



COMUNE DI PORTO MANTOVANO
PROVINCIA DI MANTOVA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'Organo di Revisione
Dott. Claudio Cavallari
Dott.ssa Sabrina Mazzeletti
Dott. Severino Gritti

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche della composizione dell'area di consolidamento	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	7
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
8. Osservazioni	23
9. Conclusioni	24

Comune di Porto Mantovano (MN)

Verbale n. 20 del 19 settembre 2022
Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, la delibera di Giunta comunale n. 115 del 10/9/2022 di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- 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 2021 del Comune di Porto Mantovano (Mn) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Mantovano (MN), lì 19/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzeletti

Dott. Severino Gritti

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Claudio Cavallari (presidente), Dott.ssa Sabrina Mazzeletti (componente), Dott. Severino Gritti (componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 16/2/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 28/4/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 6 del 04/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema di bilancio consolidato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 115 del 10/9/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 151 del 18/12/2021 successivamente aggiornata con deliberazione di Giunta comunale n. 90 del 23/07/2022, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

Dato atto che

- il Comune di Porto Mantovano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 90 del 23/7/2022 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 a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi (A)
Comune di Porto Mantovano	56.828.946,37	48.149.427,02	8.849.497,78
Soglia rilevanza del 3%	1.704.868,39	1.444.482,81	265.484,93

Tenuto conto che:

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Porto Mantovano sono le seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
A.S.E.P. Srl	017233002	Società controllata (analogo congiunto)	diretta	si	Si	97,81%	---
Consorzio Progetto di Solidarietà	93049320208	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	10,57 % quota consortile	---
Ente regionale Parco del Mincio	93006600204	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	9,07 % quota definita dallo 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. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
A.S.E.P. Srl	017233002	Società controllata (analogo congiunto)	97,81%	2021	Integrale
Consorzio Progetto di Solidarietà	93049320208	Ente strumentale partecipato	10,57 % quota consortile	2021	Proporzionale
Ente regionale Parco del Mincio	93006600204	Ente strumentale partecipato	9,07 % quota definita dallo statuto Ente Parco	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
A.S.E.P. Srl	97,81%	3.413.691,26	3.490.125,00	18.546,00
Consorzio Progetto di Solidarietà	10,57 % quota consortile	13.492,82	127.652,00	0,00
Ente regionale Parco del Mincio	9,07 % quota definita dallo statuto Ente Parco	167.826,98	1.850.352,56	116.934,10
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
APAM SPA	2,97%	285.573,22	9.615.260,00	- 395.070,00
TEA SPA	0,14%	301.016,80	215.012.000,00	33.532.000,00
SIEM SPA	3,32%	71.064,47	2.140.496,00	12.967,00

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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha** elaborato e **ha trasmesso** in data 20/06/2022 con nota prot. n. 14441/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Porto Mantovano.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare (*in caso di risposta affermativa specificare le motivazioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione di rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine*);
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute diversi principi contabili applicati, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Porto Mantovano e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016). In sede di asseverazione ***sono state rilevate*** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e ***sussistono*** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) dovute a diversi principi contabili applicati.

Le differenze, prontamente riconciliate, sono debitamente illustrate nella Nota Integrativa.

4. Verifiche della composizione dell'area di consolidamento

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo ***è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto 2021 ma con riferimento all'ultimo bilancio approvata del 31.12.2020;
- le differenze di consolidamento ***sono state*** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, ***sono state rilevate*** differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale (ASEP SRL), ***sono state rilevate*** le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	312.063,42	355.893,99	-43.830,57
Immobilizzazioni Materiali	43.986.261,97	42.764.025,61	1.222.236,36
Immobilizzazioni Finanziarie	635.584,49	617.932,65	17.651,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.933.909,88	43.737.852,25	1.196.057,63
Rimanenze	308.087,00	322.838,00	-14.751,00
Crediti	2.456.076,58	1.681.191,56	774.885,02
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Disponibilità liquide	10.295.561,33	9.969.329,16	326.232,17
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.559.724,91	13.473.358,72	1.086.366,19
RATEI E RISCONTI (D)	18.752,00	370.841,70	-352.089,70
TOTALE DELL'ATTIVO	59.512.386,79	57.582.052,67	1.930.334,12

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	48.298.113,40	48.304.037,71	-5.924,31
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	140.086,44	109.451,27	30.635,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	573.810,59	527.570,00	46.240,59
DEBITI (D) (1)	6.571.730,82	4.707.188,98	1.864.541,84
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.928.645,54	3.933.804,71	-5.159,17
TOTALE DEL PASSIVO	59.512.386,79	57.582.052,67	1.930.334,12
CONTI D'ORDINE	4.096.064,01	1.868.749,53	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 era pari 0,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
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	15.968,00	19.960,00
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	296.095,42	335.933,99
	Totale immobilizzazioni immateriali	312.063,42	355.893,99

Si rileva che la voce è composta da diritti di licenza software e soprattutto da migliorie su beni di terzi iscritte nel bilancio ASEP.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	19.244.761,72	19.489.133,04
1.1	Terreni	1.891.817,91	1.899.937,60
1.2	Fabbricati	67.260,56	77.793,32
1.3	Infrastrutture	15.889.463,51	16.047.187,17
1.9	Altri beni demaniali	1.396.219,74	1.464.214,95
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	21.531.759,97	21.597.006,81
2.1	Terreni	2.126.538,09	2.126.538,09
	a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	18.749.519,41	18.848.998,30
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	46.339,30	49.361,10
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	218.187,59	187.431,57
2.5	Mezzi di trasporto	49.484,83	75.817,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.613,25	23.845,23
2.7	Mobili e arredi	133.383,25	108.139,69
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	173.694,25	176.875,45
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.209.740,28	1.677.885,76
	Totale immobilizzazioni materiali	43.986.261,97	42.764.025,61

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

L'esposizione fornisce separata evidenza dei beni demaniali (di proprietà dell'Ente capogruppo e del Parco del Mincio), dai beni patrimoniali disponibili.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	635.584,49	617.932,65
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	635.507,39	617.851,58
c	altri soggetti	77,10	81,07
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	635.584,49	617.932,65

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

Si prende atto dell'avvenuta riclassifica già dal bilancio 2020 dell'investimento finanziario di euro 1.500.000,00 presente nel bilancio di ASEP Srl, dalla voce "altri titoli" alla voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

Le partecipazioni di collegamento sono verso altre società non incluse nel consolidamento, come già esposto nelle premesse del presente documento.

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	308.087,00	322.838,00
	Totale	308.087,00	322.838,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	113.843,46	145.162,12
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	49.147,00	62.735,59
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.696,46	82.426,53
2	Crediti per trasferimenti e contributi	636.242,53	417.306,80
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	521.427,88	300.234,79
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	114.814,65	117.072,01
3	Verso clienti ed utenti	1.122.000,55	657.046,95
4	Altri Crediti	583.990,04	461.675,69
a	<i>verso l'erario</i>	3.306,65	3.306,65
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	3.215,09
c	<i>altri</i>	580.683,39	455.153,95
	Totale crediti	2.456.076,58	1.681.191,56
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	1.500.000,00	1.500.000,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	1.500.000,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	8.489.530,87	8.401.393,39
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.489.530,87	8.401.393,39
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1.796.595,46	1.560.229,42
3	Denaro e valori in cassa	9.435,00	7.706,35
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	10.295.561,33	9.969.329,16
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.559.724,91	13.473.358,72

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

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

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	333.277,40
2	Risconti attivi	18.752,00	37.564,30
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	18.752,00	370.841,70

Si rileva che tali poste di bilancio sono presenti solo nei bilanci di ASEP Srl. La variazione dei ratei attivi è imputabile a un cambio di criteri di esposizione nel bilancio del Consorzio Progetto di Solidarietà. Si rimanda a quanto esposto nella Nota Integrativa.

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	0,00
II	Riserve	33.739.534,66	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	1.360.490,06	
c	da permessi di costruire	12.904.200,48	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	19.088.435,90	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	176.492,35	
f	altre riserve disponibili	209.915,87	
III	Risultato economico dell'esercizio	-377.656,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.119.447,23	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	48.220.674,09	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	76.027,58	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.411,73	0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	77.439,31	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.298.113,40	48.304.037,71

Come esposto nella Nota Integrativa, rispetto al 2020 la voce è stata esplicitata e dettagliata a seguito dell'introduzione di modifiche agli schemi di bilancio consolidato e/o di chiarimenti interpretativi o di prassi.

Infatti, 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.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	6.523,03
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	140.086,44	102.928,24
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	140.086,44	109.451,27

Si rileva che il "fondo per rischi e oneri – altri" è presente solo nel bilancio del Comune di Porto Mantovano e attiene agli accantonamenti per indennità di fine mandato del Sindaco e ai fondi per rinnovi contrattuali.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	573.810,59	527.570,00
	TOTALE T.F.R. (C)	573.810,59	527.570,00

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti della società ASEP Srl consolidata con il metodo integrale e del Consorzio Progetto di solidarietà consolidato con il metodo proporzionale.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	873.842,94	908.209,51
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	873.842,94	908.209,51
2	Debiti verso fornitori	4.548.269,90	2.515.084,12
3	Acconti	36.609,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	430.331,42	578.582,62
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche	26.759,89	111.114,48
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	403.571,53	467.468,14
5	altri debiti	682.677,56	705.312,73
a	<i>tributari</i>	68.894,29	70.927,73
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	121.554,71	109.315,04
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	492.228,56	525.069,96
	TOTALE DEBITI (D)	6.571.730,82	4.707.188,98

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

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

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

L'incremento dei debiti commerciali è riconducibile al bilancio del Comune e situazioni specifiche e contingenti.

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 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	109.382,43	724.379,78
II	Risconti passivi	3.819.263,11	3.209.424,93
1	Contributi agli investimenti	1.775.608,28	1.197.762,19
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.683.903,29	1.103.943,59
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	38.222,30	45.451,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.928.645,54	3.933.804,71

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	4.096.064,01	1.868.749,53
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.096.064,01	1.868.749,53

La voce è riconducibile al Fondo Pluriennale Vincolato del Comune e, in minor misura, del Parco.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.141.149,56	13.533.713,59	-392.564,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.380.453,95	13.840.509,68	539.944,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.239.304,39	-306.796,09	-932.508,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	180.739,61	14.406,97	166.332,64
<i>Proventi finanziari</i>	181.331,77	14.668,62	166.663,15
<i>Oneri finanziari</i>	592,16	261,65	330,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	37.402,44	0,00	37.402,44
<i>Rivalutazioni</i>	37.402,44	0,00	37.402,44
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	786.415,25	666.504,39	119.910,86
<i>Proventi straordinari</i>	806.094,56	709.833,40	96.261,16
<i>Oneri straordinari</i>	19.679,31	43.329,01	-23.649,70
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-234.747,09	374.115,27	-608.862,36
<i>Imposte</i>	141.497,18	128.089,85	13.407,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-376.244,27	246.025,42	-622.269,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-377.656,00	246.025,42	- 623.681
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.411,73	0,00	1.411,73

Il risultato negativo è determinato principalmente da dinamiche relative al Comune, che, grazie a fondi Covid ricevuti nel 2020, ha sostenuto maggiore spesa corrente nel 2021 (utilizzo del c.d. "fondone").

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Porto Mantovano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.141.149,56	8.849.497,78	4.291.651,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.380.453,95	9.904.859,36	4.475.594,59
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.239.304,39	-1.055.361,58	-183.942,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	180.739,61	16.108,37	164.631,24
<i>Proventi finanziari</i>	181.331,77	16.108,37	165.223,40
<i>Oneri finanziari</i>	592,16	0,00	592,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	37.402,44	37.402,44	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	37.402,44	37.402,44	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	786.415,25	706.927,76	79.487,49
<i>Proventi straordinari</i>	806.094,56	706.927,76	99.166,80
<i>Oneri straordinari</i>	19.679,31		19.679,31
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-234.747,09	-294.923,01	60.175,92
Imposte	141.497,18	116.553,70	24.943,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-376.244,27	-411.476,71	35.232,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.411,73	0,00	1.411,73
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 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	1.108.665,66	1.840.931,10
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.042.681,00	1.790.755,25
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	65.984,66	50.175,85
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		5.724.117,48	5.608.495,92
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	883.736,47	762.622,57
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	698.472,83
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.840.381,01	4.147.400,52
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-15.250,00
5			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.295,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	579.791,17	453.989,01
	totale componenti positivi della gestione A)	13.141.149,56	13.533.713,59

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.987.302,40	2.120.994,41
10	Prestazioni di servizi	5.725.821,33	5.143.754,38
11	Utilizzo beni di terzi	3.906,42	4.525,84
12	Trasferimenti e contributi	1.513.907,16	1.791.929,14
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.508.320,91	1.744.922,46
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	24.391,68
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.586,25	22.615,00
13	Personale	3.053.786,30	2.895.869,59
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.789.422,59	1.648.341,71
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	92.384,64	81.191,31
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.514.350,68	1.432.246,08
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	182.687,27	134.904,32
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.046,00	-21.957,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	37.158,20	0,00
18	Oneri diversi di gestione	248.103,55	257.051,61
	totale componenti negativi della gestione B)	14.380.453,95	13.840.509,68

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	13.680,00	12.780,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	13.680,00	12.780,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	167.651,77	1.888,62
	Totale proventi finanziari	181.331,77	14.668,62
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	592,16	261,65
a	<i>Interessi passivi</i>	286,16	261,65
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	306,00	0,00
	Totale oneri finanziari	592,16	261,65
	totale (C)	180.739,61	14.406,97
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	37.402,44	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	37.402,44	0,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	806.094,56	709.833,40
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	245.500,00	200.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.205,76	29.490,58
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	489.360,42	430.015,12
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	64.149,60	50.327,70
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.878,78	0,00
	totale proventi	806.094,56	709.833,40
25	<i>Oneri straordinari</i>	19.679,31	43.329,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	16.044,65	29.494,80
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.634,66	13.834,21
	totale oneri	19.679,31	43.329,01
	Totale (E)	786.415,25	666.504,39

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		-234.747,09	374.115,27
26	Imposte	141.497,18	128.089,85
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-376.244,27	246.025,42
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-377.656,00	
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.411,73	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € -234.747,09
Come già osservato, il dato è riconducibile innanzitutto al risultato dell'Ente.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -376.244,27.

7. 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:
- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

-
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
 - il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Porto Mantovano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente rilevato l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Porto Mantovano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

La procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. lgs. 118/2011, anche se il Collegio, alla luce di quanto sopra riportato e considerate le difficoltà che tuttora permangono nel consolidare bilanci derivanti da sistemi contabili diversi, ritiene che il documento contabile abbia valenza informativa più che certificativa.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Porto Mantovano (MN), 19 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott.ssa Sabrina Mazzoletti

Dott. Severino Gritti