCIALE REGIONALE ANNO 2020 QUOTA AGGIUNTIVA COVID ASILO NIDO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	5.700,00			5.700,00	
FONDO SOCIALE REGIONALE ANNO 2020 CONTRIBUTO ASILO NIDO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	28.510,13			28.510,13	
CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - STRUTTURE ANNO 2020 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	10.076,30			10.076,30	
CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - TRASPORTO ANNO 2020 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	8.850,85			8.850,85	
CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' (PER C.S.E. E C.S.S.) DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' ANNO 2020	29.798,90			29.798,90	
CONTRIBUTO PER SADE E SAD DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' ANNO 2020	26.569,38			26.569,38	
CONTRIBUTO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PER MINORI IN COMUNITA' ANNO 2020	6.261,83			6.261,83	
CONTRIBUTO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PER AFFIDIO MINORI ANNO 2020	5.923,99			5.923,99	
FONDO SOCIALE REGIONALE ANNO 2020 CRED BRASSO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	5.521,20			5.521,20	
QUOTA PUC FONDO POVERTA' TERZA ANNUALITA' DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	10.000,00		10.000,00	0,00	
CONTRIBUTO FONDO DISABILI ANNO 2020 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	5.987,86			5.987,86	
FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE MISURA B2 TRIENNIO 2019-2021 - ANNUALITA' 2020 ESERCIZIO 2021	49.218,61		49.218,61	0,00	
QUOTA B2 ANNUALITA' 2019 - variazione in conto residui per incasso quota competenza 2019/2020	3.863,45			3.863,45	
FONDO DOPO DI NOI QUOTA 59,6 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA	17.516,26			17.516,26	
FONDO DOPO DI NOI QUOTA 40,4 PROGETTI IN CONTINUITA DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA	8.400,00			8.400,00	
CONTRIBUTO LEGGE 162/98 ANNO 2020 DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	163,34			163,34	
TRASFERIMENTO FONDO POVERTA' II ANNUALITA' - QUOTA ASSISTENTE SOCIALE DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	40.467,00			40.467,00	
TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER RIPARTO FONDO NAZIONALE E DELLE POLITICHE SOCIALI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19	26.564,04		26.564,04	0,00	
FONDO POVERTA TERZA ANNUALITA DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA	44.761,60			44.761,60	
	398.301,39		89.782,65	308.518,74	

DEBITI DEL COMUNE (RESIDUI PASSIVI) ANTE ANNO 2021	RESIDUI PASSIVI VERSO COPROSOL		
		Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
COMUNE PORTO MN	importo	importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)
---	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00

CREDITI DEL COMUNE (RESIDUI ATTIVI)			Comunicazione da Co.Pro.Sol.	
COMUNE PORTO MN	importo	DATI TRASMESSI DA co.pro.sol	differenza (cont. Ente - comunicato da parco)	motivazione
Contributo FSR (ex circolare 4) - anno 2021	0,00	98.129,94	-98.129,94	debiti/ratei passivi 2021 per consorzio - per comune accertamenti /ricavi 2022
Fondo solidarietà Disabili - strutture	0,00	10.604,35	-10.604,35	debiti/ratei passivi 2021 per consorzio - per comune accertamenti /ricavi 2022
Fondo solidarietà Disabili - trasporto	0,00	5.856,18	-5.856,18	debiti/ratei passivi 2021 per consorzio - per comune accertamenti /ricavi 2022
Progetti Legge 126	0,00	258,92	-258,92	debiti/ratei passivi 2021 per consorzio - per comune accertamenti /ricavi 2022
Bando sostegno affitto Covid (Dgr 5324 r Decreto 16342) - esaurimento graduatorie	0,00	20.000,00	-20.000,00	debiti/ratei passivi 2021 per consorzio - per comune accertamenti /ricavi 2022
Fondo povertà - II annualità	0,00	44.761,60	-44.761,60	debiti/ratei passivi 2021 per consorzio - per comune accertamenti /ricavi 2022
Fondo comuni - residuo della quota destinata a progetti nuoto disabili e pet therapy	0,00	4.993,88	-4.993,88	debiti/ratei passivi 2021 per consorzio - per comune accertamenti /ricavi 2022
	0,00	184.604,87	-184.604,87	

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)/ crediti e debiti, 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 tenendo conto della percentuale del 10,57% delle quote, modificata rispetto all'esercizio precedente che era pari al 10,32%.

3) Dettaglio partite infragruppo tra Comune e Ente regionale Parco del Mincio – anno 2021

Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrata la quota associativa anno 2021 di euro 22.992,45 versata nel corso del 2021 all'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 2021	impegni 2021		
CONTRIBUTO PARCO DEL MINCIO - SPESA 2021		comunicazione dal Parco del Mincio	
DELIBERA/DETERMINA	importo	DATI TRASMESSI DAL PARCO DEL MINCIO	DIFFERENZA
CONTRIBUTO STATUTARIO PARCO DEL MINCIO ANNO 2021 (IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SPESA)	22.992,45	22.992,45	0,00

RICAVI DEL COMUNE (ACCERTAMENTI 2021)			
		comunicazione dal Parco del Mincio	
COMUNE PORTO MN	imponibile	DATI TRASMESSI DAL PARCO DEL MINCIO	DIFFERENZA
----	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00

DEBITI DEL COMUNE (RESIDUI PASSIVI)			
		comunicazione dal Parco del Mincio	
COMUNE PORTO MN	imponibile	DATI TRASMESSI DAL PARCO DEL MINCIO	DIFFERENZA
convenzione per attività di vigilanza ambientale	2.000,00	2.000,00	0,00
	2.000,00	2.000,00	0,00

CREDITI DEL COMUNE (RESIDUI ATTIVI) ANTE ANNO 2021			
		comunicazione dal Parco del Mincio	
COMUNE PORTO MN	imponibile	DATI TRASMESSI DAL PARCO DEL MINCIO	DIFFERENZA
----	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo proporzionale (percentuale detenuta pari al 9,07%).

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	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	2.868,83	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	5.423.049,45	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	148.665,55	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	37.794,95	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	1.602.279,07	1.602.279,07	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	106.328,18	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - 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	92.306,46	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	94.284,73	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - 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	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	733.051,56	0,00	+0,01 per arrotondamento
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	1.043.876,34	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.135,20	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	21.652,15	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	772,90	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	36.438,73	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.158.699,45	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.078.891,28	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	286.081,08	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - 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	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	168.739,63	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	306.893,17	0,00	-0,01 per arrotondamento
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	1.131.876,11	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	52.189,58	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	17.005,56	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	291.384,56	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	106.328,18	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	29.103,93	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	10.658,56	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	16.425,78	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24e	Altri proventi straordinari	4.546,50	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	0,00	29.097,50	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	958,29	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.835.284,84	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	12.052,50	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	59.386,66	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	134.945,35	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	273.715,95	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	652.548,92	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	26.050,33	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.565.500,02	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.683,64	0,00	

Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	143.809,19	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	116.724,05	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.337.978,71	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	31.013,18	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	674.311,23	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	73.939,27	0,00	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	141.899,84	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	13.275,77	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	677.529,13	
Metodo proporzionale	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - 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	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - Ente Parco Regionale del Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B13	Personale	0,00	324.755,17	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_E2	Risconti passivi	176.459,70	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.983.015,46	0,00	+0,01 per arrotondamento
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	5.666.058,54	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	28.476,30	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	77.708,41	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	114.159,18	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	6.292.902,02	0,00	-0,01 per arrotondamento
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	2.632,82	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	62,60	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	118.184,43	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.395.383,44	

Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	94.615,15	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	26.438,19	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	5.448,97	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	36.317,52	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	236,10	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	29.959,05	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	3.332.840,57	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	261.144,54	0,00	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	27.351,27	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	82.500,96	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	33,98	
Metodo proporzionale	20	Metodo proporzionale 2021 - Co.pro.sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	417.952,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.085,42	Elisione quota annuale consortile 2021
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio 2021	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	21	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio 2021	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.085,42	0,00	Elisione quota annuale consortile 2021
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	21	Elisione operazioni infragruppo - Comune Parco del Mincio 2021	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	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	11.265,42	spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2021
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	19.512,73	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	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	9.490,03	0,00	Elisione dei trasferimenti ricevuti dal comune

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	32.610,43	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	19.512,73	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	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	19.512,73	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	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	32.610,43	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	32.610,43	0,00	Elisione dei trasferimenti erogati al comune (costi del consorzio anno 2020 - ricavi del comune anno 2021)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	32.610,43	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	32.610,43	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.265,42	0,00	spesa per fondo solidarietà - quota a carico del comune anno 2021
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	32.610,43	Elisione dei trasferimenti erogati al comune (costi del consorzio anno 2020 - ricavi del comune anno 2021)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	19.512,73	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	22	Elisione operazioni infragruppo COMUNE - Consorzio Co.Pro.Sol 2021	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	9.490,03	Elisione dei trasferimenti erogati al comune

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	26.357,77	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	33.541,28	0,00	Elisione debiti/crediti comune-ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	96.540,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	499.813,60	Elisione debiti del comune verso ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	70.563,72	Elisione dei proventi del Comune con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	26.357,77	Elisione debiti del comune verso ASEP (quota debito comune maggiore rispetto al credito ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	669,25	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (maggiori costi del comune rispetto ai ricavi comunicati da ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	669,25	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	5.166,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP (quota maggiori ricavi del comune rispetto ai costi ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	24.055,64	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.738,44	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.043.084,83	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	A.S.E.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	5.166,00	0,00	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	26.357,77	0,00	Elisione debiti del comune verso ASEP (quota debito comune maggiore rispetto al credito ASEP)

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	26.357,77	Adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.166,00	0,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP (quota maggiori ricavi del comune rispetto ai costi ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	499.813,60	0,00	Elisione debiti del comune verso ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	167.103,72	0,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	24.055,64	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	33.541,28	Elisione debiti/crediti comune-ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	5.166,00	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	26.738,44	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.043.084,83	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	669,25	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	669,25	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	26.357,77	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	26.738,44	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	5.166,00	0,00	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	26.357,77	Adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	669,25	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	24.055,64	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	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	669,25	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (maggiori costi del comune rispetto ai ricavi comunicati da ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	5.166,00	Adeguamento contabile dei costi della partecipata ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	24.055,64	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	26.738,44	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (quota titolo II spese di investimento)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	319,18	differenza da annullamento partecipazione CO.PRO.SOL.
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
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	13.492,82	0,00	annullamento valore PN
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	157.221,05	
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	183.064,26	0,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-233.206,50	0,00	
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	

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 valore PN quota gruppo
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	21.900,00	0,00	annullamento quota PN 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 valore PN quota gruppo
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_AVI13	Varie altre riserve	49.095,81	0,00	annullamento quota PN 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_AVI13	Varie altre riserve	2.192.722,19	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
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_AVI1	Riserva straordinaria	286,54	0,00	annullamento quota PN 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_AVI1	Riserva straordinaria	12.797,46	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
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	4.745,23	0,00	annullamento quota PN 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_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	1.411,73	0,00	evidenza del risultato di pertinenza di terzi SP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE	64.462,66	0,00	evidenza del risultato di pertinenza di terzi e di gruppo CE
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	1.411,73	evidenza del risultato di pertinenza di terzi SP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	1,96	0,00	differenza consolidamento da annullamento partecipazione positiva
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	76.027,58	Iscrizione valore pertinenza di terzi 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_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	1.411,73	evidenza del risultato di pertinenza di terzi CE
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	63.050,93	evidenza del risultato di gruppo CE
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	3.395.553,38	Annullamento partecipazione comune
Classe delle Altre Rettifiche	27	Scrittura di rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	-440.706,93	
Classe delle Altre Rettifiche	27	Scrittura di rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo 2021	Comune di Porto Mantovano	A_CE_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE	-440.706,93	0,00	

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
A.S.E.P. S.r.l.	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	3.395.553,38	3.472.990,73	76.027,58	-1.409,77
Consorzio progetto solidarietà	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	13.173,64	13.492,82		-319,18
Ente Parco Regionale del Mincio	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	157.221,05	157.221,05		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	936.443,77		902.902,49
A.S.E.P. S.r.l.	1.535.152,00		1.035.338,40
Consorzio progetto solidarietà	3.796.732,00		401.314,58
Ente Parco Regionale del Mincio	1.286.687,01		116.521,11

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Comune di Porto Mantovano	5.212.672,88		4.686.320,11
A.S.E.P. S.r.l.	1.143.973,00		1.086.376,08
Consorzio progetto solidarietà	7.203.882,00		741.937,61
Ente Parco Regionale del Mincio	629.515,05		57.097,02

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

Ratei e risconti attivi 2021

Ente / Società	Ratei Attivi 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
Consorzio progetto solidarietà	0,00	3.335.531,30	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
A.S.E.P. S.r.l.	18.752,00	36.406,00	18.752,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	11.223,80	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Dettaglio Ratei e risconti attivi del Comune di Porto Mantovano

Non vengono rilevati ratei e/i risconti attivi poiché l'ente non sostiene affitti passivi per canoni di locazione e 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 rientrano costi di competenza 2022 registrati nel 2021. I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio tempo fisico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	36.406	(17.654)	18.752
Totale ratei e risconti attivi	36.406	(17.654)	18.752

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

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale 2021 del Consorzio Progetto Solidarietà non risultano iscritti ratei e risconti attivi.

Dettaglio Ratei e risconti attivi del Parco del Mincio Srl

Non vengono rilevati ratei e/i risconti attivi.

Ratei e risconti passivi 2021

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	86.652,43	55.338,19	86.652,43
A.S.E.P. S.r.l.	22.730,00	0,00	22.730,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	6.739.246,10	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	3.240.107,60	2.602.085,59	3.240.107,60
A.S.E.P. S.r.l.	17.366,00	45.451,00	17.366,00
Consorzio progetto solidarietà	197.316,00	493.438,54	20.856,30
Ente Parco Regionale del Mincio	5.963.982,66	5.633.576,92	540.933,21

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Comune di Porto Mantovano

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 oltre che alle spese legali per incarichi in corso, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per euro 86.652,43

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. La movimentazione è relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche 1.142.970,08;

E.II.1.b) da altri soggetti 91.704,99;

E.II.2) Concessioni pluriennali 2.005.432,53;

Dettaglio Ratei e risconti passivi di ASEP Srl

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	22.730	22.730
Risconti passivi	45.451	(28.085)	17.366
Totale ratei e risconti passivi	45.451	(5.355)	40.096

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	482.215	(284.899)	197.316
Totale ratei e risconti passivi	482.215	(284.899)	197.316

I ratei e risconti passivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Parco del Mincio Srl

I risconti passivi di 5.963.982,66 sono riferiti ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Altri accantonamenti 2020	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	140.086,44	102.928,24	140.086,44
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Dettaglio voce accantonamenti del Comune di Porto Mantovano

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2021 è di euro 140.086,44, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione dal Comune di Porto Mantovano.

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 35.000 euro;
- l'accantonamento spese future per complessivi euro 105.086,44 per l'indennità di fine mandato del Sindaco e per adeguamenti contrattuali.

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 e per ASEP Srl altresì di interessi derivanti dall'investimento obbligazionario in Banca generali .

Ente / Società	Proventi finanziari 2021	Proventi finanziari 2020	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	16.108,37	12.892,74	16.108,37
A.S.E.P. S.r.l.	165.216,00	538,00	165.216,00
Consorzio progetto solidarietà	70,00	11.994,95	7,40
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 2021	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore Consolidato
A.S.E.P. S.r.l.	306,00	0,00	306,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	3.154,99	2.884,75	286,16

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

2.11 Gestione straordinaria*Proventi straordinari**Proventi finanziari*

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

- il contributo accertato di 245.500,00 nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito;
- sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo per euro 405.973,88;
- altri proventi straordinari per euro 1.425,28;
- le plusvalenze patrimoniali per euro 64.149,60.

Ente / Società	Proventi straordinari 2021	Proventi straordinari 2020	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	717.048,76	544.217,42	786.974,90
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	210.801,09	821.971,31	19.119,66

Oneri straordinari

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

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per 10.121,00: *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 2021	Oneri straordinari 2020	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	10.121,00	20.907,57	10.121,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	105.383,70	243.940,93	9.558,31

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno considerato e in quello in corso non è stata ravvisata 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 6/7/2019 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:

	<i>Importo D.M. 119/2000</i>	<i>Aumento art. 2 lett. b) D.M. 119/2000 3%</i>	<i>Aumento art. 2 lett. c) D.M. 119/2000 2%</i>	<i>DM 119/2000 Più lettere b e c</i>	<i>Riduzione art. 1 c. 54 L. 266/05 10%</i>	<i>TOTALE SPETTANT E</i>
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.**

COMUNE DI PORTO MANTOVANO
Bilancio al 31-12-2021
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA	0,00	0,00
		PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	86.699,63	106.307,23
1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5		Avviamento	0,00	0,00
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9		Altre	86.699,63	106.307,23
		Totale immobilizzazioni immateriali	86.699,63	106.307,23
II		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1		Beni demaniali	19.088.435,90	19.298.351,77
1.1		Terreni	1.891.817,91	1.899.937,60
1.2		Fabbricati	0,00	0,00
1.3		Infrastrutture	15.803.300,64	15.937.216,18
1.9		Altri beni demaniali	1.393.317,35	1.461.197,99
III 2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.036.340,91	21.102.631,67
2.1		Terreni	2.120.261,46	2.120.261,46
a		di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2		Fabbricati	18.583.614,35	18.700.960,00
a		di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3		Impianti e macchinari	0,00	0,00
a		di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	117.371,15	76.308,55
2.5		Mezzi di trasporto	48.160,61	73.831,05
2.6		Macchine per ufficio e hardware	33.550,09	23.158,54
2.7		Mobili e arredi	133.383,25	108.112,07
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00
2.99		Altri beni materiali	0,00	0,00
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.094.163,42	1.564.740,90
		Totale immobilizzazioni materiali	43.218.940,23	41.965.724,34
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1		Partecipazioni in	4.201.455,46	4.164.053,02
a		imprese controllate	3.395.553,38	3.394.068,63
b		imprese partecipate	805.902,08	769.984,39
c		altri soggetti	0,00	0,00
2		Crediti verso	0,00	0,00
a		altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b		imprese controllate	0,00	0,00
c		imprese partecipate	0,00	0,00
d		altri soggetti	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.201.455,46	4.164.053,02
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.507.095,32	46.236.084,59
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<i>Crediti (2)</i>		
1		Crediti di natura tributaria	64.696,46	94.251,12
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b		Altri crediti da tributi	0,00	11.824,59
c		Crediti da Fondi perequativi	64.696,46	82.426,53
2		Crediti per trasferimenti e contributi	554.013,44	329.103,18
a		verso amministrazioni pubbliche	454.027,74	221.654,38
b		imprese controllate	0,00	0,00
c		imprese partecipate	0,00	0,00
d		verso altri soggetti	99.985,70	107.448,80

3	Verso clienti ed utenti	259.711,57	294.537,99
4	Altri Crediti	58.022,30	36.175,61
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	58.022,30	36.175,61
	Totale crediti	936.443,77	754.067,90
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	8.385.407,28	7.888.531,93
a	Istituto tesoriere	8.385.407,28	7.888.531,93
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	8.385.407,28	7.888.531,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.321.851,05	8.642.599,83
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.828.946,37	54.878.684,42

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20
II	Riserve	33.739.215,48	33.295.808,03
b	da capitale	1.360.490,06	1.127.125,26
c	da permessi di costruire	12.904.200,48	12.694.157,83
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.088.435,90	19.298.351,77
e	altre riserve indisponibili	176.173,17	176.173,17
f	altre riserve disponibili	209.915,87	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-411.476,71	96.776,59
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.082.340,05	985.563,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		48.149.427,02	48.117.496,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	140.086,44	102.928,24
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		140.086,44	102.928,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	871.683,20	905.610,68
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	871.683,20	905.610,68
2	Debiti verso fornitori	3.747.507,40	2.259.348,15
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	420.895,06	585.001,27
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	26.728,15	117.540,02
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	394.166,91	467.461,25
5	Altri debiti	172.587,22	250.876,02
a	tributari	1.822,89	7.116,93
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.239,32	14.903,66
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	156.525,01	228.855,43
TOTALE DEBITI (D)		5.212.672,88	4.000.836,12
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	86.652,43	55.338,19
II	Risconti passivi	3.240.107,60	2.602.085,59
1	Contributi agli investimenti	1.234.675,07	635.873,85
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.142.970,08	542.055,25
b	da altri soggetti	91.704,99	93.818,60
2	Concessioni pluriennali	2.005.432,53	1.966.211,74
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		3.326.760,03	2.657.423,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		56.828.946,37	54.878.684,42
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	2.333.962,32	1.737.836,21
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.333.962,32	1.737.836,21

	CONTO ECONOMICO			2021	2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi			3.569.451,50	3.521.099,57
2	Proventi da fondi perequativi			2.152.828,75	2.124.447,99
3	Proventi da trasferimenti e contributi			1.051.196,06	1.773.761,02
a	Proventi da trasferimenti correnti			1.013.747,15	1.746.786,87
b	Quota annuale di contributi agli investimenti			37.448,91	26.974,15
c	Contributi agli investimenti			0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			1.563.284,94	1.390.885,82
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			883.736,47	762.613,61
b	Ricavi della vendita di beni			0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			679.548,47	628.272,21
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)			0,00	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			512.736,53	401.651,43
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			8.849.497,78	9.211.845,83
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			111.757,93	130.531,13
10	Prestazioni di servizi			4.945.361,23	4.470.745,83
11	Utilizzo beni di terzi			0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi			1.526.055,80	1.779.413,74
a	Trasferimenti correnti			1.520.469,55	1.756.798,74
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			5.586,25	22.615,00
13	Personale			1.422.888,60	1.385.285,99
14	Ammortamenti e svalutazioni			1.642.218,17	1.538.828,05
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			39.081,28	36.184,15
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			1.420.449,62	1.368.193,08
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti			182.687,27	134.450,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi			0,00	0,00
17	Altri accantonamenti			37.158,20	0,00
18	Oneri diversi di gestione			219.419,43	231.687,60
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			9.904.859,36	9.536.492,34
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			-1.055.361,58	-324.646,51
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi				
19	Proventi da partecipazioni			13.680,00	12.780,00
a	da società controllate			0,00	0,00
b	da società partecipate			13.680,00	12.780,00
c	da altri soggetti			0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari			2.428,37	12,74
	Totale proventi finanziari			16.108,37	12.892,74
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			0,00	0,00
a	Interessi passivi Altri oneri finanziari			0,00	0,00
b	Totale oneri finanziari TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)			0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00	0,00
				16.108,37	12.892,74
22	Rivalutazioni			37.402,44	0,00
23	Svalutazioni			0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)			37.402,44	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			717.048,76	544.217,42
a	Proventi da permessi di costruire			245.500,00	200.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	405.973,88	293.889,72
d	Plusvalenze patrimoniali	64.149,60	50.327,70
e	Altri proventi straordinari	1.425,28	0,00
	Totale proventi straordinari	717.048,76	544.217,42
25	Oneri straordinari	10.121,00	20.907,57
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.121,00	20.907,57
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	10.121,00	20.907,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	706.927,76	523.309,85
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-294.923,01	211.556,08
26	Imposte (*)	116.553,70	114.779,49
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-411.476,71	96.776,59

A.SE.P. SRL**Bilancio di esercizio al 31-12-2021****Stato patrimoniale**

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.968	19.960
7) altre	144.304	166.313
Totale immobilizzazioni immateriali	160.272	186.273
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	37.132	39.541
3) attrezzature industriali e commerciali	98.218	108.049
4) altri beni	171.998	174.973
Totale immobilizzazioni materiali	307.348	322.563
Totale immobilizzazioni (B)	467.620	508.836
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	310.991
3) lavori in corso su ordinazione	18.142	11.847
4) prodotti finiti e merci	289.945	-
Totale rimanenze	308.087	322.838
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	977.498	760.027
Totale crediti verso clienti	977.498	760.027
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	499.814	405.041
Totale crediti verso controllanti	499.814	405.041
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.492	47.917
esigibili oltre l'esercizio successivo	655	655
Totale crediti tributari	49.147	48.572
5-ter) imposte anticipate	-	2.339
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.644	5.903
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.049	6.049
Totale crediti verso altri	8.693	11.952
Totale crediti	1.535.152	1.227.931
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.500.000	1.500.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.500.000	1.500.000
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	1.399.774	1.557.301
3) danaro e valori in cassa	9.435	7.670
Totale disponibilità liquide	1.409.209	1.564.971
Totale attivo circolante (C)	4.752.448	4.615.740
D) Ratei e risconti	18.752	36.406
Totale attivo	5.238.820	5.160.982
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	216.677	216.677
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	13.084	13.083
Varie altre riserve	2.241.818	2.240.306
Totale altre riserve	2.254.902	2.253.389
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.546	1.515
Totale patrimonio netto	3.490.125	3.471.581
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	564.626	527.570
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.609	-
Totale acconti	36.609	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	645.922	658.800
Totale debiti verso fornitori	645.922	658.800
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.028	48.895
Totale debiti verso controllanti	44.028	48.895
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.851	62.175
Totale debiti tributari	63.851	62.175
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	103.682	92.224
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	103.682	92.224
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	249.081	253.486
esigibili oltre l'esercizio successivo	800	800
Totale altri debiti	249.881	254.286
Totale debiti	1.143.973	1.116.380
E) Ratei e risconti	40.096	45.451
Totale passivo	5.238.820	5.160.982

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.704.633	4.633.700
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	(15.250)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	6.295	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	25.273	43.101
Totale altri ricavi e proventi	25.273	43.101
Totale valore della produzione	4.736.201	4.661.551
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.872.451	1.987.385
7) per servizi	1.134.951	1.031.944
8) per godimento di beni di terzi	98.808	102.331
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.139.853	1.012.040
b) oneri sociali	302.432	331.587
c) trattamento di fine rapporto	88.975	80.835
e) altri costi	-	1.242
Totale costi per il personale	1.531.260	1.425.704
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.001	20.212
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	81.947	49.798
Totale ammortamenti e svalutazioni	107.948	70.010
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.046	(21.957)
14) oneri diversi di gestione	95.450	55.639
Totale costi della produzione	4.861.914	4.651.056
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(125.713)	10.495
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	164.814	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	402	538
Totale proventi diversi dai precedenti	402	538
Totale altri proventi finanziari	165.216	538
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	306	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	306	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	164.910	538
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	39.197	11.033
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	18.312	7.179
imposte differite e anticipate	2.339	2.339
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.651	9.518
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.546	1.515

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	92.252	95.196
Totale immobilizzazioni (B)	92.252	95.196
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.796.694	3.382.043
esigibili oltre l'esercizio successivo	38	38
Totale crediti	3.796.732	3.382.081
IV - Disponibilità liquide	3.726.759	4.089.199
Totale attivo circolante (C)	7.523.491	7.471.280
Totale attivo	7.615.743	7.566.476
Passivo		
A) Patrimonio netto		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	127.652	127.652
Totale patrimonio netto	127.652	127.652
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	86.893	63.208
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.203.882	6.893.401
Totale debiti	7.203.882	6.893.401
E) Ratei e risconti	197.316	482.215
Totale passivo	7.615.743	7.566.476

Conto economico

31-12-2021 31-12-2020

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.690.166	6.907.232
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	33.500	0
altri	292.010	(32.987)
Totale altri ricavi e proventi	325.510	(32.987)
Totale valore della produzione	7.015.676	6.874.245
B) Costi della produzione		
7) per servizi	6.335.747	6.306.998
8) per godimento di beni di terzi	0	31.990
9) per il personale		
a) salari e stipendi	467.351	373.717
b) oneri sociali	132.153	104.342
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	36.677	28.472
d) trattamento di quiescenza e simili	30.584	24.422
e) altri costi	6.093	4.050
Totale costi per il personale	636.181	506.531
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.944	2.944
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.944	2.944
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.944	2.944
14) oneri diversi di gestione	264	3.821
Totale costi della produzione	6.975.136	6.852.284
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	40.540	21.961
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	70	11.995
Totale proventi diversi dai precedenti	70	11.995
Totale altri proventi finanziari	70	11.995
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	70	11.995
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	40.610	33.956
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	40.610	33.956
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.610	33.956
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Parco regionale del Mincio (MN)

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	referim ento art.24 24 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	717.638,75	698.056,84	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	717.638,75	698.056,84		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	2.018.349,10	1.995.115,79		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	741.571,79	749.383,19		
	1.3 Infrastrutture	1.244.777,42	1.212.469,56		
	1.9 Altri beni demaniali	31.999,89	33.263,04		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.966.042,21	1.894.290,46		
	2.1 Terreni	69.202,12	69.202,12	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.721.654,04	1.632.175,35		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	101.513,76	108.270,12	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	28.648,77	33.892,14	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	14.599,99	21.899,99		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.721,72	7.570,99		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	304,51		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	18.701,81	20.975,24		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.274.276,31	1.247.462,66	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	5.258.667,62	5.136.868,91		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	850,00	850,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	850,00	850,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	850,00	850,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.977.156,37	5.835.775,75	-	-

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	referiment o art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	908.605,17	974.476,33		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	745.110,67	868.377,17		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	163.494,50	106.099,16		
3	Verso clienti ed utenti	185.570,91	182.234,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	192.510,93	97.057,10	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	36.457,00	36.457,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	35.447,53		
c	<i>altri</i>	156.053,93	25.152,57		
	Totale crediti	1.286.687,01	1.253.768,23		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4, 5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.147.999,93	1.002.122,07		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.147.999,93	1.002.122,07		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	32.006,96	32.286,87	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.180.006,89	1.034.408,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.466.693,90	2.288.177,17		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.443.850,27	8.123.952,92	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.286.254,57		AI	AI
II	Riserve	2.018.349,10			
b	da capitale	0,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	2.018.349,10			
e	altre riserve indisponibili	0,00			
f	altre riserve disponibili	0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	116.934,10		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.571.185,21			
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.850.352,56	1.733.418,46		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	23.811,89	28.653,06		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	23.811,89	28.653,06	D5	
2	Debiti verso fornitori	158.153,73	347.133,73	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	106.039,35	2.426,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.350,00	2.350,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	103.689,35	76,00		
5	Altri debiti	341.510,08	378.744,75	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.053,88	939,84		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.951,33	1.523,20		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	337.504,87	376.281,71		
TOTALE DEBITI (D)		629.515,05	756.957,54		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	5.963.982,66	5.633.576,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.963.982,66	5.633.576,92		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.963.982,66	5.633.576,92		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.963.982,66	5.633.576,92		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.443.850,27	8.123.952,92	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.762.101,69	1.443.366,21		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.762.101,69	1.443.366,21	-	-

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.120.788,12	1.039.703,83		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	806.171,29	783.896,74		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	314.616,83	255.807,09		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.542,61	26.947,80	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	98,80		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	26.542,61	26.849,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	81.314,50	101.836,61	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.228.645,23	1.168.488,24		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	34.106,65	33.939,11	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	320.449,31	378.665,03	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	18.064,20	18.064,20	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	13.254,70	281.700,98		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	13.254,70	12.773,98		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	268.927,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	357.148,54	359.488,04	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	429.385,24	432.192,07	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	301.018,31	273.375,54	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	128.366,93	153.816,53	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	5.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	41.564,89	38.240,64	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.213.973,53	1.542.290,07		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	14.671,70	-373.801,83	-	-

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C1 5	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C1 6	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.154,99	2.884,75	C1 7	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	3.154,99	2.884,75		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	3.154,99	2.884,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.154,99	-2.884,75	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D 18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D 19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	210.801,09	821.971,31	E2 0	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	57.395,34	325.144,16		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	148.405,75	496.827,15		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	5.000,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	210.801,09	821.971,31		
25	Oneri straordinari	105.383,70	243.940,93	E2 1	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	65.310,31	91.413,80		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	40.073,39	152.527,13		E21d
	Totale oneri straordinari	105.383,70	243.940,93		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	105.417,39	578.030,38		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	116.934,10	201.343,80		
26	Imposte (*)	0,00	0,00	E2 2	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	116.934,10	201.343,80	E 23	E23