

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

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

L'Organo di Revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI

Comune di Porto Mantovano

Verbale n. 28 del 18/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Porto Mantovano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Mantovano lì 18/11/2020

L'Organo di Revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI

1. Introduzione

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

premess

- che con deliberazione consiliare n. 57 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 04/11/2020 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.136 del 30/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4);

dato atto che

- la Giunta Comunale con delibera n. 136 del 30/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Porto Mantovano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Porto Mantovano ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di PORTO MANTOVANO	54.257.542,98	47.721.667,38	8.731.962,39
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.627.726	1.431.650	261.959

tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipata; mentre sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, nonché gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;

- nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PORTO MANTOVANO:

Denominaz.	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipaz	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipaz. al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolid. **
Asep srl	01723300206	Società controllata	diretta	si	si	97,81%	---
Consorzio Progetto di Solidarietà	93049320208	Ente strument. partecipato	diretta	no	no	10,32% quota consorzio	---
Ente regionale Parco del Mincio	93006600204	Ente strument. partecipato	diretta	no	no	9,07% quota definita da statuto ente parco	---

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate.

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidam.
Asep srl	01723300206	Società controllata	97,81%	2019	Integrale
Consorzio Progetto di Solidarietà	93049320208	Ente strumentale partecipato	10,32% quota consorzio	2019	Proporzion.
Ente regionale Parco del Mincio	93006600204	Ente strumentale partecipato	9,07% quota definita da statuto ente parco	2019	Proporzion.

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

- nella tabella che segue si dettagliano i seguenti dati (anno 2019):

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Asep srl	97,81%	3.394.068,62	3.470.063,00	5.943,00
Consorzio Progetto di Solidarietà	10,32% quota consorzio	13.173,64	127.651,56	14.779,39
Ente regionale Parco del Mincio	9,07% quota definita da statuto ente parco	138.959,17	1.532.074,66	278.351,53
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
----	-----	----		----
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
APAM SPA	2,97%	302.499,46	10.185.167,00	197.811,00
TEA SPA	0,14%	253.080,80	180.772.000,00	19.616.000,00
SIEM SPA	3,32%	69.271,30	2.086.485,00	60.770,00

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

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

quindi, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Porto Mantovano.

2. Operazioni di consolidamento

Dei quattro soggetti oggetto di consolidamento, due (Comune di Porto Mantovano e Ente regionale Parco del Mincio) tengono la contabilità secondo i principi dettati dal D.Lgs. n. 267/2000 e dal D.Lgs. n. 118/2011; i due restanti (ASEP Srl e Consorzio Progetto di Solidarietà) tengono la contabilità secondo le regole del codice civile.

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

Si riporta di seguito il dettaglio delle operazioni infragruppo.

Dettaglio partite infragruppo tra Comune e ASEP Srl – anno 2019

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

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

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

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

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

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

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

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

Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrata la quota associativa anno 2019 di euro 22.992,45 versata nel corso del 2019 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 con riferimento all'esercizio 2018.

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

Differenza di consolidamento

Di seguito si riporta il prospetto con le differenze di consolidamento:

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

3. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	1.307,00	14.027,00
	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	300,00	600,00
	5	awramento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	altre	362.886,97	302.263,32
		Totale immobilizzazioni immateriali	364.493,97	316.890,32

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	19.503.544,38	19.162.579,48
	1.1	Terreni	1.868.342,07	1.771.022,20
	1.2	Fabbricati	69.534,01	0,00
	1.3	Infrastrutture	16.038.125,76	15.893.552,20
	1.9	Altri beni demaniali	1.527.542,54	1.498.005,08
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	20.753.381,27	20.534.380,88
	2.1	Terreni	2.122.910,09	2.120.328,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	18.073.074,57	17.961.262,96
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	22.958,90	17.508,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.206,63	145.829,23
	2.5	Mezzi di trasporto	100.937,23	22.905,69
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.136,33	20.678,62
	2.7	Mobili e arredi	62.490,48	50.302,03
	2.8	Infrastrutture		0,00
	2.99	Altri beni materiali	197.667,04	195.565,86
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.642.043,00	1.417.700,81
		Totale immobilizzazioni materiali	42.898.968,65	41.114.661,17
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1		Partecipazioni in	609.713,18	644.591,18
	a		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b		<i>imprese partecipate</i>	599.701,18	634.579,18
	c		<i>altri soggetti</i>	10.012,00	10.012,00
	2		Crediti verso	0,00	0,00
	a		altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d		<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3		Altri titoli	1.500.003,97	1.500.003,97
			Totale immobilizzazioni finanziarie	2.109.717,15	2.144.595,15

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

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	316.131,00	272.707,00
		Totale	316.131,00	272.707,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	13.953,25	8.293,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	13.953,25	8.293,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	446.233,90	13.657,19
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	332.823,49	13.657,19
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	113.410,41	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	989.079,19	629.801,40
	4	Altri Crediti	662.897,72	98.813,53
	a	<i>verso l'erario</i>	3.307,47	135,53
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.589,97	0,00
	c	<i>altri</i>	656.000,28	98.678,00
		Totale crediti	2.112.164,06	750.565,12
III		<u>ATTIVITA' 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 immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	7.162.836,46	9.367.484,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.162.836,46	9.367.484,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	1.805.096,64	1.193.641,61
	3	Denaro e valori in cassa	4.403,80	19.678,26
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	8.972.336,90	10.580.803,87
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.400.631,96	11.604.075,99
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	387.761,05	283.436,82
2	Risconti attivi	59.307,57	28.279,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	447.068,62	311.716,39

3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	47.954.765,80	47.268.015,81	686.749,99 €
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	119.839,20	99.893,00	19.946,20 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	528.821,16	517.464,39	11.356,77 €
DEBITI (D) (1)	5.181.580,02	4.972.498,70	209.081,32 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.435.874,17	2.634.067,12	801.807,05 €
TOTALE DEL PASSIVO	57.220.880,35	55.491.939,02	1.728.941,33
CONTI D'ORDINE	2.079.776,18	2.103.794,50	-24.018,32
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	13.761.248,20	13.814.600,20
II		Riserve	34.276.129,93	35.222.957,71
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.154.013,11	2.909.195,39
	b	da capitale	1.108.105,39	766.488,04
	c	da permessi di costruire	12.571.278,69	12.384.694,80
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.317.371,64	19.162.579,48
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	125.361,10	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-82.612,33	-1.769.542,10
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	47.954.765,80	47.268.015,81
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.864,23	75.252,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	130,15	612,24
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	75.994,38	75.864,24
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.954.765,80	47.268.015,81

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	per imposte	0,00	39.893,00
	3	altri	119.839,20	60.000,00
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	119.839,20	99.893,00

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	528.821,16	517.464,39
	TOTALE T.F.R. (C)	528.821,16	517.464,39

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti della società Asep Srl e della quota proporzionale del TFR del Consorzio Progetto di Solidarietà.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	948.292,24	994.216,19
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	✓/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	7.469,98	0,00
	d	verso altri finanziatori	940.822,26	994.216,19
2		Debiti verso fornitori	3.109.209,23	2.959.683,61
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	387.524,37	536.437,28
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	12.497,91	90.787,09
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	375.026,46	445.650,19
5		altri debiti	736.554,18	482.161,62
	a	<i>tributari</i>	68.850,61	91.039,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	72.313,97	69.663,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri</i>	595.389,60	321.459,62
		TOTALE DEBITI (D)	5.181.580,02	4.972.498,70
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	683.567,43	638.262,46
II		Risconti passivi	2.752.306,74	1.995.804,66
	1	Contributi agli investimenti	763.745,80	11.940,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	663.745,80	11.940,00
	b	da altri soggetti	100.000,00	
	2	Concessioni pluriennali	1.961.577,35	1.968.581,07
	3	Altri risconti passivi	26.983,59	15.283,59
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.435.874,17	2.634.067,12

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.079.776,18	2.103.794,50
	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		2.079.776,18	2.103.794,50

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019:

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.120.317,93	12.424.083,06	696.234,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.624.312,74	14.594.238,54	-969.925,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-503.994,81	-2.170.155,48	1.666.160,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	9.603,22	11.101,47	-1.498,25
<i>Proventi finanziari</i>	9.955,22	11.237,48	-1.282,26
<i>Oneri finanziari</i>	352,00	136,01	215,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	65.305,29	-65.305,29
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	65.305,29	-65.305,29
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	555.104,67	484.531,92	70.572,75
<i>Proventi straordinari</i>	617.501,08	507.689,56	109.811,52
<i>Oneri straordinari</i>	62.396,41	23.157,64	39.238,77
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	60.713,08	-1.609.216,80	1.669.929,88
Imposte	143.325,41	160.325,30	-16.999,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-82.612,33	-1.769.542,10	1.686.929,77
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	130,15	612,24	-482,09
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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

4.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince quanto segue.

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.574.865,30	3.458.888,22
2	Proventi da fondi perequativi	2.156.568,34	2.179.712,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.322.827,03	1.064.065,53
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.266.255,31	1.063.705,53
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	56.571,72	360,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.352.143,27	5.104.718,27
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	725.726,19	456.003,59
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.626.417,08	4.648.714,68
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	713.913,99	616.698,78
	totale componenti positivi della gestione A)	13.120.317,93	12.424.083,06

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.249.504,83	2.204.075,61
10		Prestazioni di servizi	4.859.770,40	6.428.222,54
11		Utilizzo beni di terzi	31.880,42	21.566,34
12		Trasferimenti e contributi	1.464.395,86	1.263.388,09
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.445.895,86	1.251.388,09
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.500,00	12.000,00
13		Personale	3.207.076,35	3.107.625,22
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.519.705,72	1.364.338,87
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	103.442,23	74.604,78
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.412.083,49	943.372,91
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.180,00	346.361,18
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-24.377,00	-25.543,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	59.839,20	60.000,00
18		Oneri diversi di gestione	256.516,96	170.564,87
		totale componenti negativi della gestione B)	13.624.312,74	14.594.238,54

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	9.440,00	7.320,00
a		<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b		<i>da società partecipate</i>	9.440,00	7.320,00
c		<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	515,22	3.917,48
		Totale proventi finanziari	9.955,22	11.237,48
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	352,00	136,01
a		<i>Interessi passivi</i>	350,94	49,01
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	1,06	87,00
		Totale oneri finanziari	352,00	136,01
		totale (C)	9.603,22	11.101,47
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	65.305,29
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		totale (D)	0,00	65.305,29

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>		617.501,08	507.689,56
a	Proventi da permessi di costruire		207.000,00	180.560,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		256.145,17	173.508,06
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		7.299,91	12.996,49
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		147.056,00	140.625,01
	totale proventi		617.501,08	507.689,56
25	<i>Oneri straordinari</i>		62.396,41	23.157,64
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	502,50
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		58.143,61	22.655,14
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		4.252,80	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	0,00
	totale oneri		62.396,41	23.157,64
	Totale (E)		555.104,67	484.531,92

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	60.713,08	-1.609.216,80
26	Imposte	143.325,41	160.325,30
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-82.612,33	-1.769.542,10
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	130,15	612,24

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 60.713,08.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -82.612,33.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori degli enti componenti il gruppo e l'assenza di compensi ad amministratori e revisori del Comune per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'assenza di strumenti finanziari derivati;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società, se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni;

-
- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
 - il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

6. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Porto Mantovano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per tutto quanto sopra esposto e illustrato, e tenuto anche conto delle difficoltà che tuttora permangono nel consolidare bilanci derivanti da sistemi contabili diversi, nonché dei limiti informativi che ne conseguono, nel suggerire, per il futuro, una maggiore interazione con gli enti partecipati in fase di preconsolidamento al fine di migliorare la rappresentatività dei dati di bilancio,

esprime

ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano.

Porto Mantovano, 18/11/2020

L'Organo di Revisione

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI

(SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)