

Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Monica Margariti

Verbale n. 10 del 21.09.2018

Relazione dell'Organo di Revisione sul bilancio consolidato

del Gruppo Comune di Porto Mantovano al 31.12.2017

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

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

RILEVANO QUANTO SEGUE.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

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

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

OSSERVAZIONI

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

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

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

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

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

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

Nel Conto Economico:

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

Nello Stato Patrimoniale:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BILANCIO 31.12.2017 A.SE.P.SRL

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

Conto Economico A.SE.P. SRL

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

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

Stato Patrimoniale A.SE.P. SRL

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

ALTRE INFORMAZIONI

Dipendenti A.SE.P. SRL al 31.12.2017

	al 01.01.2015	entrati nell'anno 2015	usciti nell'anno 2015	Forza effettiva al 31.12.2015	al 01.01.2016	entrati nell'anno 2016	usciti nell'anno 2016	Forza effettiva al 31.12.2016	entrati nell'anno 2017	usciti nell'anno 2017	Forza effettiva al 31.12.2017
Dirigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impiegati	39	0	15	24	24	2	0	26	5	0	31
Operai	8	0	0	8	8	2	0	10	4	0	14
Totale dipendenti A.SE.P. SRL	47	0	15	32	32	4	0	36	0	0	45

										9	45
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	----

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

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

CONCLUSIONI

A seguito degli accertamenti effettuati l'Organo di Revisione può riferire che:

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

Il Collegio dei Revisori, esprime, ai sensi dell'articolo 239 comma 1 lettera d) bis del D.Lgs 267/2000, parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Porto Mantovano dell'esercizio 2017, invitando l'amministrazione, viste anche le novità legislative introdotte per l'esercizio 2018 sul concetto di "irrilevanza", a richiedere alle autorità competenti un'interpretazione autentica delle disposizioni in questione.

Il Collegio, alla luce di quanto sopra riportato e considerate le difficoltà che tuttora permangono nel consolidare bilanci derivanti da sistemi contabili diversi, ritiene che il documento contabile abbia una valenza informativa più che certificativa.

Porto Mantovano, 21 Settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Monica Margariti