



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Adunanza di prima convocazione.

Deliberazione n. 58 del 30/09/2024

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO "COMUNE DI PORTO MANTOVANO" - APPROVAZIONE

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **trenta** del mese di **settembre** alle ore **21:00** nella sala delle adunanze consiliari

All'appello risultano:

SALVARANI MARIA PAOLA	Presente
BUONO SALVATORE	Presente
MONFARDINI JULY	Presente
PALOSCHI FABIO	Presente
CORTESI BRUNO	Presente
GAZZANI ELISA	Presente
MERO GIUSEPPE	Presente
PARENTI ALESSANDRA	Presente
BASTIANINI MARCO	Presente
BINDINI ANDREA	Presente
CANTA ELENA	Presente
CIRIBANTI VANESSA	Presente
GHIZZI PIER CLAUDIO	Presente
BONORA GUIDO	Presente
FARINA MARCO	Presente
PERNIGOTTI GIUSEPPE	Presente
VOI GIAMPAOLO	Presente

PRESENTI N. 17

ASSENTI N. 0

Risultano presenti gli Assessori: Mari Roberto, Masenelli Franco, Boccanera Stefano, Tedeschi Angelo, Buoli Monica.

Partecipa all'adunanza **Il Segretario Generale** avv. **COPPOLA PAOLO**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il dott. **BUONO SALVATORE** – nella sua qualità di **Presidente**, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento posto al n. **3** dell'ordine del giorno

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la seguente proposta di deliberazione:

Premesso che l'art. 11-bis commi da 1-3 del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. testualmente recita:

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II”;

Richiamati i seguenti articoli del D. lgs. 267/2000:

- l'art. 147-quater “Controlli sulle società partecipate non quotate” comma 4 che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevate mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto secondo le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;

- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;

- il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n.4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;

Richiamati inoltre:

- il punto 6 “Principio Finale” del Principio Contabile che fa espresso rinvio per quanto non previsto dal documento in oggetto ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

- il Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 che definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa;

- gli schemi per la redazione del bilancio consolidato costituiti dall'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011: conto economico e stato patrimoniale;

Richiamato il D.M. 1 settembre 2021 di modifica, tra l'altro, del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato e l'allegato 11 – Bilancio consolidato: composizione e rappresentazione del patrimonio netto e del risultato dell'esercizio nel consolidato, allegati al D.Lgs. n. 118 del 23/6/2011;

Preso atto che, per quanto riguarda il bilancio consolidato, le novità introdotte dal D.M. 1 settembre 2021 principalmente modificano il principio contabile 4/4 allegato al D.M. 118/2011 e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11), prevedendo nel caso di applicazione del metodo di

consolidamento integrale una nuova esposizione della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico;

Preso atto altresì che in sede di conversione del DL n. 135/2018 all'art. 11 -sexies è stata inserita una norma interpretativa che prevede l'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex Ipab dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte del Comune in tali enti non si configura come mandato fiduciario con rappresentanza, e di conseguenza è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico;

Considerato che si è provveduto alla verifica del perimetro di consolidamento per l'anno 2023 comprendendo nello stesso i seguenti organismi:

- Comune di Porto Mantovano – capogruppo;
- Asep Srl;
- Consorzio progetto di solidarietà;
- Ente regionale Parco del Mincio;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico del Gruppo Comune di Porto Mantovano, consolidando i dati del soggetto capogruppo (Comune di Porto Mantovano) e delle proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Preso atto infine che ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d- bis del D. Lgs. n. 267/2000 il Collegio dei Revisori redige una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato riportata nell'allegato 3;

Atteso che con deliberazione della Giunta Comunale n. 140 del 28/12/2023 successivamente aggiornata con deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 12/09/2024, esecutive, l'Ente ha provveduto all'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano dell'esercizio 2023;

Visti

- la nota della Prefettura di Mantova pervenuta all'ente prot. n. 10094 del 7/5/2024 che diffidava il Comune di Porto Mantovano all'approvazione del Bilancio Consuntivo entro 20 giorni dalla ricezione dello stesso;
- La deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 23/5/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;
- La deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 3/9/2024 di autorizzazione all'approvazione del bilancio di ASEP Srl;
- I rendiconti e i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti da assoggettare a consolidamento approvati e trasmessi al protocollo dell'ente come di seguito indicato:
 - o Asep Srl – progetto di bilancio d'esercizio 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 09/08/2024 e trasmesso all'Ente in data 22/8/2024, ns. prot. 18650/2024. Il bilancio d'esercizio 2023 è stato approvato dall'Assemblea dei soci di ASEP Srl in data 20/9/2024;
 - o Consorzio progetto di solidarietà approvato in data 28/02/2024 dall'Assemblea del Consorzio con deliberazione n.1/2024 e trasmesso in data 29/7/2024, ns. prot. 17011/2024;

- Ente regionale Parco del Mincio approvato in data 29/4/2024 dalla Comunità del Parco con deliberazione n. 7 del 29-04-2024 e trasmesso in data 1/8/2024, ns. prot. 17323/2024;

Dato atto che la Giunta Comunale si è insediata in data 02/07/2024 con decreto sindacale n. 12 del 2/7/2024 e che la convalida degli eletti alla carica di Sindaco e di Consigliere comunale è avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 10/7/2024;

Rilevato, altresì, che dalla documentazione in esame si evincono scelte effettuate dalla precedente amministrazione che possono influire sulle future scelte amministrative;

Preso atto che con deliberazione di Giunta comunale n. 98 del 24/9/2024 è stato approvato lo schema di Bilancio consolidato 2023 del Comune di Porto Mantovano;

Visto il bilancio consolidato del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2023, riportato negli allegati n. 1 e n. 2, composto da:

- stato patrimoniale consolidato 2023;
- conto economico consolidato 2023;
- relazione sulla gestione consolidata 2023 contenente la nota integrativa;

Viste le seguenti principali risultanze desumibili:

- *dal Conto economico consolidato*
- il risultato della gestione operativa è pari ad euro -895.019,81;
- il risultato di esercizio al netto delle imposte è pari ad euro -508.018,26 di cui di pertinenza di terzi per euro 1.470,72 mentre il risultato del gruppo è pari ad euro -509.488,98;
- *dallo stato patrimoniale consolidato:*
- il totale delle immobilizzazioni consolidate è pari ad euro 46.526.430,74;
- il totale dell'attivo circolante è pari ad euro 20.420.329,58;
- il patrimonio netto consolidato è pari ad euro 47.927.298,75 suddiviso nel patrimonio netto del gruppo di euro 47.850.195,11 e nel patrimonio netto di pertinenza di terzi di euro 77.103,64;
- il totale dei fondi per rischi ed oneri consolidati è pari ad euro 378.484,74;
- il totale dei debiti è pari a euro 7.134.702,06;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 (allegato 1) corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa dell'esercizio 2023 (allegato 2);

Vista altresì la relazione dell'Organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2023 (Allegato 3), che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Visiti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riportante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visti gli allegati pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Settore Ragioneria, Tributi, Controllo di gestione e partecipate, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i.;

D E L I B E R A

1) di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2023 composto dallo Stato Patrimoniale consolidato 2023 e dal Conto Economico consolidato 2023 riportati nell'allegato 1) e dalla relazione sulla gestione consolidata 2023 che comprende la nota integrativa riportata nell'allegato 2), che costituiscono allegati parti integranti e sostanziali del presente provvedimento, riportante i seguenti dati di sintesi:

stato patrimoniale attivo consolidato	2023	2022
immobilizzazioni immateriali	338.490,87	316.715,96
immobilizzazioni materiali	45.480.787,54	44.136.292,54
immobilizzazioni finanziarie	707.152,33	657.731,59
<i>totale immobilizzazioni</i>	<i>46.526.430,74</i>	<i>45.110.740,09</i>
rimanenze	371.824,00	324.621,00
crediti	8.800.760,51	2.909.453,72
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.500.000,00	1.500.000,00
disponibilità liquide	9.747.745,07	10.438.035,80
<i>attivo circolante</i>	<i>20.420.329,58</i>	<i>15.172.110,52</i>
ratei e risconti attivi	23.208,00	25.132,00
totale dell'attivo	66.969.968,32	60.307.982,61
stato patrimoniale passivo consolidato	2023	2022
<i>patrimonio netto di gruppo</i>	<i>47.850.195,11</i>	<i>48.147.186,11</i>
patrimonio netto di pertinenza di terzi	77.103,64	77.610,97
<i>Patrimonio netto</i>	<i>47.927.298,75</i>	<i>48.224.797,08</i>
fondi per rischi ed oneri	378.484,74	191.327,82
trattamento di fine rapporto	563.043,00	584.661,00
debiti	7.134.702,06	6.861.719,58
ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	10.966.439,77	4.445.477,13
totale del passivo	66.969.968,32	60.307.982,61
conti d'ordine	7.841.512,89	2.604.844,24

conto economico consolidato	2023	2022
componenti positivi della gestione	14.034.431,62	13.647.530,50
componenti negativi della gestione	14.929.451,43	14.417.892,07
<i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>	<i>-895.019,81</i>	<i>- 770.361,57</i>
proventi ed oneri finanziari	-4.905,16	14.102,21
Rettifiche di valore attività finanziarie	-17.525,59	0,00
proventi ed oneri straordinari	561.156,73	688.905,13
risultato prima delle imposte	-356.293,83	- 67.354,23
imposte	151.724,43	149.605,53
risultato dell'esercizio	- 508.018,26	- 216.959,76
Risultato di esercizio di gruppo	-509.488,98	- 218.136,92
risultato di esercizio di pertinenza di terzi	1.470,72	1.177,16

2) di dare atto che:

- ai sensi della legge 7 agosto 1990 n. 241 art. 4 e ss. il responsabile del procedimento è la Responsabile del Settore Ragioneria, dott.ssa Angela Del Bon;
- sono state osservate a cura del Responsabile del Servizio competente le misure anticorruzione previste nella sezione anticorruzione del vigente Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);
- in capo ai Responsabili del Settore Ragioneria, dott.ssa Angela Del Bon non ricorrono conflitti, anche potenziali, di interessi a norma dell'art. 6-bis della legge 241/1990, dell'art. 6 del DPR

62/2013 e del vigente Codice di comportamento del Comune e non sussistono obblighi di astensione previsti dall'art. 7 del DPR 62/2013 e dal vigente Codice di comportamento del Comune;

- il presente provvedimento è rilevante ai fini del popolamento della sezione di Amministrazione Trasparente di riferimento nel rispetto del d.lgs. 33/2013, a cura del Responsabile di Servizio competente e che il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*";
- ai sensi dell'art. 3, comma 4, della legge 241/1990, contro il presente atto è ammesso il ricorso al T.A.R. Lombardia nel termine di 60 giorni dalla pubblicazione (d.lgs. 2 luglio 2010, n. 104) o, in alternativa, il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica nel termine di 120 giorni dalla pubblicazione, nei modi previsti dall'art. 8 e seguenti del DPR 24 novembre 1971, n. 1199;
- il bilancio consolidato verrà trasmesso ai sensi di legge in via telematica entro 30 giorni dall'approvazione in Consiglio Comunale alla Banca Dati delle P.A. - BDAP ;

3) Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere;

Visti i seguenti pareri richiesti ed espressi sulla suindicata proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000 :

- 1. Responsabile del servizio interessato;*
- 2. Responsabile servizio ragioneria;*

Verbalizzazione:

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: "La parola all'Assessore".

ASSESSORE BOCCANERA: "Grazie, Presidente e buonasera a tutti! Stasera esaminiamo il Bilancio Consolidato. Il Bilancio Consolidato del Comune di Porto Mantovano, così come accade per qualsiasi altro ente pubblico, è un documento contabile che riassume la situazione economica e patrimoniale, non solo del Comune stesso, ma anche delle sue Partecipate e delle Società Controllate, che rientrano nel Perimetro di Consolidamento. In questo modo, si offre una visione completa e unitaria dell'insieme delle attività e passività di tutto il Gruppo Pubblico, ovvero dell'ente e delle sue articolazioni. Nel Bilancio Consolidato del Comune di Porto Mantovano, così come per altri enti locali, vengono incluse le Società Controllate, ovvero quelle in cui il Comune ha il controllo effettivo nella *governance* e della gestione, le Società Partecipate, ossia quelle in cui il Comune possiede una quota di partecipazione significativa, Fondazioni, Enti, Consorzi e altre Organizzazioni in cui il Comune ha una partecipazione o influenza rilevante.

Il Comune di Porto Mantovano ha partecipazioni che non rientrano nel Gruppo di Amministrazione Pubblica e che si definiscono Società di Capitali Partecipate di Minoranza, con una presenza inferiore al 20%. Esse sono:

- Apam Spa, con una quota del 2,97;
- Tea Spa con lo 0,14;
- Siem Spa con il 3,32.

Si definiscono "irrilevanti", ai fini della rappresentazione della situazione patrimoniale ed economica, le Società che hanno un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla capogruppo, cioè il Comune di Porto Mantovano, per totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.93 del 12.9.24, l'ente ha quindi provveduto all'individuazione degli Enti e delle Società Partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2023, comprendendo nel Perimetro di Consolidamento i seguenti organismi:

- 1 Comune di Porto Mantovano – Capogruppo;
- 2 Asep Srl, 97,81%;
- 3 Consorzio Progetti Solidarietà, 10,61%;
- 4 Ente Regionale del Parco del Mincio, 9,07%.

Il Bilancio Consolidato è uno strumento di trasparenza e controllo, sia per i cittadini che per i soggetti economici e politici. Permette di avere una visione globale e realistica della gestione del Comune e delle risorse pubbliche, aiutando a comprendere se il Comune sta operando in modo sostenibile e responsabile dal punto di vista finanziario. In sintesi, il Bilancio Consolidato del Comune di Porto Mantovano è un documento importante, che sintetizza la situazione economica complessiva dell'ente e delle sue Partecipate, che rientrano nel Perimetro di Consolidamento, permettendo di valutare in modo corretto il suo impatto sulle finanze pubbliche.

Riteniamo importante evidenziare che questa proposta di approvazione del Bilancio Consolidato è stata esaminata e deliberato lo schema di bilancio della Giunta in data 24 settembre. L'Organo, oggi qui presente, ha evidenziato nella delibera assunta:

- che, con nota della Prefettura di Mantova, pervenuta all'ente con protocollo 10094 del 7 maggio 24, diffidava il Comune di Porto Mantovano all'approvazione del Bilancio Consuntivo entro 20 giorni dalla ricezione dello stesso;
- che l'attuale Amministrazione si è insediata dal 2/7/2024;
- che, dalla documentazione in esame, si vincono scelte effettuate dalla precedente Amministrazione che possono influire sulle future scelte amministrative”.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: “Apriamo il dibattito. Chi vuole intervenire? Prego!”.

CONSIGLIERE PERNIGOTTI: “Buonasera! Spettabile Presidente e consiglieri, parlare del Bilancio Consolidato rimanda direttamente a considerare i singoli bilanci delle Società che compongono il gruppo, ovvero, come già ripetuto, ASEP, Consorzio Progetto Solidarietà e Parco del Mincio. Interessa ora, qui per noi, focalizzarci sul Bilancio di ASEP 2023, in cui il nostro Comune detiene il 97.81%. A questo riguardo, il nostro intervento mira alle scelte politiche gestionali che hanno portato ai risultati amministrativi di ASEP. Il bilancio 2022 si era chiuso con un risultato negativo di circa 36.000 euro, mentre quello del 2023 si è chiuso con un risultato positivo di 3.709 euro, ottenuto grazie alla possibilità straordinaria, concessa dalla legge, di non registrare gli ammortamenti che, nel caso specifico, ammontano a circa 158.000 euro. Senza questa misura, ASEP avrebbe registrato un risultato negativo di 160.000 euro. Tenuto quindi conto che l'esercizio registra riduzioni anche nel fatturato, sostanzialmente su tutte le linee di lavoro, ad eccezione dei Servizi Cimiteriali e che nella relazione si evince anche la carenza di personale, sia nel Servizio Bibliotecario che nella Farmacia, chiediamo quale sia la visione di questa Amministrazione sul futuro di ASEP e quali siano le azioni concrete che questa Amministrazione intende mettere in atto, al fine di invertire il *trend* negativo. Grazie!”.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: “C'è qualche altro intervento? Prego!”.

CONSIGLIERE CIRIBANTI: “Buonasera a tutti. Grazie, Presidente” Ci troviamo oggi a dichiarare la nostra astensione sulla delibera relativa al Bilancio Consolidato anno 2023, nonostante faccia riferimento a dati legati a gestioni precedenti alla vostra. La nostra posizione è motivata dal clima di incertezze intorno alla nostra partecipata ASEP Srl, alimentato da alcune uscite sulla stampa nelle scorse settimane, che hanno di poco preceduto le dimissioni del Presidente, dimissioni che non abbiamo compreso e che mancano tutt'ora di spiegazione chiare e trasparenti. Per questo riteniamo che l'attuale contesto non permetta di esprimere un voto favorevole. Non si tratta di una presa di distanza dal Bilancio in sé, ma di un atto di responsabilità che intende sottolineare la

necessità di una valutazione più attenta delle dinamiche in corso. Pertanto, con questa dichiarazione, annunciamo la nostra astensione”.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: “Prego!”.

CONSIGLIERE VOI: “Grazie e buonasera a tutti! Il risultato del Bilancio Consolidato del Comune di Porto Mantovano di fatto è dettato dal suo Conto Economico. Infatti il risultato economico dell'esercizio 2023 del nostro Comune chiude, in negativo e in peggioramento, a euro 574.892,49, mentre nell'anno 2022 in negativo per euro 254.078,16, ed è quello che poi, in definitiva, porta alla negatività del Bilancio Consolidato. Questo dato, in peggioramento rispetto al 2022, va analizzato per capirne le motivazioni.

Primo punto. Il maggior accantonamento al Fondo Svalutazioni Crediti per 147.000 euro, a fronte principalmente dei circa 600.000 euro di infrazioni al Codice della Strada ancora da riscuotere, per gli anni dal 2020 al 2023 (dati bilancio ufficiale 2023), con riscossione coattiva ferma al 2019. Dobbiamo evidenziare che nel periodo Covid, come previsto per legge, è avvenuta la sospensione della notifica delle nuove cartelle di pagamento e degli altri atti esattoriali dell'Agente della Riscossione, nonché del decorso dei termini prescrizionali, situazione che però, successivamente, era da attenzionare e che sarà ora affrontata con l'atto di indirizzo della nuova giunta (delibera n. 100 di Giunta) citata nella determina n. 496 del 27/9/2021 del responsabile finanziario. Infatti, con la stessa, si procederà anche alla riscossione coattiva delle sanzioni del Codice della Strada. A fronte di ciò, questo fondo è destinato a calare e a migliorare il risultato economico.

Secondo punto. Alla voce "Altri accantonamenti a fondo rischi", assistiamo ad ulteriori accantonamenti per 175.000 euro, di cui 125.000 euro per cause legali o potenziali (in ogni caso, dato prudenziale in negativo, visto evolversi positivo degli atti legali) e da circa 50.000 euro di rimborsi inerenti franchigia assicurativa, per richieste risarcitorie da parte di chi ha avuto danni da buche stradali o altro ancora. Quest'ultimo dato significativo in negativo da riflettere. Poi abbiamo 59.000 euro di maggiori ammortamenti, maggiori interessi passivi per 28.000 euro e 88.000 euro quale minor utilizzo a parte corrente degli oneri. Questa è la parte del nostro consolidato.

Però, riguardo al Consolidato, giustamente si parlava prima anche dell'analisi di bilancio della nostra società ASEP, quindi parto con la società ASEP.

Fatte queste considerazioni, passiamo al Bilancio di ASEP Srl, che fa parte del Consolidato. La cronistoria che vado a fare questa sera parte da risultati economici, dal 2020 ad oggi, della nostra Società.

Anno 2020 era Covid e siamo in presenza di un utile di euro 1.515, a fronte di sospensioni di ammortamenti per euro 32.822. Anno 2021: utile 18.546 euro, ammortamenti effettuati regolarmente ma abbiamo proventi finanziari per 164.814 euro, che è un'entrata del tutto eccezionale e che, di fatto, determina la positività del bilancio della società.

Anno 2022: perdita per 36.567 euro, però in presenza della sospensione degli ammortamenti, oltre la differenza dell'imposta Irap inferiore di euro 3.865. Diversamente, la perdita netta sarebbe stata maggiore di 95.223 euro, cioè $36.567 + 95.223$.

Anno 2023: utile di euro 3.709, ma, nel caso si fosse provveduto allo stanziamento degli ammortamenti, il risultato netto di bilancio sarebbe stato di una perdita per euro 148.518,83.

Voglio sottolineare che la possibilità di non effettuare ammortamenti al 2020, è stata data dallo Stato fino al 2023. Dal corrente anno, dovranno essere invece stanziati in Bilancio. Altresì, però la norma prevede che è necessario destinare a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondenti al totale delle quote di ammortamento non effettuate o altre riserve patrimonio disponibili, come è stato fatto nel caso di ASEP. Si vanno ad accantonare riserve a fronte di ammortamenti non fatti.

Nel corso del 2024, a fronte alla situazione prima descritta, però sono state distribuite riserve societarie ai soci per 750.000 euro.

Alla luce di quello che vi ho detto, personalmente, vista la situazione prima descritta, avrei prima pensato alla redditività dell'azienda e poi, eventualmente, al resto.

Oltre ciò, voglio relazionarvi sul confronto del fatturato della nostra farmacia anno 2019 col 2023. Questi sono tutti dati ufficiali presi dai vari bilanci:

- anno 2019: 2.870 508 euro;
- anno 2023: 2.513.999 euro, ovvero 356.500 euro in meno, in percentuale -12,4%.
Dobbiamo tener presente l'apertura di due nuove farmacie. Nel contempo, i dipendenti dai 7 del 2019 sono passati ai 5 nel 2023, più saltuari somministrati. Voglio far rilevare che il fattore umano e la sua gestione giocano un ruolo rilevante in una simile attività.

Altro dato di interesse è il costo del personale, che nel 2018 è di euro 1.559 697 e nel 2023 è di 1.617 023, direi non determinante.

Interessante sarebbe sapere, a questo punto, i costi e ricavi di ogni servizio svolto dalla Società, per vedere la reale attività degli stessi (vedesi convenzioni) e il ruolo svolto dagli utili della farmacia nel bilancio di ASEP.

Ora passiamo ad esaminare la Convenzione delle strade e del verde pubblico del nostro Comune, che ASEP espone in bilancio 2023 per euro 243.100, che corrisponde a quanto dato dal Comune alla Società. A questo punto dobbiamo fare un passo indietro, un bel passo indietro, e arrivare al 2015, alla delibera n. 28 del 3/6/2015, nella quale si stralcia la gestione degli immobili comunali dalla Convenzione del verde e delle strade e si determina il nuovo importo di quest'ultima e si passa da 507.313,06 euro a euro 243.100. Ricordatevi questo dato: 243.100 euro, cioè lo stesso importo riconosciuto nel 2023. Quindi si sostanzia, come scritto dal Segretario al tempo, una mera riduzione delle Convenzioni in essere, invarianza di durata e oggetto, clausole disciplinate nelle convenzioni.

In un'altra delibera di Consiglio, sempre del 2015, la n. 97 del 29/12/2015, si dice che, a decorrere dal 1/12/2016, il servizio di manutenzione degli edifici sarà gestito dal Comune e rimarrà in capo ad ASEP solo la manutenzione delle aree verdi e strade per importo di euro 243.100.

Bene! A questo punto parliamo di clausole inserite nella Convenzione originaria per la manutenzione ordinaria delle aree verdi, delle strade e degli edifici di proprietà comunale, nella quale all'articolo 8 si scrive: *"Il canone sarà annualmente aggiornato ed adeguato entro il mese di dicembre di ogni anno, tenuto conto delle variazioni dell'indice Istat dei prezzi di largo consumo"*. Bene! Non ho trovato alcuna variazione o cancellazione di tale clausola in modifiche successive della Convenzione originaria, quindi chiedo com'è possibile che nel 2016 abbiamo riconosciuto ad ASEP, per tale Convenzione, euro 243.100 e, nel 2023, lo stesso importo”.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO : “Qualche altro intervento? Prego!”.

ASSESSORE BOCCANERA: “Penso che ci sia poco da dire, nel senso che questa Amministrazione, che si è appena insediata, ha fatto tutti i passaggi preliminari per poter rimettere ordine alla propria Società *in house*. Tutte le cose che voi avete enunciato sono quindi ben note all'Amministrazione e diventeranno sicuramente un obiettivo.

Per quanto ci riguarda, ovviamente il tempo è contro di noi perché ci troviamo a gestire ASEP quando ormai l'annualità è praticamente sul volgere del termine, quindi le azioni correttive verranno sicuramente adottate. Chiaramente ci sono delle situazioni – vado in ordine all'intervento – per quanto riguarda ciò che diceva il consigliere Pernigotti e chiaramente questi ammortamenti sono stati la prima cosa che abbiamo evidenziato. Tenete presente che però i dati ci sono stati presentati ad agosto inoltrato, quindi non è che in poco tempo noi possiamo apportare correttivi, possiamo constatare lo stato di ASEP. Per quanto riguarda l'affermazione di Ciribanti, circa l'astensione sul bilancio 2023, a causa delle dimissioni dei vertici di ASEP, io non posso altro che dire che abbiamo una preoccupazione, ma probabilmente può essere – esprimo un parere personale – un'occasione. Quando ci sono situazioni che sono, in maniera conclamata, gravi (se non vengono fatti gli ammortamenti, sono infatti situazioni che racchiudono delle incertezze di bilancio importanti) forse una discontinuità può essere anche interessante, perché può dare l'opportunità di rivedere un po' la macchina ASEP, anche alla luce di quello che diceva il consigliere Voi. Nulla da eccepire. Sono cose che abbiamo riscontrato anche noi e su cui concordiamo. Per quanto riguarda sicuramente il passaggio di accantonare riserve e distribuire utili per 750.000 euro, chiaramente è

una scelta politica importante. Noi abbiamo assistito a questa situazione e possiamo soltanto impegnarci a fare meglio. Devo dire che per quanto invece riguarda l'affermazione di Voi, che sostanzialmente concordo su tutto, sull'analisi sul verde eccetera e tutto quanto, però vorrei ricordare a Giampaolo Voi che le delibere per quanto riguarda le tariffe, dall'anno 2014, la prima delibera di rivisitazione delle tariffe pubblicata all'Albo, quindi la delibera n.83 del 18/12 2014, la delibera del 3 giugno 2015 e la delibera del 20/9/2015, dove si rivedono le Convenzioni, lui era assente quindi mi spiace che non abbia potuto dare in questo caso, già allora, un segnale al riguardo. Io do un'interpretazione, perché sto affrontando il discorso anche di capire come mai non sono stati fatti eventuali aggiornamenti. Dalla documentazione in mio possesso, ritengo che era qualcosa di concordato con la precedente Amministrazione, quindi approfondiremo questo e nel caso daremo corso a quello che c'è da fare. Chiudo dicendo che ASEP sicuramente avrà un peso sul prossimo Bilancio Consolidato. Sicuramente, come ha evidenziato il consigliere Voi, abbiamo fatto una delibera di indirizzo di Giunta per velocizzare l'incasso delle infrazioni al Codice della Strada. La nostra speranza, anche se per multe del 2019-2020, visto che siamo nel 2024, si stempera la possibilità di recupero coattivo, però stiamo veramente correndo per andare a gara e affidare questo Codice della Strada, sperando di recuperare quanto più possibile. Ovviamente, se incasseremo, libereremo avanzo e quindi accantonamenti, che oggi ingessano le disponibilità dell'Amministrazione”.

SINDACO: “Le criticità di ASEP sono state comunque già rilevate in una delibera di Giunta e abbiamo attivato il Controllo Analogo vero e proprio, quindi con atti di Giunta e poi con coordinamento soci, per poi presentare tutto in Assemblea. L'attività della nostra Amministrazione, quindi, è proprio quella di attivare questo vero controllo sulla Società, per poi essere propositivi in futuro”.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: “Prego!”.

CONSIGLIERE GHIZZI: “Buonasera a tutti! Beh io solo per dire una cosa, perché qua sembra che ovviamente poi le colpe siano di; è così, funziona così, lo sappiamo che le colpe sono tutte di chi c'era prima e quindi chi arriva si trova... Però diciamo che gli attuali amministratori non sono tutti nuovi, quindi a me dispiace, perché stasera ero venuto qui con buoni propositi, volevo starmene zitto, eccetera, poi quando sento che, di fronte alle osservazioni del consigliere Voi, l'assessore Boccanera dice che condivide...! L'assessore Boccanera era l'assessore al bilancio nel 2015, quando abbiamo fatto le riduzioni delle Convenzioni. C'è quella famosa delibera citata dal cons. Voi del 3 di giugno; c'è anche un intervento molto professionale da parte dell'assessore, che spiega i motivi per i quali le *Spending Review* si sono fatte. Nel 2015 è successa questa cosa era necessaria, nel 2016, 2017, 2018 e parte del 2019. Non sono state aggiornate con gli indici, ma c'era l'assessore Boccanera che era l'assessore al bilancio. Io adesso non voglio far polemica e sicuramente non ribatterò, però questa è la verità. Non è che si possa cascare dal pero dicendo che è colpa di quelli che c'erano prima, visto che tra quelli che c'erano prima c'era anche lui, nel caso della riduzione delle convenzioni con ASEP. Era una precisazione che ritenevo giusto fare, perché sembra che poi, alla fine, i colpevoli siano solo quelli dell'altro ieri. Dopodiché, insomma, abbiamo visioni un po' diverse rispetto anche all'utilizzo delle riserve che sono state fatte di ASEP, perché con quei 740.000 o 735.000 euro abbiamo riqualficato la piscina, in modo tale che potesse aprire quest'estate. Era quindi un investimento, una scelta politica, come giustamente l'ha definita l'assessore, che ci siamo presi perché per dare all'impianto natatorio una seconda giovinezza, o comunque metterlo in grado di poter aprire ospitando i cittadini. Sono quindi scelte politiche, però insomma, questa io non credo che sia condannabile, almeno dal mio punto di vista. Comunque, quello che volevo dire è che, rispetto ai giudizi della precedente Amministrazione, o di quella prima, da parte dell'assessore Boccanera, ci andrei piano”.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: “Prego!”.

CONSIGLIERE VOI: “Mi aspettavo una risposta diversa dall'assessore Boccanera. Comunque prendo atto e sottolineo che la mia ultima domanda è ben chiara, Istat o non Istat. Chiedo che venga esplicitata la risposta in questo Consiglio Comunale e, se questo non avverrà, preannuncio già che presenterò un'interrogazione in merito. Per quanto riguarda il voto, il nostro sarà un voto contrario, non tanto sui dati, perché sono dati che si evincono dai vari bilanci, ma è un voto contrario sulla gestione che c'è stata in questi anni di ASEP, che, secondo noi, non ha avuto l'attenzione che noi abbiamo sempre chiesto. Noi siamo andati sui giornali, abbiamo fatto la Lettere al Direttore, chiedendo una maggiore attenzione verso ASEP. invece vedo, dai risultati dei bilanci che vi ho appena elencato, che questa grande attenzione non si è vista.

Il mio, pertanto, è un voto politico di protesta (se così lo vogliamo definire), perché ASEP è Porto Mantovano, ASEP è oltre il 90% dei servizi di Porto Mantovano. Se non funziona ASEP, non funziona il Comune di Porto Mantovano. E questo dispiace, perché vedere il proprio Comune non all'altezza penso che dispiaccia a tutti. ASEP è la mano operativa del nostro Comune. ASEP deve essere tenuta al meglio, i dipendenti vanno tenuti al meglio, su questo non ho dubbi. Tutte le attività che svolge ASEP devono essere attenzionate. Dobbiamo sapere i costi e i ricavi di ogni attività che svolge ASEP, dobbiamo avere in mano la situazione, ma dobbiamo aver in mano anche, come Comune la, situazione, perché qui si parla di Controllo Analogico, quindi noi siamo diretti responsabili sull'attività della nostra Partecipata. Quindi diventa fondamentale questo. Occorre effettivamente cambiare, ma cambiare in meglio! Cambiare in meglio significa controllare anche quello che dicevo io, perché se si deve dare ad ASEP, si deve dare.

Questa è la realtà delle cose, perché ASEP è sì la Società del Comune, ma è una Società e funziona se noi la rispettiamo e la sappiamo valorizzare, altrimenti nessuna Amministrazione di questo Comune riuscirà a brillare, farà i suoi 5 anni ma la gente dopo 5 anni si lamenterà ancora, perché i servizi non funzionano e quant'altro. Ma ASEP ha le risorse per poter fare questi servizi? Facciamoci questa domanda, andiamo a vedere le Convenzioni, andiamo a vedere i costi e i ricavi, vediamo come è distribuito il personale, vediamo tutte queste cose e poi giungeremo ad una risposta. Questo è un obbligo che abbiamo, tutti i consiglieri comunali, non solo gli assessori. Tutti noi consiglieri dobbiamo avere a cuore la nostra società. Il mio voto sarà contrario, proprio per le ragioni che vi ho detto. Grazie!”.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: “Poiché non ci sono altri interventi, passiamo alla votazione. Metto ai voti il punto n.3”.

Consiglieri presenti in aula al momento del voto n. 17.

Voti favorevoli n. 11 (Salvarani, Buono, Monfardini, Paloschi, Cortesi, Gazzani, Mero, Parenti, Bastianini, Bindini, Canta), contrari n. 3 (Farina, Pernigotti, Voi), astenuti n. 3 (Ciribanti, Ghizzi, Bonora)

IL CONSIGLIO COMUNALE DELIBERA

Di approvare la suindicata deliberazione.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO BUONO: “Metto in votazione l'immediata eseguibilità della delibera”.

**IL CONSIGLIO COMUNALE
DELIBERA**

Di dichiarare, con separata votazione riportante voti Voti favorevoli n. 11 (Salvarani, Buono, Monfardini, Paloschi, Cortesi, Gazzani, Mero, Parenti, Bastianini, Bindini, Canta), contrari n. 3 (Farina, Pernigotti, Voi), astenuti n. 3 (Ciribanti, Ghizzi, Bonora), immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL Presidente
BUONO SALVATORE
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL Segretario Generale
COPPOLA PAOLO
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE di PORTO MANTOVANO

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

- *Stato Patrimoniale consolidato 2023*
- *Conto Economico consolidato 2023*

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
I	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.618,00	22.371,10	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	320.872,87	294.344,86	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	338.490,87	316.715,96		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	19.175.601,27	19.762.875,79		
1.1	Terreni	1.901.783,82	1.935.467,68		
1.2	Fabbricati	65.106,87	66.719,75		
1.3	Infrastrutture	15.940.269,43	16.427.901,52		
1.9	Altri beni demaniali	1.268.441,15	1.332.786,84		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.916.304,33	22.329.005,32		
2.1	Terreni	2.129.966,60	2.126.538,09	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	19.851.092,06	19.491.535,25		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	186.960,84	46.422,23	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	234.202,31	227.421,39	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	39.863,94	34.047,74		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.338,89	27.621,40		
2.7	Mobili e arredi	197.423,39	194.934,39		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	258.456,30	180.484,83		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.388.881,94	2.044.411,43	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	45.480.787,54	44.136.292,54		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	707.152,33	657.731,59	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	707.075,23	657.654,49	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	77,10	77,10		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	707.152,33	657.731,59		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.526.430,74	45.110.740,09		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	371.824,00	324.621,00	CI	CI
	Totale rimanenze	371.824,00	324.621,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	523.440,99	63.831,77		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	508.184,99	48.575,77		
c	Crediti da Fondi perequativi	15.256,00	15.256,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.411.599,35	1.501.347,48		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.404.031,34	908.629,07		
b	imprese controllate	0,00	558.770,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	7.568,01	33.948,41		
3	Verso clienti ed utenti	691.536,94	821.094,56	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.174.183,23	523.179,91	CII5	CII5
a	verso l'erario	3.306,65	3.306,65		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.170.876,58	519.873,26		
	Totale crediti	8.800.760,51	2.909.453,72		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	1.500.000,00	1.500.000,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	1.500.000,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	8.119.909,75	8.695.760,22		
a	Istituto tesoriere	8.119.909,75	8.695.760,22		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.621.051,36	1.731.771,49	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.783,96	10.504,09	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	9.747.745,07	10.438.035,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.420.329,58	15.172.110,52		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	23.208,00	25.132,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.208,00	25.132,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	66.969.968,32	60.307.982,61		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20	AI	AI
II	Riserve	34.205.842,10	33.976.025,94		
b	da capitale	1.507.966,79	1.360.490,06	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.772.716,73	12.690.390,06		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.826.551,83	19.487.833,97		
e	Altre riserve indisponibili	227.408,74	227.395,98		
f	altre riserve disponibili	871.198,01	209.915,87		
III	Risultato economico dell'esercizio	-509.488,98	-218.136,92	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	414.493,79	649.948,89	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	47.850.195,11	48.147.186,11		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.632,92	76.433,81		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.470,72	1.177,16		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	77.103,64	77.610,97		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.927.298,75	48.224.797,08		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	17.273,44	12.322,91	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	361.211,30	179.004,91	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	378.484,74	191.327,82		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	563.043,00	584.661,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	563.043,00	584.661,00		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	799.456,96	837.618,38		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	799.456,96	837.618,38	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.237.153,67	4.975.567,79	D7	D6
3	Acconti	0,00	36.327,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	443.609,41	326.340,38		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	114.925,35	74.351,62		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	328.684,06	251.988,76		
5	Altri debiti	654.482,02	685.866,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	71.559,75	89.439,47		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	118.483,10	122.103,55		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	119.611,59	0,00		
d	altri	344.827,58	474.323,01		
	TOTALE DEBITI (D)	7.134.702,06	6.861.719,58		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	122.269,11	68.614,47	E	E
II	Risconti passivi	10.844.170,66	4.376.862,66	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.682.650,45	2.316.960,29		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.593.682,74	2.225.255,30		
b	da altri soggetti	88.967,71	91.704,99		
2	Concessioni pluriennali	2.076.272,36	2.024.264,37		
3	Altri risconti passivi	85.247,85	35.638,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.966.439,77	4.445.477,13		
	TOTALE DEL PASSIVO	66.969.968,32	60.307.982,61		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	7.841.512,89	2.604.844,24		
	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	7.841.512,89	2.604.844,24		

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	3.614.648,95	3.733.350,91		
2	Proventi da fondi perequativi	2.166.106,60	2.174.734,45		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.437.558,10	1.309.935,22		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.112.221,79	1.203.043,40		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	325.336,31	106.891,82		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.995.244,16	5.859.466,70	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	966.714,43	911.868,97		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.028.529,73	4.947.597,73		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-2.442,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	60.326,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	760.547,81	572.485,22	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	14.034.431,62	13.647.530,50		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.929.525,37	2.044.916,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.883.891,23	5.960.119,95	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.786,26	10.294,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.516.735,67	1.266.213,79		
a	Trasferimenti correnti	1.488.287,54	1.251.175,34		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	20.448,13	3.038,45		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00	12.000,00		
13	Personale	3.299.087,68	3.281.479,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.762.620,49	1.539.681,15	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	76.740,21	64.530,63	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.538.807,06	1.474.650,52	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	147.073,22	500,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.123,00	-18.976,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	175.716,39	38.918,47	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	346.965,34	295.244,85	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	14.929.451,43	14.417.892,07		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-895.019,81	-770.361,57		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	25.079,00	15.752,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	19.776,00	15.752,00		
c	da altri soggetti	5.303,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	83,23	650,08	C16	C16
	Totale proventi finanziari	25.162,23	16.402,08		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.067,39	2.299,87	C17	C17
a	Interessi passivi	30.029,62	2.296,90		
b	Altri oneri finanziari	37,77	2,97		
	Totale oneri finanziari	30.067,39	2.299,87		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-4.905,16	14.102,21		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	17.525,59	0,00	D19	D19

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-17.525,59	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	614.333,24	744.426,68	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	157.000,00	245.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	21.262,58	9.133,75		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	421.070,66	419.945,83		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	15.000,00	70.347,10		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	614.333,24	744.426,68		
25	<u>Oneri straordinari</u>	53.176,51	55.521,55	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.272,29	27.216,42		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	2.904,22	28.305,13		E21d
	Totale oneri straordinari	53.176,51	55.521,55		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	561.156,73	688.905,13		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-356.293,83	-67.354,23		
26	Imposte	151.724,43	149.605,53	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-508.018,26	-216.959,76		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-509.488,98	-218.136,92		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.470,72	1.177,16		

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Nota integrativa

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

1.3 Area di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.9 Ratei e risconti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La disciplina in materia di bilancio consolidato degli enti locali è rappresentata dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e all'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*. Come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011, ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i Principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti pubblici redigono il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (g.a.p.);
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Porto Mantovano, con delibera della Giunta comunale n. 140 del 28/12/2023 ad oggetto *"Individuazione dei componenti del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano e del perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilanci consolidato 2023 ai sensi dell'allegato 4/4 del D. lgs. 118/2011"* ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2023, che è stato confermato successivamente con deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 12/9/2024.

Ai sensi dell'art. 11 bis (Bilancio consolidato) del Dlgs 118/2011, il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione dell'organo di revisione dei conti.

La Relazione sulla gestione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, un allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di

consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Nella Relazione sulla Gestione vengono inoltre descritte le finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo viene dedicato all'illustrazione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

**LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO IN SOCIETA' DI CAPITALI –
situazione al 31.12.2023**

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Esercizio del controllo
A.S.E.P. Srl	01723300206	97,81%	Società in-house
A.P.A.M. Spa	00402940209	2,97%	Società partecipata – non controllata
TEA Spa	01838280202	0,14%	Società partecipata – non controllata
S.I.E.M. Spa	80018460206	3,32%	Società partecipata – non controllata

L'unica società controllata dal Comune è ASEP Srl – società in-house - sulla quale, insieme agli altri soci, il Comune di Porto Mantovano esercita il controllo analogo congiunto.

Partecipazioni indirette di primo livello delle società partecipate direttamente dal Comune di Porto Mantovano

A.P.A.M. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
A.P.A.M. ESERCIZIO SPA	02004750200	54,97%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

T.E.A. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
AMBIENTE & ECOLOGIA SRL – SOCIO UNICO	02996790271	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

(DAL 7/8/2024)			ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Tea Energia Srl	02125710208	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Blugas infrastrutture Srl	02134230206	28,70%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
SEI Servizi Energetici Integrati SRL	02169270200	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Mantova Ambiente Srl	02169280209	40,48%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
UNITEA Srl	02269360208	50%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
REVERE ENERGIA Srl	02446060200	100%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Tea Reteluce Srl	02399890207	99% + 1% pegno	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
AQA Mantova Srl	02484440207	85,92%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
DEPURA Srl	02606030209	60%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Enipower Mantova Spa	13193030155	13,50%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
WATER	97773550153	-----	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

ALLIANCE ACQUE DI LOMBARDIA			forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
-----------------------------------	--	--	--

(DATI AGGIORNATI AL SETTEMBRE 2024)

S.I.E.M. Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
Mantova Energia Srl	02123950202	2,5%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016
Mantova Ambiente Srl	02169280209	36%	L'Ente non esercita sulla partecipata diretta forme di controllo – la società non rientra nella fattispecie della partecipazioni indirette ex art. 2 co. 1 – lett. g) del D. lgs. 175/2016

IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Il paragrafo 2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato allegato al D. Lgs. 118/2011 in merito alla definizione del gruppo amministrazione pubblica testualmente cita: “*Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal presente decreto (D. Lgs. 118/2011). La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione. Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:*

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

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

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

capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;*
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.*

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

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica*

del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

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

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

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

Considerato che costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2023 i soggetti economici, distinti secondo le tipologie individuate dal principio contabile, di seguito evidenziati:

1) tra gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D. Lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato): nessuno per il Comune di Porto Mantovano;

2) tra gli enti strumentali di cui ai punti del principio contabile del bilancio consolidato:

- 2.1 controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter del D. Lgs.118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende controllate dalla capogruppo: nessuno per il Comune di Porto Mantovano;

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

– 2.3 partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1 del paragrafo 2 del principio contabile sul bilancio consolidato (non di controllo), per il Comune di Porto Mantovano

- il **Consorzio Progetto Solidarietà di Mantova con una quota del 10,60%** (quota consortile comunicata nel mese di agosto 2024);
- l'**Ente Parco regionale del Mincio con una quota del 9,07%**;

3) tra le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società, tenendo presente che in fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate, ossia le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile:

- 3.1 controllate dalla capogruppo per il Comune di Porto Mantovano:

- **A.S.E.P. SRL SRL detenuta al 97,81%**;

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo o Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazi one (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusi one
Comune di Porto Mantovano	Comune		0,00		0,0000	Holding		
A.S.E.P. S.r.l.	Società		1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOV ANO	97,8100	Partecipat a	Società in house che svolge funzione pubblica/is tituzionale	
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio		0,00	COMUNE DI PORTO MANTOV ANO	10,6000	Partecipat a	Ente che svolge funzione pubblica/is tituzionale	
Ente Parco Regionale del Mincio		Piazza Porta Giulia - MANTOVA	2.286.254,57	COMUNE DI PORTO MANTOV ANO	9,0700	Partecipat a	Ente che svolge funzione pubblica/is tituzionale	

Le società che non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Mantovano

L'Ente detiene altresì le seguenti partecipazioni in enti e organismi che non rientrano nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Mantovano:

- Enti strumentali dell'Ente: nessuno;
- nelle società di capitali partecipate di minoranza con un partecipazione inferiore al 20%:
 - APAM SPA per un partecipazione del 2,97%;
 - TEA SPA per un partecipazione dello 0,14% (arrotondato);
 - SIEM SPA per un partecipazione del 3,32%.

Per quanto riguarda tali società si rappresenta quanto segue:

- la società TEA Spa nel corso del 2017 ha emesso un prestito obbligazionario non convertibile di 30 milioni di euro e di durata pari ad anni 7 sul mercato regolamentato della borsa irlandese, di conseguenza come previsto dal principio contabile, in fase di prima applicazione del decreto 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non è stata considerata tale società quotata e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile ed inoltre a decorrere dall'esercizio 2017, la società predispone il bilancio d'esercizio in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS), a seguito dell'emissione di strumenti finanziaria ammessi alla negoziazione in mercati regolamentati di qualsiasi stato membro dell'Unione Europea, stante che la partecipazione al capitale sociale della società è inferiore all'1%;
- le società APAM SPA, TEA SPA e SIEM SPA nelle quali il Comune ha una partecipazione inferiore al 20%, non sono affidatarie dirette di servizi pubblici locali, precisando che per quanto riguarda la società la società Aqa Mantova Srl, e prima Tea Acque Srl, partecipata dalla società TEA Spa gestisce il servizio idrico Integrato nell'area omogenea di riferimento del Comune in forza dell'affidamento dell'AATO di Mantova e non direttamente dal Comune di Porto Mantovano e inoltre TEA Acque Srl non era interamente partecipata da Enti Pubblici.

1.3 Area di consolidamento

Gli enti e le società del gruppo compresi nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento (“Gruppo bilancio consolidato”) nei casi di:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, precisando che sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell’attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici,

dando atto che:

- ai fini dell’esclusione per irrilevanza viene considerata a decorrere dall’esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti che deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un’incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.[...]

- in ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata;

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli esiti della ricognizione effettuata dall’Ente, in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica e nel gruppo bilancio consolidato, secondo i criteri stabiliti dal D. Lgs.118/2011 e dal principio contabile 4/4 ivi riportati, rientrano nel “gruppo Amministrazione Pubblica” i seguenti organismi, con riferimento agli ultimi dati contabili disponibili, ossia per tutti gli enti i dati riferiti al 31.12.2023:

SOGGETTO	Totale attivo	% Su Comun e	Patrimonio netto	% Su Comun e	Ricavi (A)	% Su Comun e
Comune di Porto Mantovano	63.380.588,78		47.787.057,46		9.197.359,16	
Soglia rilevanza del 3%	1.901.417,66		1.433.611,72		275.920,77	
A.SE.P. SRL	5.226.801,00	8,24%	3.457.267,00	7,23%	4.592.020,00	53,84%

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	11.356,137,09	17,91%	127.651,56	0,26%	8.917.852,35	96,96%
ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	9.534.614,30	15,04%	1.328.254,69	2,77%	1.393.744,10	15,15%

Dai dati più sopra riportati emerge che non vi sono tra gli organismi inclusi nel gruppo amministrazione pubblica enti e società con percentuali inferiori al 3% per tutti gli indicatori individuati dalla vigente normativa. Inoltre il DM dell'11 agosto 2017 sancisce che *"a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"*. Infine, con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio chiuso al 31.12.2023, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: secondo il principio contabile se tali sommatorie dovessero presentare un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento [...].

Sulla base delle risultanze e dei dati di bilancio dell'esercizio 2023 rientrano nel perimetro di consolidamento le seguenti società partecipate e i seguenti enti:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Comune di Porto Mantovano	Comune		0,00		0,0000	Holding	
A.S.E.P. S.r.l.	Società		1.000.000,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	97,8100	Partecipata	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale
Consorzio progetto solidarietà	Consorzio		0,00	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	10,6000	Partecipata	Ente da consolidare con il metodo proporzionale
Ente Parco Regionale del Mincio		Piazza Porta Giulia - MANTOVA	2.286.254,57	COMUNE DI PORTO MANTOVANO	9,0700	Partecipata	Ente da consolidare con il metodo proporzionale

così riconducibili alle missioni di bilancio dell'ente:

Comune di Porto Mantovano				
Tipologie	Entr strumentali controllati –	Enti strumentali partecipati	Società controllate e società <i>in house</i>	Società partecipate

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Istituzionale e amministrativa			A.SE.P. SRL	
Cultura e istruzione			A.SE.P. SRL	
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	A.SE.P. SRL	
Trasporto e viabilità			A.SE.P. SRL	
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	A.SE.P. SRL	
Missioni diverse in via marginale			A.SE.P. SRL	

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Il bilancio consolidato del Comune di Porto Mantovano per l'esercizio 2023 si chiude con una perdita di gruppo di euro 509.488,98,

Tale risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I dati del conto economico di ogni singolo componente del g.a.p. sono riportati nell'allegato A) alla presente nota integrativa.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato 2023 riclassificato con evidenza delle tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di Porto Mantovano :

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.197.359,16	15.263.616,45	-10.426.543,99	14.034.431,62
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-10.061.595,08	-15.697.815,48	10.829.959,13	-14.929.451,43
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-864.235,92	-434.199,03	403.415,14	-895.019,81
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-10.084,99	4.275,00	904,83	-4.905,16
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-17.525,59	0,00	0,00	-17.525,59
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	448.345,13	313.566,86	-200.755,26	561.156,73

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

A_CE_26	Imposte	-131.391,12	-58.086,36	37.753,05	151.724,43
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-574.892,49	-174.443,53	241.317,76	-508.018,26
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	-509.488,98	-509.488,98
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	1.470,72	1.470,72

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato 2023, suddivise per macro-classi:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	3.614.648,95	25,76
Proventi da fondi perequativi	2.166.106,60	15,43
Proventi da trasferimenti e contributi	1.437.558,10	10,24
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.995.244,16	42,72
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	60.326,00	0,43
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	760.547,81	5,42
TOTALE MACROCLASSE A	14.034.431,62	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-1.929.525,37	12,92
Prestazioni di servizi	-5.883.891,23	39,41
Utilizzo beni di terzi	-1.786,26	0,01
Trasferimenti e contributi	-1.516.735,67	10,16
Personale	-3.299.087,68	22,10
Ammortamenti e svalutazioni	-1.762.620,49	11,81
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-13.123,00	0,09
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	-175.716,39	1,18
Oneri diversi di gestione	-346.965,34	2,32
TOTALE MACROCLASSE B	-14.929.451,43	
Proventi da partecipazioni	25.079,00	99,67
Altri proventi finanziari	83,23	0,33
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	25.162,23	
Interessi passivi	-30.029,62	99,87
Altri oneri finanziari	-37,77	0,13
TOTALE ONERI FINANZIARI	-30.067,39	
TOTALE MACROCLASSE C	-4.905,16	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-17.525,59	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-17.525,59	
Proventi da permessi di costruire	157.000,00	25,56
Proventi da trasferimenti in conto capitale	21.262,58	3,46
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	421.070,66	68,54
Plusvalenze patrimoniali	15.000,00	2,44
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	614.333,24	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-50.272,29	94,54
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-2.904,22	5,46

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

TOTALE ONERI STRAORDINARI	-53.176,51
TOTALE MACROCLASSE E	561.156,73

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2023	Totale Ricavi 2022	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
A.S.E.P. S.r.l.	4.952.020,00	4.858.724,00	3.954.029,60	997.990,87	20,15
Consorzio progetto solidarietà	8.917.852,35	8.250.295,45	933.711,18	11.647,97	0,13
Ente Parco Regionale del Mincio	1.393.744,10	1.450.198,78	124.182,81	2.229,77	0,16

Di seguito l'analisi di una delle principali voci di spesa, ossia quella del personale, tenuto conto nella definizione del valore consolidato 2023, per gli enti consolidati con il metodo proporzionale (Parco del Mincio e Co.Pro.Sol.), della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Porto Mantovano.

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	1.575.007,50	1.562.397,15	1.575.007,50
A.S.E.P. S.r.l.	1.617.023,00	1.590.808,00	1.617.023,00
Consorzio progetto solidarietà	678.649,70	854.765,51	71.936,87
Ente Parco Regionale del Mincio	387.214,05	417.198,46	35.120,31

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Porto Mantovano, mentre il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

I dati dello stato patrimoniale di ogni singolo componente del g.a.p. sono riportati nell'allegato A) alla presente nota integrativa.

Viene riportato di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato 2023, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Porto Mantovano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	58.595,03	1.404.306,12	-1.124.410,28	338.490,87
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	44.053.082,33	10.179.311,59	-8.751.606,38	45.480.787,54
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	4.235.139,91	850,00	-3.528.837,58	707.152,33

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	48.346.817,27	11.584.467,71	-13.404.854,24	46.526.430,74
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	371.824,00	0,00	371.824,00
A_SPA_CII	Crediti	6.977.244,48	8.982.481,57	-7.158.965,54	8.800.760,51
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	8.056.527,03	7.223.186,04	-5.531.968,00	9.747.745,07
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	15.033.771,51	18.077.491,61	-12.690.933,54	20.420.329,58
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	23.208,00	0,00	23.208,00
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	23.208,00	0,00	23.208,00
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	63.380.588,78	29.685.167,32	-26.095.787,78	66.969.968,32
A_SPP_AI+II+I II+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	47.787.057,46	4.913.173,25	-4.850.035,60	47.850.195,11
A_SPP_AVI+V II	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	77.103,64	77.103,64
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	354.721,30	169.446,95	-145.683,51	378.484,74
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	563.043,00	0,00	563.043,00
A_SPP_D	Debiti	5.338.050,86	13.018.766,65	-11.222.115,45	7.134.702,06
A_SPP_EI	Ratei passivi	122.269,11	0,00	0,00	122.269,11
A_SPP_EII	Risconti passivi	9.778.490,05	11.020.737,47	-9.955.056,86	10.844.170,66
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	9.900.759,16	11.020.737,47	-9.955.056,86	10.966.439,77
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	63.380.588,78	29.685.167,32	-26.095.787,78	66.969.968,32

La composizione sintetica dello Stato Patrimoniale consolidato 2023 viene di seguito aggregata per macro-voci e in termini percentuali:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	338.490,87	0,73
Immobilizzazioni materiali	45.480.787,54	97,75
Immobilizzazioni finanziarie	707.152,33	1,52
Immobilizzazioni	46.526.430,74	
Rimanenze	371.824,00	1,82
Crediti	8.800.760,51	43,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.500.000,00	7,35
Disponibilità liquide	9.747.745,07	47,74
Attivo circolante	20.420.329,58	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	23.208,00	100,00
Ratei e risconti	23.208,00	
Totale attivo	66.969.968,32	
Patrimonio netto di gruppo	47.850.195,11	71,45
Patrimonio netto di terzi	77.103,64	0,12
Fondi per rischi ed oneri	378.484,74	0,57
Trattamento di Fine Rapporto	563.043,00	0,84
Debiti	7.134.702,06	10,65
Ratei passivi	122.269,11	0,18
Risconti passivi	10.844.170,66	16,19
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.966.439,77	
Totale passivo	66.969.968,32	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti del settore pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale e in house, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione. Con la redazione del bilancio consolidato pertanto si rappresenta una realtà contabile più ampia del comune di Porto Mantovano in termini di attivo e passivo patrimoniale, ricavi e costi di produzione.

La normativa di riferimento

Il D. Lgs. n. 267/2000 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali":

- all'art. 147-quater "Controlli sulle società partecipate non quotate" al comma 4 prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto con le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;

- all'art. 151 "Principi Generali" al comma 8 stabilisce che entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società partecipate e controllate secondo il principio applicato 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- all'art. 233-bis "Bilancio Consolidato" si definisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D. Lgs. n. 118/2011, è redatto sulla base dello schema previsto dall'allegato n. 11 del D. Lgs. n. 118/2011 come da ultimo modificato dal D.M. 1 settembre 2021.

Il D. Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 9 maggio 2009 n. 42 che all'art. 11 bis disciplina il bilancio consolidato prevedendo che:

- è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - a. la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
 - b. la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata;
- gli enti strumentali, le società controllate e le società partecipate siano quelli definiti dagli articoli 11-ter, 11-quater, 11-quinques.

Il punto 6 "Principio Finale" del Principio Contabile fa espresso rinvio per quanto non previsto dal documento in oggetto ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Il Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa. Il Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 al punto 5 espone il contenuto minimo della nota integrativa.

Criteri di formazione

Il Bilancio Consolidato deriva:

- dal Rendiconto 2023 del Comune di Porto Mantovano che è capogruppo, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 23/05/2024;
- dal bilancio di esercizio 2023 della società in-house ASEP Srl approvato nell'assemblea del 20 settembre 2024;
- dal bilancio di esercizio 2023 del Consorzio Progetto Solidarietà approvato dall'Assemblea dei Soci;
- dal Rendiconto 2023 dell'Ente Parco regionale del Mincio approvato con delibera della Comunità del Parco n. 7 del 29/04/2024;

In particolare operativamente si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Porto Mantovano è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto;

-
- sono state elise le partite reciproche riferite a costi, ricavi, debiti e crediti al netto dell'iva relativa per le attività istituzionali;
 - sono state apportate rettifiche nei casi in cui non vi fosse reciprocità dei debiti/crediti o dei costi/ricavi per effetto dell'applicazione principi contabili diversi.

Il punto 4.1 del richiamato principio richiede che *“nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento non sono tra loro uniformi, se pur corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento..... Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta”*. **In questo caso la capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione.** Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società e degli enti del gruppo non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per **allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento**. Qualora non sia possibile motivare tecnicamente la discordanza dei dati, il Comune deve necessariamente procedere alla correzione del dato della società uniformandolo con il proprio..

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato si sono verificati i fatti di rilievo che vengono riportati di seguito.

La gestione del Comune di Porto Mantovano (Holding) e degli enti del g.a.p. in questi mesi è stata condizionata dall'incremento dei costi dell'energia (gas e energia elettrica), ulteriormente aggravati dalla crisi internazionale e in particolare dal perdurare della guerra in Ucraina e dalle tensioni in Israele. I tassi di interesse si mantengono sensibilmente più elevati rispetto agli esercizi precedenti.

Con riferimento ad ASEP Srl, si segnala che in data 24/01/2024 l'assemblea dei soci ha deliberato la distribuzione delle riserve ai soci per euro 750.000,00 totali

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica". La contabilità pubblica è tuttora in corso di aggiornamento. La Riforma 1.15 del PNRR prevede l'adozione di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual* per tutte le amministrazioni pubbliche entro il 2026. Il 26 giugno 2024 sono stati approvati gli ultimi standard in lavorazione e ed è stato completato il set di standard contabili previsto dalla Riforma 1.15, raggiungendo in tal modo l'obiettivo del primo Milestone della Riforma 1.15 (M1C1-108). Ai fini della rendicontazione del predetto milestone, con Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024 sono stati formalmente recepiti: il Quadro Concettuale, i diciotto standard contabili ITAS e il Piano dei Conti multidimensionale.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e

ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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

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

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

Il Comune nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Con le scritture di elisione vengono eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo quanto previsto dai principi contabili, vengono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (*cd. metodo integrale*);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (*cd. metodo proporzionale*).

Il metodo proporzionale prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

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

Il metodo di consolidamento adottato è quello integrale per Asep Srl, mentre per gli enti Consorzio Progetto e Solidarietà e Ente regionale Parco del Mincio il metodo adottato è quello proporzionale.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo individuato dalla normativa vigente.

2.4 Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione applicati dagli enti rientranti nel perimetro di consolidamento.**Comune di Porto Mantovano – Capogruppo**

La redazione del rendiconto dell'esercizio 2023 del **Comune di Porto Mantovano** è stata effettuata applicando il principio contabile n. 4/3 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio comunale sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL di cui al D.Lgs. 267/2000 e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili del Comune. In particolare anche nel 2023 si è provveduto alla valutazione delle partecipazioni con il criterio del patrimonio netto: le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel rendiconto comunale col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato * percentuale di partecipazione) utilizzando l'ultimo bilancio disponibile a quella data (31.12.2021). Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni comunali sono state valutate nel bilancio consolidato col criterio del valore del patrimonio netto (Patrimonio netto consolidato X percentuale di partecipazione).

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica e dalla contabilità finanziaria. Per i dati relativi all'inventario si è fatto riferimento a quelli dell'inventario dell'Ente. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO**Immobilizzazioni**

Sono costituite dai beni di uso durevole e si distinguono in:

- immateriali, derivanti dalla capitalizzazione dei costi di ricerca, pubblicità e in genere di tutti quei costi la cui utilità si protrae per più esercizi, pur non essendo correlati ad un bene materiale;
- materiali, costituite dai beni demaniali, dai beni appartenenti al patrimonio disponibile e indisponibile e dai diritti reali su beni oggetto di valutazione;
- finanziarie, rappresentate da partecipazione in imprese collegate e controllate e crediti diversi.

Le consistenze iniziali dei vari immobili sono state movimentate per effetto delle liquidazioni/impegni relativi alle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno e, per i beni mobili, in caso di dismissioni sono state apportate le opportune scritture di rettifica. Nell'anno 2023, inoltre, in applicazione del principio contabile sopra indicato, sono stati applicati gli ammortamenti previsti dalla normativa vigente.

I valori derivano dalla consistenza dell'inventario comunale aggiornato al 31.12.2023.

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Gli immobili sono esposti al netto dei relativi fondi ammortamento,

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

Attivo circolante

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

E' costituito da:

- **Rimanenze:** sono costituite dall'insieme dei prodotti finiti, materie prime, semilavorati, risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Esse sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti diversi

Vengono distinti in:

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi;
- crediti verso clienti ed utenti
- altri crediti.

Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate.

Partecipazioni

Si è provveduto ad inserire nel conto del patrimonio comunale al 31.12.2023, il valore delle partecipazioni, utilizzando gli ultimi dati disponibili, vale a dire quelli di cui ai bilanci societari al 31.12.2022, utilizzando il valore del patrimonio netto, in attuazione del principio contabile

aggiornato e vigente alla data di redazione del Rendiconto 2023. Dall'esercizio 2020 l'Ente ha incluso anche il valore del patrimonio netto del Consorzio Progetto di solidarietà e dell'Ente Parco regionale del Mincio (consolidati a partire dal 2019).

Disponibilità liquide

Rappresenta il valore di tutte le attività correnti che si presentano sotto forma di liquidità e coincide con la consistenza di cassa evidenziata nel conto di Bilancio e il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2023.

Ratei e residui attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei Attivi I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Risconti Attivi I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Per il comune di Porto Mantovano, non vengono rilevati ratei e/i risconti attivi poiché l'ente non sostiene affitti passivi per canoni di locazione; gli affitti attivi vengono accertati con il criterio della competenza economica; i premi assicurativi dell'Ente vengono pagati annualmente per importi uguali di anno in anno.

LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Secondo quanto stabilito dal D.M. 1 settembre 2021, il patrimonio netto è così composto:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve: da capitale, da permessi a costruire, riserve indisponibili per beni demaniali e

patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, altre riserve indisponibili e altre riserve disponibili;
c) risultato economico dell'esercizio;
d) risultati economici di esercizi precedenti;
e) riserve negative per beni indisponibili.

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

FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente.

RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

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

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

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

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

- delle spese correnti;

- di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio

indisponibile.

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

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

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

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

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

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

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;

2) "altre riserve indisponibili", costituite:

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

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

DEBITI

- Debiti di finanziamento

I debiti di finanziamento sono debiti specificatamente contratti per finanziare lo svolgimento di particolari opere e progetti, rappresentati da:

- ottenimento di mutui passivi;
- emissione di prestiti obbligazionari.

La consistenza iniziale di tali debiti corrisponde al residuo debito al 1° gennaio, risultante dai piani di ammortamento dei prestiti.

- Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente. L'aggregato debiti di funzionamento, seguendo un approccio residuale, racchiude tutto ciò che non ha natura finanziaria in modo esplicito, cioè tutti i valori che scaturiscono da operazioni che non hanno attinenza con il fattore generico denaro ma bensì con l'acquisizione di fattori produttivi specifici. Sono debiti di funzionamento, pertanto:

- i debiti verso i fornitori;
- i debiti verso controllate, collegate e controllanti di natura commerciale;
- i debiti verso l'erario;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- gli altri debiti di natura commerciale.

I debiti di funzionamento, dunque, sono ricollegabili alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente (materie prime, componenti, materie sussidiarie e accessorie, ecc.); beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali) e servizi di varia natura (lavoro, servizi della pubblica amministrazione, ecc.).

Sono inoltre state registrate le insussistenze in entrata e in uscita le insussistenze (economie) su impegni a residui.

RATEI E RISCONTI E CONCESSIONI PLURIENNALI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione).

Concessioni pluriennali

Rappresenta il valore dei finanziamenti dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia e dagli altri enti del settore pubblico allargato nonché dai privati, il cui fine è la realizzazione di investimenti o, più in generale, l'acquisizione di beni durevoli tali da incrementare il patrimonio dell'ente.

Il gruppo è distinto in due voci:

- conferimenti da trasferimenti in conto capitale;
- conferimenti da concessioni di loculi.

Nella prima voce vanno rilevati gli accertamenti relativi ai trasferimenti in conto capitale e nella seconda i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni di loculi e aree cimiteriali destinati al finanziamento di spese di investimento, al netto della quota di ammortamento relativa agli immobili cui la spesa è stata destinata.

Essi sono iscritti al passivo non perché rappresentino passività, ma in quanto proventi pluriennali.

CONTI D'ORDINE

IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI: corrisponde al Fondo pluriennale vincolato di parte capitale al 31.12.2023.

IL CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Porto Mantovano. Il Comune ha iscritto i costi ed i ricavi secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato della contabilità economico- patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

- Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente) e 4.01 (tributi in conto capitale).

- Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.

- Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2.

- Quota annuale di contributi agli investimenti

Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente,

destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

- Contributi agli investimenti

Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi.

A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

- Proventi derivanti dalla gestione dei beni

- Ricavi della vendita di beni

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

- Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

- Prestazioni di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

- Utilizzo beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che i canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattassi di licenza con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).

- Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 - Trasferimenti correnti e importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004 - Oneri per il personale in quiescenza.

- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

- Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.

- Personale

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato. La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari.

- Ammortamenti e svalutazioni
- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

- Svalutazione dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, e al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza.

- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C I dell'attivo patrimoniale.

- Accantonamenti per rischi

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

- Altri accantonamenti

- Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, rettificato ed integrato da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- Proventi da partecipazioni

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società

controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del decreto ai fini del consolidato.

- Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 - Interessi attivi, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

- Interessi ed altri oneri finanziari

La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

- Rivalutazioni

- Svalutazioni

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI STRAORDINARI

- Proventi da permessi di costruire

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito. L'importo è iscritto a bilancio alla categoria 40501.

- Proventi da trasferimenti in conto capitale

Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03.

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

- Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

-Altri proventi straordinari

Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

ONERI STRAORDINARI**- Trasferimenti in conto capitale****- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo**

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

- Minusvalenze patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

-Altri oneri straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale.

IMPOSTE

Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 Versamenti Iva a Debito.

Asep Srl

Il bilancio di esercizio di Asep srl è stato redatto rispettando gli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed i principi contabili senza utilizzare alcuna deroga in quanto consentono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale della società e del risultato di esercizio. I criteri non si discostano da quelli utilizzati nel corso dell'esercizio precedente e sono in applicazione dei criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare :

-
- sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa del bilancio;
 - la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
 - la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
 - i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
 - i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
 - gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio precedente (art. 2423-ter c.c.),
 - gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

La società, pur non essendosi avvalsa di deroghe ex art. 2423 c.c. comma 5, si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti, in deroga alle previsioni civilistiche, e di derogare in merito alla valutazione dei titoli dell'attivo circolante al minor valore fra il costo e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio 2023, la società si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per euro 26.747,85 e per le immobilizzazioni materiali per euro 132.141,12 con un effetto fiscale sull'IRES e IRAP di euro 6.656 quali maggiori imposte. Nel caso la società avesse proceduto allo stanziamento degli ammortamenti il risultato netto di bilancio sarebbe stato di euro – 148.518,83.

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili emanati dall'OIC. Inoltre la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione precedentemente adottati, in modo che i valori di bilancio siano comparabili con quelli dell'esercizio precedente senza necessità di riclassificazioni.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere recuperate grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venissero meno queste condizioni, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione. I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili OIC.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del

collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in 5 anni a quote costanti.

-Le concessioni, licenze, marchi e diritti sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo di 5 esercizi. Il costo del software è ammortizzato in 5 esercizi, mentre le concessioni in dieci anni.

-Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente le spese incrementative su beni di terzi.

Tra le spese incrementative rientrano i costi di ampliamento della farmacia e della piscina che sono stati ammortizzati rispettivamente per un periodo di 22 e 16 anni, in funzione della durata della convenzione con il Comune di Porto Mantovano.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e per ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene possa assicurare una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile a cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato qualora venisse accertata una vita utile economica residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento a quote costanti non si discosta da quello degli esercizi precedenti.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426 del codice civile.

Di seguito si riportano le durate dei processi di ammortamento, distinte per singole categorie:

Spese costituzione ed impianto:	20% - 5 anni
Altri costi pluriennali:	20% - 5 anni
Costi pluriennali su beni di terzi:	20% - 5 anni
Spese incrementative beni di terzi:	20% - 5 anni
Licenza software:	20% - 5 anni
Concessioni licenze comunali:	10% - 10 anni
di terzi: ampliamento farmacia:	4,54% 22 anni
di terzi: ampliamento piscina:	6,25% 16 anni

Per tutte le immobilizzazioni iscritte in bilancio, per l'esercizio 2023 la società si è avvalsa della possibilità, concessa dall'art. 60 c. 7bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. E' adottata la regola di utilizzare la metà dell'aliquota normale di ammortamento tutte le volte che la quota di ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

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

Mobili e arredi: 12% - 8.33 anni

Attrezzature 15% - 6.67 anni

Macchine elettroniche d'ufficio: 20% - 5 anni

Impianto telefonico e fax: 20% - 5 anni

Impianto allarme: 30% - 3.33 anni

Automezzi: 20% - 5 anni

Telefoni cellulari: 20% - 5 anni

Insegne: 25% - 4 anni

Arredamenti farmacia: 15% - 6.67 anni

Attrezzature elettromedicali: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura e impianti piscina: non ammortizzati essendo oggetto di affitto del ramo d'azienda

Giochi Drasso park: 10% - 10 anni (pari alla durata della convenzione)

Impianti interni/est telecomunicazione: 25% - 4 anni

Costruzioni leggere: 10% - 10 anni

Arredamento piscina: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura bar: 25% - 4 anni

Impianti specifici bar: 12% - 8.33 anni

Arredamento Bar: 5% trattandosi dell'ultima quota di ammortamento

Attrezzatura palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Arredamento palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Impianti Drasso Park: 10% - 10 anni

Anche per tutte le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio, per l'esercizio 2023 la società si è avvalsa della possibilità, concessa dall'art. 60 c. 7bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

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

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le materie prime, sussidiarie e di consumo, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato. I criteri adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Prodotti finiti e merci

Le merci sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati, con ragionevole certezza.

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

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

Il presunto valore di realizzo corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono. L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel corso del 2018 la società ha effettuato un investimento per complessivi euro 1.500.000 presso Banca Generali; si tratta di una gestione patrimoniale obbligazionaria (linea conservativa) che permetterà alla scadenza il rimborso integrale del capitale investito. L'investimento sarà pronto a scadenza - con rimborso integrale del capitale investito.

La società si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 45 c. 3octies DL 73/2022, in deroga la principio generale ex art. 2426 c. 9 del cc., di valutare i titoli dell'attivo circolante in base al loro valore di iscrizione come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato, anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole.

C) IV - Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze della società sui conti correnti intrattenuti presso Istituti di credito e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Sono state valutate con i seguenti criteri:

- il denaro al valore nominale;
- depositi bancari al presumibile valore di realizzo (nello specifico corrisponde al valore nominale).

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. Il bilancio non accoglie debiti esposti in valuta estera.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi. In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Consorzio Progetto di Solidarietà

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute. Al bilancio dell'esercizio 2023 non viene allegata la nota integrativa.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 chiude, in ossequio allo spirito consortile dell'Ente a pareggio.

Ente regionale Parco del Mincio

LO STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio contiene i valori riportati nei vari inventari dell'Ente. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. n.267/2000.

L'Ente ha provveduto ad una riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale ponendo maggiore attenzione ai criteri di valutazione previsti al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

BENI MOBILI

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

BENI IMMOBILI

Per i BENI IMMOBILI si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici. I valori finali trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI riguardano costi pluriennali capitalizzati principalmente riferiti a concessioni e licenze per l'uso di software.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE si suddividono in Imprese controllate e Imprese partecipate.

Le Imprese controllate e le imprese partecipate sono le società ed enti ricomprese nel gruppo Amministrazione Pubblica le cui partecipazioni sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Le

partecipazioni in altre imprese sono valutate al valore nominale, pertanto eventuali variazioni sono dovuti esclusivamente ad acquisto o cessione di titoli.

CREDITI

E' stata verificata la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei CREDITI di funzionamento, come indicato al punto 6.2 del principio contabile applicato 4/3 ed è inoltre stato iscritto tra i fondi l'importo accantonato come fondo crediti di dubbia esigibilità

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il saldo al 31/12/2023 delle DISPONIBILITÀ LIQUIDE corrisponde con le risultanze finali del conto del tesoriere.

RATEI ATTIVI E RISCONTI ATTIVI

Non si sono imputati nè RATEI ATTIVI nè RISCONTI ATTIVI calcolati nel rispetto del punto 6.4 del principio contabile applicato.

PATRIMONIO NETTO

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto secondo lo schema definito dal paragrafo “6.3 Patrimonio Netto” del principio contabile Allegato 4 / 3 al D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal DM 01/09/2021 e la seguente tabella illustra la movimentazione del patrimonio netto, raffrontando il patrimonio netto iniziale e finale, entrambi riclassificati secondo il nuovo schema.

DEBITI DI FINANZIAMENTO

I DEBITI DI FINANZIAMENTO si sono ridotti e non si sono assunti nuovi mutui e si è proseguito nel rimborso dei finanziamenti in essere.

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Il valore dei TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE è stato riclassificato, in base ai principi contabili, nella voce EII1) come contributi agli investimenti, dove si sono registrati gli accertamenti del titolo 4 dell'entrata diminuiti degli “ammortamenti attivi” (cosiddetti ricavi pluriennali), corrispondenti agli importi degli ammortamenti calcolati su quei beni o manutenzioni straordinarie finanziati con fondi derivanti da altri enti.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I RATEI PASSIVI sono quote di costo di competenza economica del periodo amministrativo considerato ma la cui manifestazione numeraria non è ancora avvenuta. I RISCONTI PASSIVI sono quote di proventi la cui manifestazione numeraria è già avvenuta ma che sono di competenza economica anche di periodi amministrativi successivi. Allo stato attuale non si sono registrati né ratei, né risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

In calce allo Stato Patrimoniale Passivo sono evidenziati i CONTI D'ORDINE, che nel nuovo modello sono confluiti in un'unica voce denominata “impegni su esercizi futuri” e in cui sono confluiti quei residui relativi a opere da realizzare ed impegni su esercizi futuri. In particolare, nei conti d'ordine “impegni su esercizi futuri” risulta l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale.

IL CONTO ECONOMICO

Lo schema di Conto Economico allegato al D.Lgs. 118/2011 presenta una struttura scalare, come quello del DPR 194/96, in cui le voci sono classificate secondo la loro natura, ed espone non solo il risultato economico dell'esercizio, ma anche alcuni risultati intermedi (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, totale proventi ed oneri finanziari, totale rettifiche

di valore di attività finanziarie, totale proventi ed oneri straordinari, risultato prima delle imposte e risultato dell'esercizio). Questo tipo di schema consente di giungere ad una comprensione delle modalità di formazione del risultato economico, pur mantenendo intatta la visione unitaria della gestione; essa dovrebbe evidenziare il contributo delle diverse aree gestionali alla formazione del risultato economico del periodo e dovrebbe, quindi, evidenziare dove si originano le "cause" della variazione subita dal patrimonio di funzionamento. Il Conto Economico è stato compilato confrontando i valori del 2023 con quelli del 2022. Il Conto Economico è stato redatto secondo il modello del D.Lgs. 118/2011.

Le quote di ammortamento sono determinate sulla base dei nuovi coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. In particolare per i beni immobili si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici. Si sono applicate le percentuali del 2% sui fabbricati e del 3% sulle infrastrutture corrispondenti alle strade.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Le principali variazioni degli schemi di bilancio

Per effetto del D.M. 1 settembre 2021 già a partire dall'esercizio 2021 è stata modificata la struttura dello schema di bilancio per quanto riguarda la composizione del patrimonio netto.

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

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

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

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile

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

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

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

2) "altre riserve indisponibili", costituite: a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13; b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

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

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

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

Con l'introduzione delle modifiche agli schemi di bilancio che prevedono nuove voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico, differente gestione dei valori delle poste dell'ambito Patrimonio Neo 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.

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Per quanto riguarda la composizione del patrimonio netto, i dati del bilancio consolidato 2021 e 2022 sono stati allineati al nuovo schema e non è quindi stato necessario rettificare i dati dell'esercizio precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.618,00	22.371,10	-4.753,10
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre (immobilizzazioni immateriali)	320.872,87	294.344,86	26.528,01
Terreni (beni demaniali)	1.901.783,82	1.935.467,68	-33.683,86
Fabbricati (beni demaniali)	65.106,87	66.719,75	-1.612,88
Infrastrutture (beni demaniali)	15.940.269,43	16.427.901,52	-487.632,09
Altri beni demaniali	1.268.441,15	1.332.786,84	-64.345,69
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.129.966,60	2.126.538,09	3.428,51
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	19.851.092,06	19.491.535,25	359.556,81
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	186.960,84	46.422,23	140.538,61
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	234.202,31	227.421,39	6.780,92
Mezzi di trasporto	39.863,94	34.047,74	5.816,20
Macchine per ufficio e hardware	18.338,89	27.621,40	-9.282,51
Mobili e arredi	197.423,39	194.934,39	2.489,00
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	258.456,30	180.484,83	77.971,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.388.881,94	2.044.411,43	1.344.470,51
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	707.075,23	657.654,49	49.420,74
Partecipazioni in: altri soggetti	77,10	77,10	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	371.824,00	324.621,00	47.203,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	508.184,99	48.575,77	459.609,22
Crediti da Fondi perequativi	15.256,00	15.256,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	6.404.031,34	908.629,07	5.495.402,27
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	558.770,00	-558.770,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	7.568,01	33.948,41	-26.380,40
Verso clienti ed utenti	691.536,94	821.094,56	-129.557,62
Altri crediti: verso l'erario	3.306,65	3.306,65	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	1.170.876,58	519.873,26	651.003,32

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Istituto tesoriere	8.119.909,75	8.695.760,22	-575.850,47
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.621.051,36	1.731.771,49	-110.720,13
Denaro e valori in cassa	6.783,96	10.504,09	-3.720,13
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	23.208,00	25.132,00	-1.924,00
Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20	0,00
Riserve: da capitale	1.507.966,79	1.360.490,06	147.476,73
Riserve: da permessi di costruire	12.772.716,73	12.690.390,06	82.326,67
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.826.551,83	19.487.833,97	-661.282,14
Altre riserve indisponibili	227.408,74	227.395,98	12,76
Altre riserve disponibili	871.198,01	209.915,87	661.282,14
Risultato economico dell'esercizio	-509.488,98	-218.136,92	-291.352,06
Risultati economici di esercizi precedenti	414.493,79	649.948,89	-235.455,10
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.632,92	76.433,81	-800,89
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.470,72	1.177,16	293,56
Fondi: per trattamento di quiescenza	17.273,44	12.322,91	4.950,53
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	361.211,30	179.004,91	182.206,39
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	563.043,00	584.661,00	-21.618,00
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altri finanziatori	799.456,96	837.618,38	-38.161,42
Debiti verso fornitori	5.237.153,67	4.975.567,79	261.585,88
Acconti	0,00	36.327,00	-36.327,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	114.925,35	74.351,62	40.573,73
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	328.684,06	251.988,76	76.695,30
Altri debiti: tributari	71.559,75	89.439,47	-17.879,72
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	118.483,10	122.103,55	-3.620,45
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	119.611,59	0,00	119.611,59
Altri debiti: altri	344.827,58	474.323,01	-129.495,43
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	122.269,11	68.614,47	53.654,64
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	8.593.682,74	2.225.255,30	6.368.427,44
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	88.967,71	91.704,99	-2.737,28
Concessioni pluriennali	2.076.272,36	2.024.264,37	52.007,99
Altri risconti passivi	85.247,85	35.638,00	49.609,85
Impegni su esercizi futuri	7.841.512,89	2.604.844,24	5.236.668,65
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni dell'attivo patrimoniale

Immobilizzazioni materiali 2023: euro 45.480.787,54

Immobilizzazioni materiali 2022: euro 44.136.292,54

variazione euro + 1.344.495,00

Nel corso del 2023 la voce Immobilizzazioni materiali ha subito incremento legato principalmente all'incremento del valore della voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" del Comune di Porto Mantovano e in misura minore di Asep Srl.

Immobilizzazioni finanziarie 2023: euro 707.152,33

Immobilizzazioni materiali 2022: euro 657.731,59

variazione euro + 49.420,74

Nel corso del 2023 la voce Immobilizzazioni finanziarie ha subito un incremento principalmente per effetto dei risultati d'esercizio delle partecipate del comune.

Crediti 2023: euro 8.880.760,51

Crediti 2022: euro 2.909.453,72

variazione euro + 5.971.306,79

La variazione positiva è legata principalmente all'incremento della voce "crediti" del Comune di Porto Mantovano e per effetto dei trasferimenti per opere del PNRR ed dall'incremento di tale voce del Consorzio Progetto di Solidarietà,

Disponibilità liquide 2023: euro 9.747.745,07

Disponibilità liquide 2022: euro 10.438.035,80

variazione euro – 690.290,73

La voce "disponibilità liquide" - "conto di tesoreria" è diminuita principalmente per effetto della riduzione del fondo di cassa del Comune di Porto Mantovano e del Parco del Mincio.

Le principali variazioni del passivo patrimoniale

Debiti 2023: euro 7.134.702,06

Debiti 2022: euro 6.861.719,58

variazione + 272.982,48

L'incremento della voce "debiti" è principalmente legata all'incremento delle voci iscritte nello stato patrimoniale del Consorzio progetto di solidarietà e dell'Ente parco regionale del Mincio.

Ratei e risconti passivi 2023: euro 10.966.439,77

Ratei e risconti passivi 2022: euro 4.445.477,13

variazione + 6.520.962,64

L'incremento della voce "ratei e risconti passivi" è principalmente legata all'incremento delle voci

iscritte nello stato patrimoniale del Comune di Porto Mantovano (contributi da Enti).

La variazione del Patrimonio Netto

Patrimonio netto consolidato 2023 pari ad euro 47.850.195,11

Patrimonio netto consolidato 2022 pari ad euro 48.147.186,11

variazione euro – 296.991,00

La variazione negativa del patrimonio netto consolidato del 2023 rispetto all'esercizio 2022 è legata principalmente alla perdita d'esercizio registrata dal Comune di Porto Mantovano e dall'Ente Parco del Mincio. Il patrimonio netto consolidato varia anche per effetto del variare delle riserve dei singoli componenti.

Il risultato d'esercizio consolidato è variato soprattutto per effetto della variazione rispetto al 2022 del risultato d'esercizio del comune di Porto Mantovano e dell'Ente Parco del Mincio. Il risultato economico d'esercizio consolidato passa da -218.136,92 ad euro – 509.488,98 con un incremento della perdita di euro 291.352,06.

- risultato consolidato d'esercizio del gruppo 2023: perdita di euro 509.488,98

- risultato consolidato d'esercizio del gruppo 2022: perdita di euro 218.136,92

variazione in valore assoluto di 291.352,06.

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi da tributi	3.614.648,95	3.733.350,91	-118.701,96
Proventi da fondi perequativi	2.166.106,60	2.174.734,45	-8.627,85
Proventi da trasferimenti correnti	1.112.221,79	1.203.043,40	-90.821,61
Quota annuale di contributi agli investimenti	325.336,31	106.891,82	218.444,49
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	966.714,43	911.868,97	54.845,46
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.028.529,73	4.947.597,73	80.932,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-2.442,00	2.442,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	60.326,00	0,00	60.326,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	760.547,81	572.485,22	188.062,59
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.929.525,37	2.044.916,07	-115.390,70
Prestazioni di servizi	5.883.891,23	5.960.119,95	-76.228,72
Utilizzo beni di terzi	1.786,26	10.294,56	-8.508,30
Trasferimenti correnti	1.488.287,54	1.251.175,34	237.112,20
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	20.448,13	3.038,45	17.409,68
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00	12.000,00	-4.000,00
Personale	3.299.087,68	3.281.479,23	17.608,45
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	76.740,21	64.530,63	12.209,58
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.538.807,06	1.474.650,52	64.156,54
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	147.073,22	500,00	146.573,22
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.123,00	-18.976,00	32.099,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	175.716,39	38.918,47	136.797,92
Oneri diversi di gestione	346.965,34	295.244,85	51.720,49
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00

Proventi da partecipazioni: da società partecipate	19.776,00	15.752,00	4.024,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	5.303,00	0,00	5.303,00
Altri proventi finanziari	83,23	650,08	-566,85
Interessi passivi	30.029,62	2.296,90	27.732,72
Altri oneri finanziari	37,77	2,97	34,80
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	17.525,59	0,00	17.525,59
Proventi da permessi di costruire	157.000,00	245.000,00	-88.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	21.262,58	9.133,75	12.128,83
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	421.070,66	419.945,83	1.124,83
Plusvalenze patrimoniali	15.000,00	70.347,10	-55.347,10
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.272,29	27.216,42	23.055,87
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	2.904,22	28.305,13	-25.400,91
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-508.018,26	-216.959,76	-291.058,50
Imposte	151.724,43	149.605,53	2.118,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-509.488,98	-218.136,92	-291.352,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.470,72	1.177,16	293,56

2.6 Le operazioni infragruppo

Ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2023 è necessario procedere all'aggregazione delle voci di bilancio dei componenti del perimetro di consolidamento e alla registrazione delle rettifiche delle voci di bilancio derivanti dalle operazioni di pre-consolidamento e infragruppo.

Tale operazione comporta:

- eliminazione per gli enti da consolidare con il metodo proporzionale della quota non detenuta dal Comune di Porto Mantovano: classe delle scritture "metodo proporzionale";
- scritture di rettifiche di pre-consolidamento per rendere omogeni i valori delle singole voci di bilancio riconprese nella classe delle scritture denominate "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento: classe delle scritture delle "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento classe delle scritture delle "elisioni delle partite infragruppo";
- eliminazione delle partecipazioni, del patrimonio netto e di utili e perdite infragruppo: classe delle "rettifiche patrimoniali".

E' necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, in quanto rappresentano un mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso, se tali operazioni non venissero eliminati, le voci del bilancio consolidato risulterebbero aumentati e non veritieri. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 è stato verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 i rapporti di debito e credito con le società partecipate tra le quali è compresa ASEP Srl. Di seguito si riportano le risultanze di tali verifiche:

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

RENDICONTO 2023								
SOCIETA'	ore dito	de bito			de bito	ore dito		
CONTROLLATE/ PARTECIPATE	del	della	diff.	Note	del	della	diff.	Note
	Comune w/ società	società w/ Comune			Comune w/ società	società w/ Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi - fatture ricevute	contabilità della società		
A.SEP. SRL	476,27	4.504,33	-4.028,06	La differenza è dovuta: 1) crediti cancellati dalla contabilità dell'Ente per anzianità superiore ai 5 anni (ultimi anni 2014) ma accantonati dalla perizia. Si precisa che in merito ai diritti omessi la perizia era stata rendicontata il 2023, di conseguenza l'Ente accantona l'Entrata successivamente alla comunicazione. Anche il rimborso delle utenze spettante al Comune è in corso di quantificazione e non è ancora stato richiesto, nel rendiconto del Comune si è tenuto conto di un dato storico.	401.712,79	401.712,79	-	Tale somma comprende le fatture da emettere ricevute nei primi mesi del 2024 e corrisponde ai servizi resi dalla società.
TEA SPA	288,00	0,00	288,00	Il Comune ha registrato l'Entrata per sponsorizzazione comprensiva di Iva, i 288 euro sono riferiti a imposta di registro per registrazione contratto di affitto.	0,00	0,00	0,00	
SIEM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
APAM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

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

Il dettaglio delle partite infragruppo tra il Comune di Porto Mantovano e i diversi componenti del gruppo è riportato nell'*allegato B)*.

Le scritture di pre-consolidamento e di elisione dell'esercizio 2023

Le scritture tra il Comune di Porto Mantovano e ASEP Srl - esercizio 2023

Le scritture di pre-consolidamento si sono rese necessarie a causa di diversi principi contabili applicati ASEP Srl (bilancio civilistico) rispetto al comune di Porto Mantovano (bilancio secondo la contabilità armonizzata). Le discordanze tra debiti e crediti reciproci e tra costi e ricavi reciproci, derivano da diverse procedure di contabilizzazione in termini temporali delle partite infragruppo (in particolare riferito ai canoni, alla gestione residui, ai rimborsi delle utenze).

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo integrale,

Le scritture tra il Comune di Porto Mantovano e Co.Pro.Sol. - esercizio 2023

Le scritture di pre-consolidamento si sono rese necessarie a causa di diversi principi contabili applicati dal Co.Pro.Sol. rispetto al comune nella gestione dei trasferimenti attivi e passivi, in quanto il consorzio registra le somme ancora da versare/ricevere nei confronti del Comune tra i ratei (attivi o passivi)/ crediti e debiti, mentre il comune registra le medesime partite in contabilità nel momento in cui diventano certi, liquidi ed esigibili trattandosi principalmente di erogazione di contributi a rendicontazione, come prevede il principio contabile.

L'elisione delle partite infragruppo è avvenuta con il metodo proporzionale tenendo conto della percentuale del 10,60% delle quote, modificata rispetto all'esercizio precedente che era pari al 10,58%.

Le scritture tra il Comune di Porto Mantovano e Ente regionale Parco del Mincio - anno 2023

Tra i costi del Comune di Porto Mantovano è registrata la quota associativa anno 2023 e versata nel corso del medesimo esercizio all'Ente regionale Parco del Mincio.

Non vi sono ricavi (accertamenti del comune), debiti (residui passivi del comune e crediti (residui attivi del comune) registrati nel 2023 nei confronti dell'Ente Parco del Mincio.

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

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	100.588,69	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	80.019,35	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	197.417,09	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	67.669,38	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	33.767,99	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	1.187.521,44	0,00	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.177.760,41	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	444.191,09	0,00	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	736.067,06	0,00	
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.208.460,94	0,00	

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	314.887,76
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	33.150,35
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	14.980,84
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.679,91	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	12.089,01	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	-161.994,10	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	2.072.483,21
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SP_CDO_QUA D	Conto d'ordine di quadratura	0,00	1.187.521,44
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	13.373,43
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	0,00	26.800,34
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	16.364,53
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	75.871,99
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	484.860,30
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,01	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	2.466.276,22
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	26.558,33
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	772,90
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	29.115,90
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B13	Personale	0,00	352.093,74
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	187.612,31	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	194,23	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	15.267,15	0,00

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	81.311,21
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.124.413,21
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	2.819.825,67
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	571.296,37	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	82.187,99
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.078.891,28	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	652.719,74
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	363.740,93
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	277,70	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	204.999,87
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	15.822,19	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	17.907,88
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	161.994,10	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	183.265,23	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	9.829.189,63	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.499.345,75	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	42.443,44
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	61.115,76	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	213.165,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	73.504,68	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	128.959,56
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	856,20

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.099,53	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	635.434,50
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	4.896.390,46
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	48,64
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	7.301.763,77
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	19.270,85
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	59.927,68	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	4.572,45
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_E2	Risconti passivi	125.867,23	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	143,04
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	140.908,35
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	145.683,51	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	5.154.800,57
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	41.468,10	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	77.209,14
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	9.504.300,82	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	114.120,49	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	159.366,42	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.912.632,31	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	434.227,99
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	37.753,05
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	30.947,65

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	1.306,42	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	24.975,28	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	61.579,94	0,00	
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	628,84	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune / Parco del Mincio 2023	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.229,77	Elisione quota annuale consortile 2023 (quota residua post metodo proporzionale pari al 9,07%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo - Comune / Parco del Mincio 2023	Ente Parco Regionale del Mincio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.229,77	0,00	Elisione quota annuale consortile 2023 (quota residua post metodo proporzionale pari al 9,07%)
Classe delle Altre Rettifiche	21	ADEGUAMENTO A BILANCIO DI AVANZO VINCOLATO CO.PRO.SOL.	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	7.338,81	Impatto negativo su risultato d'esercizio dell'adeguamento a sistemi contabili del Comune dell'avanzo vincolato richiesto a maggio 2024 (quota proporzionale 10,6%)
Classe delle Altre Rettifiche	21	ADEGUAMENTO A BILANCIO DI AVANZO VINCOLATO CO.PRO.SOL.	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	7.338,81	0,00	Impatto negativo su risultato d'esercizio dell'adeguamento a sistemi contabili del Comune dell'avanzo vincolato richiesto a maggio 2024 (quota proporzionale 10,6%)
Classe delle Altre Rettifiche	21	ADEGUAMENTO A BILANCIO DI AVANZO VINCOLATO CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	7.338,81	0,00	Somme richieste CO.PRO.SOL. nel maggio 2024 (quota proporzionale 10,6%)
Classe delle Altre Rettifiche	21	ADEGUAMENTO A BILANCIO DI AVANZO VINCOLATO CO.PRO.SOL.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPA_CII5 era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	7.338,81	Somme richieste CO.PRO.SOL. nel maggio 2024 (quota proporzionale 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	38.230,11	Adeguamento contabile dei debiti della partecipata ai crediti del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	3.833,50	0,00	Adeguamento contabile dei costi di A.SE.P. al bilancio del Comune
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	29.049,97	elisione per adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	38.230,11	0,00	Adeguamento debiti A.SE.P. ai crediti vs Comune

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	476,27	0,00	Elisione crediti/debiti
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	0,47	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	98.629,00	Elisione dei proventi per fitti del Comune con ASEP (IMPONIBILE di 126.543,49)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Credit: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	486.307,42	Elisione debiti del comune verso ASEP euro 481.712,79 + iva detraibile euro 4.594,63
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Credit: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	29.049,97	0,00	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 38.513,83 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	27.914,49	Elisione dei proventi del Comune con ASEP (IMPONIBILE di 126.543,49)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	21.238,80	quota iva detraibile (su fitti)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	997.990,40	0,00	Elisione costi/ricavi euro 989.054,04 + iva di euro 8.936,36 detraibile per il Comune (su trasporto scolastico)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	A.SE.P. S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,47	0,00	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (maggiori costi del Comune rispetto ai ricavi comunicati da ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,47	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	29.049,97	0,00	elisione per adeguamento contabile dei crediti della partecipata ai debiti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	486.307,42	0,00	Elisione debiti del comune verso ASEP euro 481.712,79 + iva detraibile euro 4.594,63

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,47	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	38.230,11	Impatto positivo adeguamento costi/debiti di A.S.E.P.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	476,27	Elisione crediti/debiti
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	29.049,97	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 17.267,58 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	3.833,50	Impatto negativo adeguamento costi A.S.E.P.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	29.049,97	0,00	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 38.513,83 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	29.049,97	Adeguamento crediti della partecipata ai debiti del Comune di euro 38.513,83 (imponibile) per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - Effetto positivo sui Crediti di ASEP + iva su servizio detraibile di euro 396,24 (trasp. scol. iva 10%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	38.230,11	0,00	Impatto positivo adeguamento costi/debiti di A.S.E.P.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	0,47	Elisione dei costi del Comune per convenzioni con ASEP (maggiori costi del Comune rispetto ai ricavi comunicati da ASEP)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	3.833,50	Impatto negativo adeguamento costi A.S.E.P.

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	997.990,40	Elisione costi/ricavi euro 989.054,04 + iva di euro 8.936,36 detraibile per il Comune (su trasporto scolastico)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,47	Adeguamento contabile dei ricavi della partecipata ai costi del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	147.782,29	0,00	Elisione dei proventi del Comune con ASEP (IMPONIBILE di 126.543,49) ed euro 21.238,80 della quota iva detraibile (su fitti)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo - Comune e ASEP 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	3.833,50	0,00	Impatto negativo adeguamento costi A.S.E.P.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	17.091,00	0,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2022/2023) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	17.091,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2022/2023) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	66,79	0,00	Impatto positivo Adeguamento ricavi per inserimento minori MSNA in Comunità SAI (proporzionata al 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	66,79	0,00	Impatto positivo Adeguamento ricavi per inserimento minori MSNA in Comunità SAI (proporzionata al 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	469,30	Elisione costi/ricavi per inserimento minori MSNA in Comunità SAI (proporzionata al 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	66,79	Impatto positivo Adeguamento ricavi per inserimento minori MSNA in Comunità SAI (proporzionata al 10,6%)

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	6.057,63	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	11.178,67	elisione spesa per fondo solidarietà - quota a carico del Comune anno 2023 (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	33.126,47	0,00	Elisione dei trasferimenti ricevuti dal Comune (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%) - dato di Co.Pro.Sol.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	24.450,93	elisione dal bilancio del Comune dei debiti comunicati da Co.Pro.Sol. per la quota residua del 10,6% per la parte riconciliata
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	6.057,63	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	6.057,63	Elisione dei trasferimenti erogati al Comune per la percentuale residua post metodo proporzionale pari al 10,6%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.057,63	0,00	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	17.091,00	0,00	elisione dal bilancio del consorzio dei debiti comunicati da Co.Pro.Sol. per la quota residua del 10,6% per la parte riconciliata
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	17.091,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2022/2023) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	24.450,93	0,00	elisione dal bilancio del consorzio dei debiti comunicati da Co.Pro.Sol. per la quota residua del 10,6% per la parte riconciliata

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	33.126,47	Elisione dei trasferimenti ricevuti dal Comune (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%) - dato di Co.Pro.Sol.
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	6.057,63	0,00	Elisione dei trasferimenti erogati al Comune per la percentuale residua post metodo proporzionale pari al 10,6%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	66,79	Adeguamento ricavi per inserimento minori MSNA in Comunità SAI (proporzionata al 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	469,30	0,00	Elisione costi/ricavi per inserimento minori MSNA in Comunità SAI (proporzionata al 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	17.091,00	0,00	Adeguamento contabile dei debiti del consorzio ai crediti del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili (2022/2023) - impatto positivo sul risultato pari al quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	6.057,63	Adeguamento contabile dei costi del consorzio ai ricavi del comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.178,67	0,00	elisione spesa per fondo solidarietà - quota a carico del Comune anno 2023 (quota residua post metodo proporzionale pari al 10,6%)
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo COMUNE / Consorzio Co.Pro.Sol 2023 e adeguamenti contabili	Consorzio progetto solidarietà	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	17.091,00	elisione dal bilancio del consorzio dei debiti comunicati da Co.Pro.Sol. per la quota residua del 10,6% per la parte riconciliata
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	13.505,54	annullamento valore partecipazione (valore al 31.12.2022)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	25,53	differenza da annullamento partecipazione CO.PR.SOL.
Classe delle Rettifiche patrimoniali	24	Annullamento valore della partecipazione e PN del Co.Pro.Sol.	Consorzio progetto solidarietà	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	13.531,07	0,00	annullamento valore PN
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	136.631,13	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	207.363,29	0,00	

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIld	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	349.049,44	0,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	25	Annullamento valore della partecipazione e PN del Parco Mincio	Ente Parco Regionale del Mincio	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-419.781,60	0,00	
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	4.745,23	0,00	annullamento quota PN di terzi (2,19%)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	211.931,77	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	1.470,72	0,00	evidenza del risultato di pertinenza di terzi SP (3.709 +/- rettifiche da scritture) * 2,19%
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	2.187.893,31	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	978.100,00	0,00	Annullamento valore PN quota gruppo
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	48.987,69	0,00	annullamento quota PN di terzi (2,19%)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	A.SE.P. S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	21.900,00	0,00	annullamento quota PN di terzi (2,19%)
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	1.470,72	evidenza del risultato di pertinenza di terzi CE (3.709 +/- rettifiche da scritture) * 2,19%
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	3.377.928,01	Annullamento partecipazione Comune
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	65.685,33	evidenza del risultato di gruppo CE (3.709 +/- rettifiche) * 97,81%
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	75.632,92	Iscrizione valore pertinenza di terzi ASEP
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_CE_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE	67.156,05	0,00	evidenza del risultato di pertinenza di terzi e di gruppo CE - Quadratura
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	2,93	0,00	differenza consolidamento da annullamento partecipazione - Differenza di arrotondamento
Classe delle Rettifiche patrimoniali	26	Annullamento valore della partecipazione e PN di ASEP con evidenza Pertinenze di terzi	Comune di Porto Mantovano	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	1.470,72	evidenza del risultato di pertinenza di terzi SP (3.709 +/- rettifiche da scritture) * 2,19%
Classe delle Altre Rettifiche	27	Scrittura di rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo 2023	Comune di Porto Mantovano	A_CE_QUAD	Conto fittizio di quadratura del Risultato Economico del CE	-575.174,31	0,00	

ALLEGATO 2)

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle Altre Rettifiche	27	Scrittura di rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo 2023	Comune di Porto Mantovano	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	-575.174,31
-------------------------------	----	--	---------------------------	---------	------------------------------------	------	-------------

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
A.S.E.P. S.r.l.	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	3.377.928,01	3.455.028,72	75.632,92	-1.467,79
Consorzio progetto solidarietà	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	13.505,54	13.531,07		-25,53
Ente Parco Regionale del Mincio	Ente da consolidare con il metodo proporzionale	136.631,13	136.631,13		0,00

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	6.977.244,48		6.969.408,28
A.S.E.P. S.r.l.	1.563.552,00		1.077.244,58
Consorzio progetto solidarietà	5.787.551,92		606.141,69
Ente Parco Regionale del Mincio	1.631.377,65		147.965,96

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	5.338.050,86		4.822.693,47
A.S.E.P. S.r.l.	1.129.677,00		1.090.970,62
Consorzio progetto solidarietà	10.924.737,44		1.133.571,23
Ente Parco Regionale del Mincio	964.352,21		87.466,74

Nelle note integrative/relazioni degli enti consolidati non sono stati segnalati crediti e debiti superiori ai 5 anni.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note

Nelle note integrative/relazioni degli enti consolidati non sono stati segnalati debiti assistiti da garanzie reali su beni.

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ratei e Risconti attivi

Ente / Società	Ratei Attivi 2023	Ratei Attivi 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	0,00	0,00	0,00
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2023	Risconti Attivi 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	0,00	0,00	0,00
A.S.E.P. S.r.l.	23.208,00	25.132,00	23.208,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Dettaglio Ratei e risconti attivi del Comune di Porto Mantovano

Non vengono rilevati ratei e/i risconti attivi poiché l'ente non sostiene affitti passivi per canoni di locazione e gli affitti attivi vengono accertati con il criterio della competenza economica; i premi assicurativi dell'Ente vengono pagati annualmente per importi uguali di anno in anno.

Dettaglio Ratei e risconti attivi di ASEP Srl

I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio tempo fisico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	25.132	(1.924)	23.208
Totale ratei e risconti attivi	25.132	(1.924)	23.208

Ratei e Risconti passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2023	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	122.269,11	68.614,47	122.269,11
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2023	Risconti Passivi 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	9.778.490,05	3.651.900,32	9.778.490,05
A.S.E.P. S.r.l.	70.324,00	14.017,00	70.324,00
Consorzio progetto solidarietà	140.791,08	204.357,29	14.923,85
Ente Parco Regionale del Mincio	10.809.622,39	7.600.048,04	980.432,76

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Comune di Porto Mantovano

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato. E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante oltre che alle spese legali per incarichi in corso, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per euro 66.437,03. Complessivamente il FPV di parte corrente è pari ad euro 122.269,11 in quanto ricomprende anche spese legali e per progetti confluiti in FPV.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. La movimentazione è relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche 7.613.249,98;

E.II.1.b) da altri soggetti 88.967,71;

E.II.2) Concessioni pluriennali 2.076.272,36;

Dettaglio Ratei e risconti passivi di ASEP Srl

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	14.017	56.307	70.324
Totale ratei e risconti passivi	14.017	56.307	70.324

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	204.357,29	- 63.566,21	140.791,08
Totale ratei e risconti passivi	204.357,29	- 63.566,21	140.791,08

I ratei e risconti passivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Per l'esercizio 2023 con riferimento al Co.Pro.Sol., si tratta dei soli risconti passivi.

Dettaglio Ratei e risconti passivi del Parco del Mincio Srl

I risconti passivi dell'esercizio 2023 ammontano ad euro 10.809.622,39 sono riferiti ai contributi

agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2023	Altri accantonamenti 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	354.721,30	179.004,91	354.721,30
A.S.E.P. S.r.l.	6.490,00	0,00	6.490,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,00	0,00	0,00

Dettaglio voce accantonamenti del Comune di Porto Mantovano

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2023 è di euro 354.721,30, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione dal Comune di Porto Mantovano.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Per quanto riguarda il Comune di Porto Mantovano tra i proventi finanziari sono compresi i dividendi distribuiti da TEA Spa.

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2023	Proventi finanziari 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	19.859,23	16.326,07	19.859,23
A.S.E.P. S.r.l.	5.303,00	76,00	5.303,00
Consorzio progetto solidarietà	0,00	0,00	0,00
Ente Parco Regionale del Mincio	0,01	0,10	0,00

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

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	29.944,22	2.051,56	29.944,22
A.S.E.P. S.r.l.	32,00	0,00	32,00
Consorzio progetto solidarietà	54,41	28,10	5,77
Ente Parco Regionale del Mincio	941,60	2.705,01	85,40

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

2.11 Gestione straordinaria

*Proventi e oneri straordinari**Proventi straordinari*

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

- il contributo accertato di 157.000,00 nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito;
- sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo per euro 356.649,52;
- le plusvalenze patrimoniali per euro 15.000,00.

Ente / Società	Proventi straordinari 2023	Proventi straordinari 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	528.649,52	643.902,05	574.790,49
Ente Parco Regionale del Mincio	435.972,98	165.571,30	39.542,75

Oneri straordinari

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

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per 80.304,39: *sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.*

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2023	Oneri straordinari 2022	Valore Consolidato
Comune di Porto Mantovano	80.304,39	22.347,95	80.304,39
A.S.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	38.230,11
Ente Parco Regionale del Mincio	122.406,12	365.750,89	11.102,23

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno considerato e in quello in corso non non è stata ravvisata l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Indennità amministratori Comune di Porto Mantovano

La deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 6/7/2019 alla luce della normativa e giurisprudenza, determina le indennità del Sindaco, del Vice Sindaco e degli Assessori del Comune di Porto Mantovano risultano determinate come segue, tenuto conto dell'integrazione delle indennità ai sensi dell'articolo 1, commi da 533 a 587, della Legge 30 dicembre 2021, n.

234 (Legge di bilancio 2022):

AMMINISTRATORE LOCALE	INDENNITA' 2023 - piena
SINDACO	3.707,64
VICE SINDACO	2.039,20
ASSESSORE	1.668,44 (per alcuni effettiva euro 834,22)
PRESIDENTE CONSIGLIO	1.668,44 (834,22 effettiva)

- Le indennità di funzione sono dimezzate per i lavoratori dipendenti che non abbiano richiesto l'aspettativa;

- la deliberazione della Corte dei Conti della Lombardia del 5.03.2014 confermata con parere espresso dal Ministero dell'Interno nel Giugno 2014, secondo cui l'obbligo per l'Ente locale di versare i contributi assistenziali e previdenziali per gli amministratori lavoratori autonomi, è subordinato all'espressa rinuncia dell'amministratore all'espletamento dell'attività lavorativa durante il periodo del mandato amministrativo.

Compensi Amministratori di ASEP Srl

Presidente CDA	Euro 15.000,00 annui per il Presidente del CDA e il rimborso chilometrico per il tragitto casa/ lavoro secondo i criteri stabiliti da ACI
Componenti del CDA	Euro 200,00 lordi per ogni seduta del CDA per gli altri amministratori

Compensi Amministratori del Consorzio Progetto di Solidarietà

Per l'assunzione della carica di componente del Consiglio di Amministrazione del Consorzio ai membri non viene corrisposto nessun compenso economico.

Ente regionale Parco del Mincio

Il compenso è stato definito con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 11 del 14/3/2012:

Carica	Indennità mensile
Presidente	€ 696,11
Consigliere	€ 278,45

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, **non si ravvisa per l'esercizio 2023 la presenza di strumenti finanziari derivati.**

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale Partita iva Numero R.E.A. Capitale sociale	93049320208 02164640209 - -		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
B) IMMOBILIZZAZIONI					
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		91.478,29	95.883,83	-4.405,54	4,59
06/05/002 Fabbricati		98.140,57	98.140,57	0,00	
06/15/010 Att. varie e minute (<516,46 E.)		17.814,59	17.814,59	0,00	
06/20/010 Macchine elettromec. d'ufficio		25.029,62	25.029,62	0,00	
06/20/505 Arredo ufficio		7.601,28	7.601,28	0,00	
06/25/015 Autovetture		26.971,17	26.971,17	0,00	
06/30/503 Impianto allarme		9.157,54	9.157,54	0,00	
07/05/001 F.do amm. fabbricati		-11.776,88	-8.832,66	-2.944,22	33,33
07/15/501 F.do amm. attrezz. v.m.		-17.814,59	-17.814,59	0,00	
07/20/002 F.do amm. macch. elettr.		-2.191,98	-730,66	-1.461,32	200,00
07/20/005 F.do amm.mob. e macc. ord. d'uff		-17.723,04	-17.723,04	0,00	
07/20/501 F.do amm. arredo ufficio		-7.601,28	-7.601,28	0,00	
07/25/025 F.do amm. autovetture		-26.971,17	-26.971,17	0,00	
07/30/502 F.do amm.to impianto allarme		-9.157,54	-9.157,54	0,00	
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		91.478,29	95.883,83	-4.405,54	4,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
II) CREDITI :					
1) Esigibili entro l'esercizio successivo		5.787.551,92	4.459.873,47	1.327.678,45	29,76
14/00000 CLIENTI V/CLIENTI		21.555,76	20.167,31	1.388,45	6,88
18/45/042 Credito Sorgenia magg pagamento		1.525,59	1.525,59	0,00	

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208	
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209	
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-	
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-	
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
18/45/046 Credito fondo 4.0 2021	33.849,60	33.849,60	0,00	
18/45/049 Credito emerg abitativa 2021	4.041,64	4.041,64	0,00	
18/45/050 Credito Prog Sprar 2021	381.194,46	381.194,46	0,00	
18/45/051 Credito Prog Pais 2021	36.770,25	36.770,25	0,00	
18/45/052 Credito Fondo non autos 2021	0,00	214.558,01	-214.558,01	100,00
18/45/053 Credito Prog Sil up Sil Start 21	192.528,81	192.528,81	0,00	
18/45/054 Credito Prog Conciliazione 21	5.182,30	5.182,30	0,00	
18/45/057 Credito 21 Prog in trasformazion	11.200,00	11.200,00	0,00	
18/45/058 Credito 22 Progetto PAIS (PONI2)	52.535,00	52.535,00	0,00	
18/45/059 Credito 22 Contrib. da fondo 6,4	0,00	127.349,60	-127.349,60	100,00
18/45/060 Credito 22 Contrib. ex circ. 4	15.000,00	315.724,29	-300.724,29	95,24
18/45/061 Credito 22 Autorizz. al funzion.	0,00	9.000,00	-9.000,00	100,00
18/45/062 Credito 22 FNA	0,00	214.991,00	-214.991,00	100,00
18/45/063 Credito 22 Ins. lavor. (comuni)	0,00	22.610,01	-22.610,01	100,00
18/45/064 Credito 22 Misura 6	0,00	2.310,00	-2.310,00	100,00
18/45/065 Credito 22 Dopo di noi	26.859,08	40.894,08	-14.035,00	34,32
18/45/066 Credito 22 Sprar	158.108,35	165.179,04	-7.070,69	4,28
18/45/067 Credito 22 Bonus assist. famil.	0,00	12.574,00	-12.574,00	100,00
18/45/068 Credito 22 Care Leavers	22.959,25	38.265,37	-15.306,12	39,99
18/45/069 Cred. 22 Ant.rette minori comuni	3.579,81	3.777,92	-198,11	5,24
18/45/070 Credito 22 Legge di bilancio	0,00	320.000,00	-320.000,00	100,00
18/45/071 Credito 22 Progetto Provi	40.000,00	40.000,00	0,00	
18/45/072 Credito 22 Progetto Prins	167.450,00	167.450,00	0,00	
18/45/073 Cred. 22 Ant. rette comuni MSNA	41.774,20	56.062,72	-14.288,52	25,48

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208	
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209	
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-	
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-	
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
18/45/074 Cred. 22 Qta premialità PDZ21-23	40.000,00	40.000,00	0,00	
18/45/076 Cred. 23 Contr. Fondo 6.40	103.324,00	0,00	103.324,00	100,00
18/45/077 Cred. 23 Contr Reg ex Circ 4	314.522,55	0,00	314.522,55	100,00
18/45/078 Cred. 23 FSR com < 3000	14.164,00	0,00	14.164,00	100,00
18/45/079 Cred. 23 FSR com < 3000	7.000,00	0,00	7.000,00	100,00
18/45/080 Cred. 23 Contr fondo non autos	313.184,00	0,00	313.184,00	100,00
18/45/081 Cred. 23 Inser Lavorativi	15.870,00	0,00	15.870,00	100,00
18/45/082 Cred. 23 Prog Sprar	522.798,05	0,00	522.798,05	100,00
18/45/083 Cred. 23 Fondo emerg abit	89.730,49	0,00	89.730,49	100,00
18/45/084 Cred. 23 Fondo pov estrema	80.777,11	0,00	80.777,11	100,00
18/45/085 Cred. 23 Bonus ass famigliari	12.574,00	0,00	12.574,00	100,00
18/45/086 Cred. 23 Legge bilancio ass assi	440.615,38	0,00	440.615,38	100,00
18/45/087 Cred. 23 Comunità Msna	90.467,01	0,00	90.467,01	100,00
18/45/088 Cred. 23 Antic rette comuni Msna	29.232,15	0,00	29.232,15	100,00
18/45/089 Cred. 23 PNRR 1.1.2. Anziani	246.000,00	0,00	246.000,00	100,00
18/45/090 Cred. 23 PNRR 1.1.3. Domiciliari	33.000,00	0,00	33.000,00	100,00
18/45/091 Cred. 23 PNRR 1.1.4 Supervisione	11.000,00	0,00	11.000,00	100,00
18/45/092 Cred. 23 Progetto Net4Aut	354.230,80	0,00	354.230,80	100,00
18/45/093 Cred. 23 Progetto Generaz a conf	35.913,17	0,00	35.913,17	100,00
18/45/094 Cred. 23 Contr prot informagiov	684,37	0,00	684,37	100,00
18/45/100 Crediti v/Comuni	0,00	45.351,22	-45.351,22	100,00
18/45/101 Crediti v/Comune MN	909,99	909,99	0,00	
26/05/001 Crediti da contributi anni prec	949.133,23	1.018.208,84	-69.075,61	6,78
26/05/002 Crediti da contributi 2019	495.342,97	495.342,97	0,00	

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale Partita iva Numero R.E.A. Capitale sociale	93049320208 02164640209 - -		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
	26/05/003 Crediti contributi 2020	370.203,95	370.319,45	-115,50	0,03
	48/05/015 Erario c/Imposta sost. riv. TFR	760,60	0,00	760,60	100,00
II	TOTALE CREDITI :	5.787.551,92	4.459.873,47	1.327.678,45	29,76
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.477.106,82	5.719.107,59	-242.000,77	4,23
	24/05/001 Banca MPS c/c	4.381.900,65	4.622.688,55	-240.787,90	5,20
	24/05/002 Banca Mps c/c - parallelo	5.046,17	1.095.047,67	-1.090.001,50	99,53
	24/05/006 Deposito Mps scadenza 06.04.24	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00	100,00
	24/15/005 Denaro in cassa	160,00	1.371,37	-1.211,37	88,33
C	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	11.264.658,74	10.178.981,06	1.085.677,68	10,66
	TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	11.356.137,03	10.274.864,89	1.081.272,14	10,52

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208		
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209		
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-		
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - PASSIVO E PATRIMONIO NETTO					
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
A) PATRIMONIO NETTO					
VIII)	Utili (perdite) portati a nuovo	127.651,56	127.651,56	0,00	
	28/35/002 Utili anni precedenti	-127.651,56	-127.651,56	0,00	
A	TOTALE PATRIMONIO NETTO	127.651,56	127.651,56	0,00	
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO					
	31/05/005 Debiti per Tfr lav. Dipendenti	162.956,95	116.473,63	46.483,32	39,90
D)	DEBITI				
1)	Esigibili entro l'esercizio successivo	10.924.737,44	9.826.382,41	1.098.355,03	11,17
	18/25/030 Inail c/conguaglio	-2.496,90	-1.659,25	-837,65	50,48
	40/00000 DEBITI V/FORNITORI	283,25	273,03	10,22	3,74
	40/00000 DEBITI V/FORNITORI	-58,32	-31,42	-26,90	85,61
	48/05/015 Erario c/Imposta sost. riv. TFR	0,00	-868,89	868,89	100,00
	48/05/045 Iva Split Payment	-31.682,92	-8.065,51	-23.617,41	292,81
	48/05/080 Erario c/rit. lav. dipendente	-24.305,12	-26.071,53	1.766,41	6,77
	48/05/085 Erario crit. da lav. autonomo	-1.508,86	-3.456,80	1.947,94	56,35
	48/05/100 Regioni c/IRAP	-11.384,46	-10.852,83	-531,63	4,89
	50/05/502 Inps c/contributi	-43.888,00	-46.694,00	2.806,00	6,00
	52/05/055 Personale c/retribuzioni	-65.598,53	-45.427,04	-20.171,49	44,40
	52/05/060 Dipendenti c/ferie da liquidare	-112.609,35	-82.915,06	-29.694,29	35,81
	52/05/070 Ritenute sindacali	-54,34	-35,42	-18,92	53,41
	52/05/072 Debiti per TFR/Cessione quinto	-117,20	-117,20	0,00	

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208	
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209	
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-	
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-	
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - PASSIVO E PATRIMONIO NETTO				
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
52/05/085 Contr 2021 Mediazione familiare	-5.447,46	-5.447,46	0,00	
52/05/088 Contr 2021 Misura 6	-20.576,35	-20.576,35	0,00	
52/05/093 Debito 2021 funz ufficio	0,00	-67.793,34	67.793,34	100,00
52/05/095 Contr 21 ex circolare 4	-3.208,25	-3.244,25	36,00	1,10
52/05/101 Contr 21 Prog Sprar	-87.474,05	-87.474,05	0,00	
52/05/102 Contr 21 Prog Pais	0,00	-483,73	483,73	100,00
52/05/103 Contr 21 Ens	0,00	-4.250,00	4.250,00	100,00
52/05/104 Contr 21 F. famiglia emerg Covid	-82.897,77	-82.897,77	0,00	
52/05/105 Contr 21 FNA care giver	-47.031,62	-51.831,62	4.800,00	9,26
52/05/106 Contr 21 Fondo povertà	-227.398,72	-361.812,44	134.413,72	37,15
52/05/107 Debito app. autonomia 2 anni	-14.260,50	-17.490,50	3.230,00	18,46
52/05/109 Contr 21 Albo baby sitter	-7.760,00	-7.760,00	0,00	
52/05/111 Contr 21 Prog Gap	-10.000,00	-10.000,00	0,00	
52/05/112 Contr 21 Prog Sil up Sil start	-32.360,50	-50.732,53	18.372,03	36,21
52/05/113 Contr 21 Prog in trasformazione	-975,69	-3.903,69	2.928,00	75,00
52/05/115 Contr 21 Fondo giovani micro cre	-77.156,60	-80.000,00	2.843,40	3,55
52/05/117 Contr 22 Accogl. Mamrè	0,00	-8.000,00	8.000,00	100,00
52/05/118 Contr 22 Accogl. Don Calabria	0,00	-10.200,00	10.200,00	100,00
52/05/119 Contr 22 Accogl. dormitorio	0,00	-60.000,00	60.000,00	100,00
52/05/120 Contr 22 Inserim. lavorativi	-3.035,01	-27.000,00	23.964,99	88,75
52/05/121 Contr 22 L.R. 34/2004	0,00	-87.500,00	87.500,00	100,00
52/05/122 Contr 22 Fdo str. spazio neutro	0,00	-1.530,17	1.530,17	100,00
52/05/123 Contr 22 Misura 6	-8.928,00	-8.928,00	0,00	
52/05/124 Contr 22 Ex circolare 4	-16.721,92	-1.017.414,30		98,35

			1.000.692,38	
--	--	--	--------------	--

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208		
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209		
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-		
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - PASSIVO E PATRIMONIO NETTO					
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
52/05/125 Contr 22 Spese per comunità		0,00	-90.000,00	90.000,00	100,00
52/05/126 Contr 22 Conv. mediaz. cultur.		0,00	-4.000,00	4.000,00	100,00
52/05/127 Contr 22 Conv. mediaz. CAV		0,00	-20.000,00	20.000,00	100,00
52/05/128 Deb 22 Spese funz. ufficio		0,00	-18.432,38	18.432,38	100,00
52/05/129 Contr 22 Trasporto disabili		0,00	-82.773,10	82.773,10	100,00
52/05/130 Contr 22 Assist. ad personam		0,00	-80.000,00	80.000,00	100,00
52/05/131 Contr 22 Legge 162		0,00	-65.000,00	65.000,00	100,00
52/05/132 Contr 22 qte aggiunt. FNA care g		-24.079,54	-33.019,54	8.940,00	27,07
52/05/133 Contr 22 Fdo per comuni (disab)		0,00	-47.254,71	47.254,71	100,00
52/05/134 Contr 22 Progetto Sprar		-276.905,45	-442.978,50	166.073,05	37,49
52/05/135 Contr 22 Prog. PAIS (PONI 2)		-11.545,77	-52.535,00	40.989,23	78,02
52/05/136 Contr 22 Prog. Dopo di noi		-44.646,56	-344.904,78	300.258,22	87,05
52/05/137 Contr 22 Gest. emerg. abitat.		-200.000,00	-756.098,20	556.098,20	73,54
52/05/139 Contr 22 Fondo povertà		-538.780,05	-1.055.003,55	516.223,50	48,93
52/05/140 Contr 22 Conv. centro donne		0,00	-5.000,00	5.000,00	100,00
52/05/141 Contr 22 Bonus assist. famigl.		-5.089,00	-17.948,00	12.859,00	71,64
52/05/142 Contr 22 Fondo povertà estrema		0,00	-154.879,10	154.879,10	100,00
52/05/143 Contr 22 Prog. care leavers		-49.230,68	-64.613,38	15.382,70	23,80
52/05/144 Contr 22 Prog. Comunità MSNA		0,00	-83.679,94	83.679,94	100,00
52/05/145 Contr 22 Prog. Prins		-51.279,00	-177.000,00	125.721,00	71,02
52/05/146 Contr 22 Prog. Pro.vi.		-23.251,74	-94.000,00	70.748,26	75,26
52/05/147 Contr 22 Ant. rette comuni MSNA		0,00	-42.865,56	42.865,56	100,00
52/05/148 Deb. 22 Consul. fiscali/lavoro		0,00	-32.519,30	32.519,30	100,00
52/05/149 Contr 22 Supervisione FNPS		0,00	-21.396,38	21.396,38	100,00

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale	93049320208		
		Partita iva	02164640209		
		Numero R.E.A.	-		
		Capitale sociale	-		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - PASSIVO E PATRIMONIO NETTO					
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
52/05/150 Contr 22 Dispositivi PIPPI		-10.000,00	-10.000,00	0,00	
52/05/151 Contr 22 Legge di bilancio		-147.935,86	-147.935,86	0,00	
52/05/152 Contr 22 Adeg. cartella sociale		-29.172,50	-40.000,00	10.827,50	27,06
52/05/153 Contr 22 Canone cart. soc. 23/24		-720,00	-30.000,00	29.280,00	97,60
52/05/154 Contr 22 FNPS dimiss. protette		-24.125,09	-24.125,09	0,00	
52/05/155 Contr 22 Convenzione ENS		-12.750,00	-17.000,00	4.250,00	25,00
52/05/156 Deb 22 Amministrativo PNRR		-29.607,81	-56.007,81	26.400,00	47,13
52/05/157 Contr 23 Acc. citt italiani e st		-38.000,00	0,00	-38.000,00	100,00
52/05/158 Contr 23 accogl donne con minori		-13.800,00	0,00	-13.800,00	100,00
52/05/159 Contr 23 dormitorio		-60.000,00	0,00	-60.000,00	100,00
52/05/160 Contr 23 Inserimenti lavorativi		-12.210,00	0,00	-12.210,00	100,00
52/05/161 Contr 23 Inser lavora FNPS		-14.995,60	0,00	-14.995,60	100,00
52/05/162 Contr 23 Consulenza legale		-4.580,68	0,00	-4.580,68	100,00
52/05/163 Contr 23 Legge Regionale Minori		-87.500,00	0,00	-87.500,00	100,00
52/05/164 Contr 23 Fondo straordi Spazio N		-10.773,00	0,00	-10.773,00	100,00
52/05/165 Contr 23 Mediazione Familiare		-10.000,00	0,00	-10.000,00	100,00
52/05/166 Contr 23 Festa Affid		-9.756,00	0,00	-9.756,00	100,00
52/05/167 Contr 23 Ex circolare 4		-1.013.408,50	0,00	-1.013.408,50	100,00

52/05/168 Contr 23 Fondo solid disabili	-121.491,14	0,00	-121.491,14	100,00
52/05/169 Contr 23 Conv mediazione cultura	-4.000,00	0,00	-4.000,00	100,00
52/05/170 Contr 23 Conv mediazione cav	-20.000,00	0,00	-20.000,00	100,00
52/05/171 Contr 23 Legge ass ad personam	-85.000,00	0,00	-85.000,00	100,00
52/05/172 Contr 23 Legge Prog 162	-60.000,00	0,00	-60.000,00	100,00
52/05/174 Contr 23 Fondo Comuni	-89.987,58	0,00	-89.987,58	100,00

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-

Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
52/05/175 Contr 23 Prog Sprar	-444.541,72	0,00	-444.541,72	100,00
52/05/176 Contr 23 Gest emergenza abit	-142.191,49	0,00	-142.191,49	100,00
52/05/177 Contr 23 Rete informagiovani	-5.993,75	0,00	-5.993,75	100,00
52/05/178 Contr 23 Fondo povertà servizi	-849.733,67	0,00	-849.733,67	100,00
52/05/179 Contr 23 Fondo povertà gest ammi	-11.964,37	0,00	-11.964,37	100,00
52/05/180 Contr 23 Bonus ass famigliari	-10.007,00	0,00	-10.007,00	100,00
52/05/181 Contr 23 Fondo povertà estrema	-80.777,11	0,00	-80.777,11	100,00
52/05/182 Contr 23 Comunità MSNA	-31.455,90	0,00	-31.455,90	100,00
52/05/183 Contr 23 Antic rette Comuni MSNA	-23.047,20	0,00	-23.047,20	100,00
52/05/184 Contr 23 Dispositivi Pippi	-19.706,04	0,00	-19.706,04	100,00
52/05/185 Contr 23 Legge di Bilancio AS CO	-256.211,05	0,00	-256.211,05	100,00
52/05/186 Contr 23 FNPS dimissioni protett	-23.968,84	0,00	-23.968,84	100,00
52/05/187 Deb 2023 Consulenza Fiscale	-29.265,87	0,00	-29.265,87	100,00
52/05/188 Contr 23 Supervisione FNPS	-10.549,31	0,00	-10.549,31	100,00
52/05/189 Contr 23 PNRR 1.1.1. Pippi	-4.305,98	0,00	-4.305,98	100,00
52/05/190 Contr 23 PNRR 1.1.2 Anziani	-246.000,00	0,00	-246.000,00	100,00
52/05/191 Contr 23 PNRR 1.1.3 Domiciliarit	-33.000,00	0,00	-33.000,00	100,00
52/05/192 Contr 23 PNRR 1.1.4 Supervisione	-80,00	0,00	-80,00	100,00
52/05/193 Contr 23 PNRR 1.2. Disabili	-71.500,00	0,00	-71.500,00	100,00
52/05/194 Contr 23 Progetto Net4Aut	-354.230,81	0,00	-354.230,81	100,00
52/05/195 Contr 23 Progetto In&Aut	-747.681,35	0,00	-747.681,35	100,00
52/05/196 Contr 23 Prog Gener a confronto	-59.855,30	0,00	-59.855,30	100,00
52/05/197 Contr 23 Com ass soc (fondo pov)	-3.334,00	0,00	-3.334,00	100,00
52/05/198 Contr 23 Ass. sociale Pua	-40.000,00	0,00	-40.000,00	100,00

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-

Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
52/05/199 Contr 23 Fondo caregiver	-38.784,53	0,00	-38.784,53	100,00
52/10/005 Debiti verso comune MN	-3.061,70	-3.061,70	0,00	
52/10/007 Debiti v/comuni legge bilancio	0,00	-26.042,25	26.042,25	100,00
54/05/005 Contr/Prog anni preced	-2.613.535,81	-2.680.933,86	67.398,05	2,51
54/05/006 Contr/Prog 2019	-456.924,71	-463.427,11	6.502,40	1,40
54/05/007 Contr/Prog 2020	-239.755,19	-239.755,19	0,00	
D TOTALE DEBITI	10.924.737,44	9.826.382,41	1.098.355,03	11,17
E) RATEI E RISCONTI	140.791,08	204.357,29	-63.566,21	31,10
54/10/005 Risconti passivi	0,00	-49.056,14	49.056,14	100,00
54/10/007 Risconti passivi contr Immobile	-86.363,69	-89.307,91	2.944,22	3,29
54/10/009 Risconti passivi 2022	-20.993,23	-65.993,24	45.000,01	68,18
54/10/010 Risconti passivi 2023	-33.434,16	0,00	-33.434,16	100,00
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	11.356.137,03	10.274.864,89	1.081.272,14	10,52

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208		
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209		
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-		
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.850.819,15	8.259.279,28	591.539,87	7,16
	58/05/001 Contributo fondo 5.70	-995.296,00	-997.414,40	2.118,40	0,21
	58/05/002 Contr. f.do nazionale pol. soc.	-855.571,14	-861.418,68	5.847,54	0,67
	58/05/003 Contr. ex circolare 4	-1.013.408,50	-1.017.414,30	4.005,80	0,39
	58/05/005 Autorizz. al funzionamento	-7.345,00	-9.338,00	1.993,00	21,34
	58/05/008 Fondo non autosufficienza	-626.368,00	-507.271,00	-119.097,00	23,47
	58/05/014 Inserimenti lavorativi	-50.329,99	-55.225,01	4.895,02	8,86
	58/05/020 Contrib. Minori in comunità	0,00	-8.928,00	8.928,00	100,00
	58/05/038 Contributo Dopo di Noi	0,00	-499.972,41	499.972,41	100,00
	58/05/040 Progetto Sprar	-1.110.406,65	-885.106,76	-225.299,89	25,45
	58/05/041 PROGETTO PON INCLUSIONE	0,00	-52.535,00	52.535,00	100,00
	58/05/046 FONDO POVERTA'	-1.164.026,23	-1.192.230,79	28.204,56	2,36
	58/05/047 EMERGENZA ABITATIVA	-142.191,49	-792.640,00	650.448,51	82,06
	58/05/050 FONDO SENZA FISSA DIMORA	-80.777,11	-154.879,12	74.102,01	47,84
	58/05/064 Bonus assistenti famigliari	-25.148,00	-25.148,00	0,00	
	58/05/066 Care leavers 3	0,00	-76.530,68	76.530,68	100,00
	58/05/067 Anticipo rette minori per Comuni	0,00	-11.377,35	11.377,35	100,00
	58/05/069 Contr assunz. ass. soc. leg. bil	-440.615,38	-320.000,00	-120.615,38	37,69
	58/05/070 Accoglienza Msna Ministero	-254.627,01	-249.660,00	-4.967,01	1,98
	58/05/071 FNA Pro.Vi	0,00	-80.000,00	80.000,00	100,00
	58/05/072 Progetto PRINS	0,00	-197.000,00	197.000,00	100,00

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208		
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209		
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-		
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO					
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
	58/05/073 Caregiver	-38.784,53	-33.019,54	-5.764,99	17,45
	58/05/074 Anticipo rette comuni MSNA	-231.149,28	-192.170,24	-38.979,04	20,28
	58/05/075 Quota premialità PDZ 21-23	0,00	-40.000,00	40.000,00	100,00
	58/05/077 PNRR 1.1.1 PIPPI	-21.150,00	0,00	-21.150,00	100,00
	58/05/078 PNRR 1.1.2 ANZIANI	-246.000,00	0,00	-246.000,00	100,00
	58/05/079 PNRR 1.1.3 DOMICILIARITA'	-33.000,00	0,00	-33.000,00	100,00
	58/05/080 PNRR 1.1.4 SUPERVISIONE	-11.000,00	0,00	-11.000,00	100,00
	58/05/081 PNRR 1.2. DISABILI 001	-71.500,00	0,00	-71.500,00	100,00
	58/05/082 PNRR 1.2. DISABILI 002	-71.500,00	0,00	-71.500,00	100,00
	58/05/085 Progetto generazioni a confronto	-59.855,30	0,00	-59.855,30	100,00
	58/05/086 Progetto In&Aut	-747.681,35	0,00	-747.681,35	100,00
	58/05/087 Progetto NET4AUT	-494.221,44	0,00	-494.221,44	100,00
	58/05/088 Contrib assistenti sociali PUA	-40.000,00	0,00	-40.000,00	100,00
	58/05/089 Contr protocollo Informagiovani	-1.368,75	0,00	-1.368,75	100,00
	58/05/090 Contrib comuni ass. sociale	-3.334,00	0,00	-3.334,00	100,00
	58/05/091 Contrib FSR piccoli comuni	-14.164,00	0,00	-14.164,00	100,00
5)	Altri ricavi e proventi				
b)	Altri ricavi e proventi	67.033,20	-8.983,83	76.017,03	846,15
	64/05/005 Arrotondamenti e abbuoni attivi	-21,21	-31,60	10,39	32,87
	64/05/009 Avanzo 2021	0,00	-56.007,81	56.007,81	100,00
	64/05/010 Sopravvenienze attive	-5.000,00	0,00	-5.000,00	100,00
	64/05/013 Avanzo 2022	-45.000,01	65.993,24	-110.993,25	168,18

64/05/014 Avanzo anni precedenti	-49.056,14	0,00	-49.056,14	100,00
64/05/021 Tassa concorso	-390,00	-970,00	580,00	59,79

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale Partita iva Numero R.E.A. Capitale sociale	93049320208 02164640209 - -		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO					
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
	64/05/023 Avanzo 2023	32.434,16	0,00	32.434,16	100,00
5	TOTALE Altri ricavi e proventi	67.033,20	-8.983,83	76.017,03	846,15
A	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.917.852,35	8.250.295,45	667.556,90	8,09
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
7)	per servizi	7.528.471,51	7.188.398,02	340.073,49	4,73
	66/05/002 Accoglienza (Mamrè)	160.000,00	160.000,00	0,00	
	66/05/005 Accoglienza Don Calabria	55.200,00	40.800,00	14.400,00	35,29
	66/05/006 Dormitorio	60.000,00	60.000,00	0,00	
	66/05/010 Ins. Lav. Comuni	48.585,01	64.865,02	-16.280,01	25,09
	66/05/021 Anticipo quote per Comuni	0,00	11.377,35	-11.377,35	100,00
	66/10/002 Consulenza legale	16.276,79	21.049,39	-4.772,60	22,67
	66/10/007 Contr. Minori in comunità	87.500,00	87.500,00	0,00	
	66/10/010 Fondo Straordinario neutro	18.470,40	14.673,67	3.796,73	25,87
	66/10/011 Mediazione familiare	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00
	66/10/012 Misura 6	0,00	8.928,00	-8.928,00	100,00
	66/10/015 Festa affido	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00
	66/10/016 Contributo fondo caregiver	38.784,53	0,00	38.784,53	100,00
	66/20/009 Ex circolare 4	1.013.408,50	1.017.414,30	-4.005,80	0,39
	66/20/010 Contrib FSR Comuni < 3000	14.164,00	0,00	14.164,00	100,00
	66/30/001 Spese per comunità disabili	121.491,14	90.000,00	31.491,14	34,99
	66/35/001 Convenzione mediazione culturale	20.000,00	20.000,00	0,00	
	66/35/002 Convenzione mediazione CAV	20.000,00	20.000,00	0,00	

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Codice fiscale	93049320208		
	PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2	Partita iva	02164640209		
	46100 MANTOVA MN	Numero R.E.A.	-		
	R.Imprese di n. 93049320208	Capitale sociale	-		
Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO					
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
66/40/002 Spese funzionamento ufficio		147.403,19	153.734,64	-6.331,45	4,11
66/40/100 Personale CO.CO.CO.		0,00	69.000,00	-69.000,00	100,00
66/40/102 Contributi Inps CO.CO.CO.		0,00	16.118,40	-16.118,40	100,00
66/40/103 Contributi Inail CO.CO.CO.		0,00	145,12	-145,12	100,00
66/40/201 Spese trasporto disabili		0,00	82.773,10	-82.773,10	100,00
66/40/204 Assist. ad person. Casa del Sole		85.000,00	80.000,00	5.000,00	6,25
66/40/205 Progetti legge 162		60.000,00	65.000,00	-5.000,00	7,69
66/40/206 Bando distrettuale non autosuff.		626.368,01	540.290,54	86.077,47	15,93
66/40/213 CEAD		0,00	8.470,62	-8.470,62	100,00
66/40/215 Inserimenti lavorativi MSNA		30.410,30	0,00	30.410,30	100,00
66/45/008 Fondo Disabili		122.276,00	100.000,00	22.276,00	22,27
66/45/011 Progetto Sprar		891.831,25	765.106,76	126.724,49	16,56
66/45/012 Progetto PON inclusione		0,00	52.535,00	-52.535,00	100,00
66/45/013 Progetto DOPO DI NOI		0,00	499.972,41	-499.972,41	100,00
66/45/014 Emergenza abitativa Aster		142.191,49	792.640,00	-650.448,51	82,06
66/45/017 Rete informazioni giovani		10.368,75	8.750,00	1.618,75	18,50
66/45/019 Convenzione ENS		0,00	17.000,00	-17.000,00	100,00
66/45/021 Fondo povertà servizi		915.816,31	1.101.055,39	-185.239,08	16,82
66/45/023 Convenzione centro donne		0,00	5.000,00	-5.000,00	100,00
66/45/028 Bonus assistenti famigliari		25.148,00	25.148,00	0,00	

66/45/031 Fondo senza fissa dimora	80.777,11	154.879,10	-74.101,99	47,84
66/45/038 Care Leavers III corte	0,00	76.530,68	-76.530,68	100,00
66/45/039 Accoglienza Msna Ministero	254.627,01	249.660,00	4.967,01	1,98
66/45/040 Progetto Prins	0,00	187.000,00	-187.000,00	100,00

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale Partita iva Numero R.E.A. Capitale sociale	93049320208 02164640209 - -
----------------------------	---	--	--------------------------------------

Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
66/45/042 Pro.vi.	0,00	100.000,00	-100.000,00	100,00
66/45/043 Anticipo rette comuni Msna	231.149,28	192.170,24	38.979,04	20,28
66/45/044 Dispositivi PIPPI	20.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
66/45/046 Adeguamento cartella sociale	0,00	40.000,00	-40.000,00	100,00
66/45/047 Canone cartella sociale 23/24	0,00	30.000,00	-30.000,00	100,00
66/45/048 FNPS dimissioni protette	23.968,84	24.125,09	-156,25	0,64
66/45/049 Costo amministrativo per PNRR	0,00	56.007,81	-56.007,81	100,00
66/45/050 PNRR 1.1.1. PIPPI	21.150,00	0,00	21.150,00	100,00
66/45/051 PNRR 1.1.2 ANZIANI	246.000,00	0,00	246.000,00	100,00
66/45/052 PNRR 1.1.3 DOMICILIARITA'	33.000,00	0,00	33.000,00	100,00
66/45/053 PNRR 1.1.4 SUPERVISIONE	11.000,00	0,00	11.000,00	100,00
66/45/054 PNRR 1.2. DISABILI 001	71.500,00	0,00	71.500,00	100,00
66/45/055 PNRR 1.2. DISABILI 002	71.500,00	0,00	71.500,00	100,00
66/45/056 Progetto generazioni a confronto	59.855,30	0,00	59.855,30	100,00
66/45/057 Progetto IN&AUT	747.681,35	0,00	747.681,35	100,00
66/45/058 Progetto Net4Aut	494.221,44	0,00	494.221,44	100,00
66/45/060 Supervisione FNPS	20.315,54	0,00	20.315,54	100,00
66/45/064 Fondo povertà gestione amministrativa	11.964,37	0,00	11.964,37	100,00
66/45/065 Cont comuni ass. soc (fondo pov)	3.334,00	0,00	3.334,00	100,00
66/45/066 Contr ass sociale Pua	40.000,00	0,00	40.000,00	100,00
66/45/067 Legge bilancio AS Comuni	256.211,05	0,00	256.211,05	100,00
68/05/001 Consulenze fiscali	29.265,87	32.519,30	-3.253,43	10,00
68/05/006 Assicurazione rischi	14.990,20	13.479,03	1.511,17	11,21
68/05/014 Corsi di formazione	0,00	22.467,68	-22.467,68	100,00

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale Partita iva Numero R.E.A. Capitale sociale	93049320208 02164640209 - -
----------------------------	---	--	--------------------------------------

Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
68/05/370 Oneri bancari	266,48	211,38	55,10	26,06
68/05/371 Servizio di guardia giurata	35.000,00	0,00	35.000,00	100,00
9) per il personale:				
a) salari e stipendi	1.124.763,13	767.599,12	357.164,01	46,53
66/45/045 Legge di bilancio personale	184.404,33	147.935,86	36.468,47	24,65
66/45/061 Progetto SPRAR costo personale	198.399,61	0,00	198.399,61	100,00
66/45/062 Progetto SPRAR pers amministrativa	20.000,00	0,00	20.000,00	100,00
66/45/063 Fondo povertà costo personale	236.245,55	0,00	236.245,55	100,00
72/05/010 Costo del pers. dipendente	466.268,79	604.317,52	-138.048,73	22,84
72/05/501 Rateo 14/ferie/perm pers. dipend	19.444,85	15.345,74	4.099,11	26,71
b) oneri sociali	157.615,60	188.893,89	-31.278,29	16,55
72/15/001 Oneri sociali Inps dip	153.275,98	183.350,00	-30.074,02	16,40
72/15/080 Contributi Inail pers dipendente	4.339,62	5.543,89	-1.204,27	21,72
d) trattamento di quiescenza e simili	34.617,06	45.576,39	-10.959,33	24,04

72/20/005 Tfr personale dipendente	34.617,06	45.576,39	-10.959,33	24,04
e) altri costi	703,40	631,97	71,43	11,30
72/05/503 Rimborso spese personale	703,40	631,97	71,43	11,30
9 TOTALE per il personale:	1.317.699,19	1.002.701,37	314.997,82	31,41
10) ammortamenti e svalutazioni:				
b) ammort. immobilizz. materiali	1.461,32	730,66	730,66	100,00
64/05/007 Steriliz contr amm. immobile	-2.944,22	-2.944,22	0,00	
75/05/004 Amm. fabbricati strumentali	2.944,22	2.944,22	0,00	
75/20/002 Amm. mob. e macch. elettr. d'uff	1.461,32	730,66	730,66	100,00

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale 93049320208 Partita iva 02164640209 Numero R.E.A. - Capitale sociale -
------------------	--	--

Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	1.461,32	730,66	730,66	100,00
14) oneri diversi di gestione	27.936,56	1.293,14	26.643,42	*****
84/05/020 Imposta di registro	30,00	0,00	30,00	100,00
84/10/090 Abbuoni e arrotondamenti passivi	12,55	15,03	-2,48	16,50
84/10/501 Sanzioni amministrative	307,85	1.278,11	-970,26	75,91
84/10/502 Sopravvenienze passive	27.586,16	0,00	27.586,16	100,00
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.875.568,58	8.193.123,19	682.445,39	8,32
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	42.283,77	57.172,26	-14.888,49	26,04
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
17) interessi e altri oneri finanziari da:				
e) altri debiti	54,41	28,10	26,31	93,62
88/20/507 Interessi passivi v/so erario	54,41	0,00	54,41	100,00
88/20/512 Interessi pass. su ravvedimento	0,00	28,10	-28,10	100,00
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	54,41	28,10	26,31	93,62
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-54,41	-28,10	-26,31	93,62
D) RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIA				
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	42.229,36	57.144,16	-14.914,80	26,10
20) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipa				

Ditta 817	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PIAZZA DOMENICO MODUGNO 2 46100 MANTOVA MN R.Imprese di n. 93049320208	Codice fiscale 93049320208 Partita iva 02164640209 Numero R.E.A. - Capitale sociale -
------------------	--	--

Bilancio di esercizio al 31/12/2023 - CONTO ECONOMICO

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza	% scost.
a) imposte correnti	42.229,36	57.144,16	-14.914,80	26,10
96/05/010 Irap dipendenti	41.991,16	51.142,25	-9.151,09	17,89
96/05/012 Irap co.co.pro.	0,00	5.865,00	-5.865,00	100,00
96/05/013 Irap su occasionali	238,20	136,91	101,29	73,98
20 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,a	42.229,36	57.144,16	-14.914,80	26,10

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETÀ

con sede legale in Mantova, Via Conciliazione, 128
Codice Fiscale 93049320208
Partita I.V.A. 02164640209

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2023

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 24 DELLO STATUTO CONSORTILE

Agli Enti Consorziati del Consorzio Progetto Solidarietà

FUNZIONI DEL REVISORE DEI CONTI

È mia responsabilità redigere la relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 di cui all'articolo 24, lettera d), dello Statuto del Consorzio.

La responsabilità per la redazione del bilancio consuntivo e dei documenti ad esso allegati spetta invece al Direttore.

ELEMENTI ALLA BASE DEL PARERE

L'esame sul bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato da me effettuato al fine di acquisire elementi probativi per accertare che il bilancio non contenga errori significativi che ne compromettano l'attendibilità.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione del Consorzio, con la sua peculiare natura di ente non commerciale e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Direttore.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO

Il bilancio consuntivo redatto dal Direttore è stato predisposto evidenziando la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 ed il risultato economico dell'esercizio chiuso a tale data. Il bilancio consuntivo così redatto riporta un risultato di pareggio economico.

Gli schemi di bilancio utilizzati per rappresentare la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Consorzio sono conformi a quelli previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

I ricavi sono stati iscritti tenendo conto delle erogazioni deliberate dalla Regione Lombardia e dagli altri Enti Territoriali mentre i costi sono stati definiti in funzione dei ricavi e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Nel dettaglio:

Stato Patrimoniale

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022
Attività	11.356.137,03	10.274.864,89
Patrimonio Netto	127.651,56	127.651,56
Passività	11.228.485,47	10.147.213,33
Risultato dell'esercizio	0,00	0,00

Conto Economico

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022
Valore della produzione	8.917.852,35	8.250.295,45
Costi della produzione	8.875.568,58	8.193.123,19
Differenza	42.283,77	57.172,26
Proventi e oneri finanziari	-54,41	-28,10
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	42.229,36	57.144,16
Imposte	42.229,36	57.144,16
Risultato dell'esercizio	0,00	0,00

Con riferimento all'attestazione di cui all'art. 24, lettera e), dello Statuto, attesto la corrispondenza dei valori così esposti in bilancio alle risultanze della gestione.

RELAZIONE IN MERITO AD ALTRI COMPITI STATUTARI

Ho vigilato sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione del Consorzio, a norma dell'art. 24, lettera c), dello Statuto e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato né violazioni della legge e dello Statuto né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile.

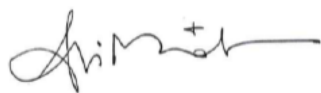
PARERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO

In considerazione di quanto sopra espresso, tenuto conto che non emergono rilievi o riserve, si propone all'Assemblea del Consorzio di approvare il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come redatto dal Direttore.

Mantova, 27 febbraio 2023

Il Revisore dei Conti

Dott. Luigi Bartoli

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Luigi Bartoli', with a long horizontal stroke extending to the right.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.297.985,42	1.389.145,98		
a	Proventi da trasferimenti correnti	809.487,58	915.648,35		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	488.497,84	473.497,63		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28.546,80	33.158,53	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	305,40	97,60		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.241,40	33.060,93		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	67.211,88	27.894,27	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.393.744,10	1.450.198,78		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.136,25	49.923,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	400.023,02	439.553,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	19.694,14	19.893,75	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	243.444,84	51.867,14		
a	Trasferimenti correnti	17.996,84	18.367,14		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	225.448,00	33.500,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	387.214,05	417.198,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	750.332,55	571.295,77	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	533.223,69	405.506,61	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	217.108,86	165.789,16	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	46.677,05	41.527,88	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.884.521,90	1.591.259,62		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-490.777,80	-141.060,84		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,01	0,10	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	0,01	0,10		
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,01	0,10		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	941,60	2.705,01	C17	C17
a	Interessi passivi	941,60	2.705,01		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	941,60	2.705,01		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-941,59	-2.704,91		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			D18	D18
	Rivalutazioni			D19	D19
23	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	435.972,98	165.571,30	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	234.427,58	100.702,92		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	201.545,40	64.313,38		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		555,00		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	435.972,98	165.571,30		
25	Oneri straordinari	122.406,12	365.750,89	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	90.386,00	53.676,68		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	32.020,12	312.074,21		E21d
	Totale oneri straordinari	122.406,12	365.750,89		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	313.566,86	-200.179,59		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-178.152,53	-343.945,34		
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-178.152,53	-343.945,34	23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	1.236.570,12	837.013,96	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.236.570,12	837.013,96		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	3.848.395,19	3.049.413,77		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	717.826,61	735.609,20		
	1.3 Infrastrutture	3.101.094,99	2.283.067,83		
III	1.9 Altri beni demaniali	29.473,59	30.736,74		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.973.939,09	1.992.367,18		
	2.1 Terreni	110.622,12	69.202,12	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	2.279.207,31	1.712.135,12		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	88.001,04	94.757,40	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	29.207,44	23.405,60	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	346.296,89	66.080,35		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	14.707,39	9.666,04		
	2.7 Mobili e arredi	89.421,76			
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	16.475,14	17.120,55		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.712.280,02	1.274.276,31	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.534.614,30	6.316.057,26		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	850,00	850,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	850,00	850,00		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	850,00	850,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.772.034,42	7.153.921,22		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.378.678,55	1.363.831,85		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.295.238,55	1.099.634,43		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	83.440,00	264.197,42		
3	Verso clienti ed utenti	141.822,90	178.730,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	110.876,20	109.554,70	CII5	CII5
a	verso l'erario	36.457,00	36.457,00		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	74.419,20	73.097,70		
	Totale crediti	1.631.377,65	1.652.117,35		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	698.817,22	1.352.558,39		
a	Istituto tesoriere	698.817,22	1.352.558,39		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	698.817,22	1.352.558,39		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.330.194,87	3.004.675,74		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.102.229,29	10.158.596,96		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.286.254,57	2.286.254,57	AI	AI
II	Riserve	3.848.395,19	3.049.413,77		
b	da capitale			AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.848.395,19	3.049.413,77		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-178.152,53	-343.945,34	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.628.242,54	-3.485.315,78	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.328.254,69	1.506.407,22		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.294,85	18.697,64		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.294,85	18.697,64	D5	
2	Debiti verso fornitori	628.281,50	593.743,87	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	97.626,56	26.850,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	16.790,00	14.850,00		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	80.836,56	12.000,00		
5	Altri debiti	225.149,30	412.850,19	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	213,60	1.082,21		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.209,20	4.923,80		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	17.400,41			
d	altri	206.326,09	406.844,18		
TOTALE DEBITI (D)		964.352,21	1.052.141,70		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	10.809.622,39	7.600.048,04	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.809.622,39	7.600.048,04		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.809.622,39	7.600.048,04		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.809.622,39	7.600.048,04		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.102.229,29	10.158.596,96		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.305.973,21	1.880.726,44		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.305.973,21	1.880.726,44		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Parco regionale del Mincio (MN)

NOTA INTEGRATIVA

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO 2023

Il nuovo sistema contabile che viene introdotto sulla base del D. Lgs. n.118/2011 e che ha armonizzato i sistemi contabili e gli schemi di bilancio degli Enti Locali e delle Regioni comporta l'adozione di nuovi modelli di Conto Economico e di Stato Patrimoniale, non prevedendo più il Prospetto di Conciliazione. Le voci dei nuovi modelli sono in diversi casi differenti da quelli dei vecchi modelli previsti dal DPR 194/96.

Proseguendo con i nuovi schemi, adottati a partire dal Rendiconto 2018, nel presente allegato sono riportate, con i modelli aggiornati, le consistenze finali dell'esercizio precedente 2022 e quelle dell'esercizio 2023.

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

La contabilità economico-patrimoniale, infatti, affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di predisporre il conto economico, per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale, per rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

Per i beni immobili si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici.

Quindi sono stati redatti il Conto Economico, attraverso la conciliazione di valori e rilevazioni rettificative e integrative (ratei, risconti, insussistenze e sopravvenienze) degli accertamenti in entrata e delle liquidazioni delle spese (e impegni per i trasferimenti correnti) della competenza 2023 e lo Stato Patrimoniale secondo i nuovi modelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Nella redazione dei prospetti si è seguito il Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 alla cui base c'è il principio della competenza economica che consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

Parco regionale del Mincio (MN)

LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale, allegato al rendiconto redatto secondo i nuovi modelli, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	-+ VARIAZIONI
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	1.236.570,12	837.013,96	399.556,16
Totale immobilizzazioni materiali	9.534.614,30	6.316.057,26	3.218.557,04
Totale immobilizzazioni finanziarie	850,00	850,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.772.034,42	7.153.921,22	3.618.113,20
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	1.631.377,65	1.652.117,35	-20.739,70
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	698.817,22	1.352.558,39	-653.741,17
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.330.194,87	3.004.675,74	-674.480,87
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.102.229,29	10.158.596,96	2.943.632,33

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	-+ VARIAZIONI
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.328.254,69	1.506.407,22	-178.152,53
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	964.352,21	1.052.141,70	-87.789,49
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.809.622,39	7.600.048,04	3.209.574,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.102.229,29	10.158.596,96	2.943.632,33

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

Parco regionale del Mincio (MN)

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

Per i BENI IMMOBILI si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici. I valori finali trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI riguardano costi pluriennali capitalizzati principalmente riferiti a concessioni e licenze per l'uso di software.

Le IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE si suddividono in *Imprese controllate* e *Imprese partecipate*.

Le *Imprese controllate* e le *imprese partecipate* sono le società ed enti ricomprese nel gruppo Amministrazione Pubblica le cui partecipazioni sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Le partecipazioni in *altre imprese* sono valutate al valore nominale, pertanto eventuali variazioni sono dovuti esclusivamente ad acquisto o cessione di titoli.

E' stata verificata la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei CREDITI di funzionamento, come indicato al punto 6.2 del principio contabile applicato 4/3 ed è inoltre stato iscritto tra i fondi l'importo accantonato come fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale quadratura è così verificata:

Residui attivi:	1.594.920,65
Totale Crediti:	1.631.377,65
- Credito IVA	-36.457,00
TOTALE a quadratura:	1.594.920,65

Il saldo al 31/12/2023 delle DISPONIBILITÀ LIQUIDE corrisponde con le risultanze finali del conto del tesoriere. Non si sono imputati né RATEI ATTIVI né RISCONTI ATTIVI calcolati nel rispetto del punto 6.4 del principio contabile applicato.

Parco regionale del Mincio (MN)

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale passivo, il NETTO PATRIMONIALE evidenzia un patrimonio netto finale di € 1.328.254,69, inferiore di - € 178.152,53, rispetto a quello del 2022, con una variazione che corrisponde esattamente al Risultato economico di esercizio 2023, pari a € -178.152,53.

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto secondo lo schema definito dal paragrafo "6.3 Patrimonio Netto" del principio contabile Allegato 4 / 3 al D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal DM 01/09/2022 e la seguente tabella illustra la movimentazione del patrimonio netto, raffrontando il patrimonio netto iniziale e finale, entrambi riclassificati secondo il nuovo schema:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Esercizio 2022	Esercizio 2023	Variazione
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.286.254,57	2.286.254,57	0,00
II	Riserve	3.049.413,77	3.848.395,19	798.981,42
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.049.413,77	3.848.395,19	798.981,42
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-343.945,34	-178.152,53	165.792,81
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.485.315,78	-4.628.242,54	-1.142.926,76
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.506.407,22	1.328.254,69	-178.152,53

Parco regionale del Mincio (MN)

I DEBITI DI FINANZIAMENTO si sono ridotti di - € 5.402,79; nel 2023 non si sono assunti nuovi mutui e si è proseguito nel rimborso dei finanziamenti in essere.

L'importo di € 10.809.622,39 al 31/12/2023 riferito ai TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE è stato riclassificato, in base ai principi contabili, nella voce EII1) come contributi agli investimenti, dove si sono registrati gli accertamenti del titolo 4 dell'entrata diminuiti degli "ammortamenti attivi" (cosiddetti ricavi pluriennali), corrispondenti agli importi degli ammortamenti calcolati su quei beni o manutenzioni straordinarie finanziati con fondi derivanti da altri enti.

La quadratura dei debiti con i residui passivi è così verificata:

Residui passivi:	951.057,36
Totale Debiti:	964.352,21
- Debiti di finanziamento:	-13.294,85
Totale Debiti:	951.057,36

I RATEI PASSIVI sono quote di costo di competenza economica del periodo amministrativo considerato ma la cui manifestazione numeraria non è ancora avvenuta. Allo stato attuale non si sono registrati ratei passivi.

I RISCONTI PASSIVI sono quote di proventi la cui manifestazione numeraria è già avvenuta ma che sono di competenza economica anche di periodi amministrativi successivi. Nel caso specifico, non si rilevano risconti passivi.

In calce allo Stato Patrimoniale Passivo sono evidenziati i CONTI D'ORDINE, che nel nuovo modello sono confluiti in un'unica voce denominata "impegni su esercizi futuri" e in cui sono confluiti quei residui relativi a opere da realizzare ed impegni su esercizi futuri. In particolare, nei conti d'ordine "impegni su esercizi futuri" risulta l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c\capitale.

Parco regionale del Mincio (MN)

IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico rileva il risultato della gestione economica derivante dalla differenza tra ricavi e costi della gestione rilevati durante l'esercizio 2023. Se lo stato patrimoniale "fotografa" la situazione patrimoniale e finanziaria all'inizio ed alla fine del periodo amministrativo, il conto economico consente invece di cogliere la gestione nel suo divenire, approfondendo le cause economiche della variazione subita dal patrimonio netto dell'Ente. Anche lo schema di Conto Economico allegato al D.Lgs. 118/2011 presenta una struttura scalare, come quello del DPR 194/96, in cui le voci sono classificate secondo la loro natura, ed espone non solo il risultato economico dell'esercizio, ma anche alcuni risultati intermedi (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, totale proventi ed oneri finanziari, totale rettifiche di valore di attività finanziarie, totale proventi ed oneri straordinari, risultato prima delle imposte e risultato dell'esercizio). Questo tipo di schema consente di giungere ad una comprensione delle modalità di formazione del risultato economico, pur mantenendo intatta la visione unitaria della gestione; essa dovrebbe evidenziare il contributo delle diverse aree gestionali alla formazione del risultato economico del periodo e dovrebbe, quindi, evidenziare dove si originano le "cause" della variazione subita dal patrimonio di funzionamento. Il Conto Economico è stato compilato confrontando i valori del 2023 con quelli del 2022.

Il Conto Economico è stato redatto secondo il modello del D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico d'esercizio di - € 178.152,53 evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati, seguendo le voci del nuovo modello di Conto Economico:

A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.393.744,10
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.884.521,90
A - B	DIFFERENZA	-490.777,80
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-941,59
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	313.566,86
	Risultato Netto	-178.152,53

Le quote di ammortamento sono determinate sulla base dei nuovi coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. In particolare per i beni immobili si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici.

Parco regionale del Mincio (MN)

Si sono applicate le percentuali del 2% sui fabbricati (sia scolastici che istituzionali) e del 3% sulle infrastrutture corrispondenti alle strade.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
429.385,24	571.295,77	750.332,55

Per quanto riguarda la voce E) Proventi ed oneri straordinari, pari a totali + € 313.566,86, si fornisce il dettaglio dei valori indicati:

a) Proventi straordinari, per complessivi € 435.972,98:

Proventi:	parziali	totali
Plusvalenze da alienazione		0,00
Proventi da permessi di costruire		0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	234.427,58	234.427,58
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo:		201.545,40
- per minori debiti di funzionamento	18.030,30	
- per minori conferimenti		
- per maggiori crediti		
- per rettifiche crediti e debiti	183.515,10	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		435.972,98

b) Oneri straordinari, per complessivi € 122.406,12:

Oneri:	parziali	totali
Minusvalenze da alienazione		0,00
Trasferimenti in conto capitale		0,00
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo:		90.386,00
- per minori crediti	90.386,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- rettifiche specifiche		
- per (altro da specificare)		
Altri oneri straordinari		32.020,12
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	32.020,12	
Totale oneri straordinari		122.406,12

A.SE.P. SRL**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	PORTO MANTOVANO, P.ZZA DELLA PACE 5
Codice Fiscale	01723300206
Numero Rea	MANTOVA 177199
P.I.	01723300206
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COORDINAMENTO SOCI DI A. SE.P SRL
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	17.618	15.968
7) altre	150.118	144.304
Totale immobilizzazioni immateriali	167.736	160.272
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	178.437	37.132
3) attrezzature industriali e commerciali	117.820	100.630
4) altri beni	256.962	178.932
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	35.913
Totale immobilizzazioni materiali	553.219	352.607
Totale immobilizzazioni (B)	720.955	512.879
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	31.118	36.700
3) lavori in corso su ordinazione	76.026	15.700
4) prodotti finiti e merci	264.680	272.221
Totale rimanenze	371.824	324.621
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	922.777	1.086.402
Totale crediti verso clienti	922.777	1.086.402
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	516.153	558.770
Totale crediti verso controllanti	516.153	558.770
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.404	35.239
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.463	6.049
Totale crediti tributari	106.867	41.288
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.706	11.884
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.049	655
Totale crediti verso altri	17.755	12.539
Totale crediti	1.563.552	1.698.999
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.500.000	1.500.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.500.000	1.500.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.040.495	1.126.835
3) danaro e valori in cassa	6.767	10.359
Totale disponibilità liquide	1.047.262	1.137.194
Totale attivo circolante (C)	4.482.638	4.660.814
D) Ratei e risconti	23.208	25.132
Totale attivo	5.226.801	5.198.825
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	216.677	216.677
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	31.630
Varie altre riserve	2.236.881	2.241.821
Totale altre riserve	2.236.881	2.273.451
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.709	(36.567)
Totale patrimonio netto	3.457.267	3.453.561
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	6.490	-
Totale fondi per rischi ed oneri	6.490	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	563.043	584.661
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	36.327
Totale acconti	-	36.327
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	655.298	633.455
Totale debiti verso fornitori	655.298	633.455
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.028	34.028
Totale debiti verso controllanti	29.028	34.028
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.291	80.842
Totale debiti tributari	63.291	80.842
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	103.870	94.679
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	103.870	94.679
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	277.390	266.455
esigibili oltre l'esercizio successivo	800	800
Totale altri debiti	278.190	267.255
Totale debiti	1.129.677	1.146.586
E) Ratei e risconti	70.324	14.017
Totale passivo	5.226.801	5.198.825

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.692.341	4.753.355
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	60.326	(2.442)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	103.811
altri	199.353	4.000
Totale altri ricavi e proventi	199.353	107.811
Totale valore della produzione	4.952.020	4.858.724
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.805.851	1.913.828
7) per servizi	1.282.518	1.175.518
8) per godimento di beni di terzi	98.629	100.199
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.190.923	1.145.714
b) oneri sociali	343.531	325.570
c) trattamento di fine rapporto	82.569	119.524
Totale costi per il personale	1.617.023	1.590.808
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	500
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	500
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.123	(18.976)
14) oneri diversi di gestione	120.581	120.229
Totale costi della produzione	4.937.725	4.882.106
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	14.295	(23.382)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.303	76
Totale proventi diversi dai precedenti	5.303	76
Totale altri proventi finanziari	5.303	76
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	32	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	32	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	5.271	76
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	19.566	(23.306)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.857	13.261
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.857	13.261
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.709	(36.567)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.709	(36.567)
Imposte sul reddito	15.857	13.261
Interessi passivi/(attivi)	(5.271)	(76)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	14.295	(23.382)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	89.059	120.024
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(21.811)	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	67.248	120.024
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	81.543	96.642
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(47.203)	(16.534)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	163.625	(109.404)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	21.843	(12.749)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.924	(6.380)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	56.307	(26.079)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(45.122)	(39.581)
Totale variazioni del capitale circolante netto	151.374	(210.727)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	232.917	(114.085)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.271	76
(Imposte sul reddito pagate)	(15.857)	(13.261)
(Utilizzo dei fondi)	(104.187)	(99.489)
Totale altre rettifiche	(114.773)	(112.674)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	118.144	(226.759)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(200.612)	(45.259)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(7.464)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(208.076)	(45.259)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	3
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	3
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(89.932)	(272.015)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.126.835	1.399.774
Danaro e valori in cassa	10.359	9.435
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.137.194	1.409.209
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.040.495	1.126.835
Danaro e valori in cassa	6.767	10.359
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.047.262	1.137.194

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa ed al rendiconto finanziario, che ne costituiscono parte integrante, evidenzia un utile di euro 3.709 contro una perdita di euro 36.567 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Principi di redazione

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

In particolare:

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

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
 - ai sensi dell'art. 2423-ter, c.c., sono vietati i compensi di partite e nei casi in cui tale compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione;
- Si precisa inoltre che:
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

La Società, pur non essendosi avvalsa di deroghe ex art. 2423 cc. comma 5, si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti, in deroga alle previsioni civilistiche, e di derogare in merito alla valutazione dei titoli dell'attivo circolante al minor valore fra il costo e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato.

Cambiamenti di principi contabili

Non sono intervenuti cambiamenti nei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio.

Effetti economico patrimoniali per la sospensione degli ammortamenti

Nella predisposizione del presente bilancio, ci si è avvalsi della facoltà di sospendere gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per un importo pari ad euro 26.747,85 e per le immobilizzazioni materiali per un importo pari ad euro 132.141,12 con effetto fiscale pari ad una maggior IRES per euro 464 ed una maggior IRAP per euro 6.197.

In caso si fosse proceduto allo stanziamento di ammortamenti il risultato netto di bilancio sarebbe stato di Euro -148.518,83..

Correzione di errori rilevanti

Non ci sono errori contabili rilevanti da evidenziare.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabile con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione precedentemente adottati, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente senza necessità di procedere con adattamenti e/o riclassificazioni.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nei punti 5) e 6) dell'art. 2426 del codice civile.

Nessuna immobilizzazione immateriale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere recuperate grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venissero meno queste condizioni, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione. I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In dettaglio:

-I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in 5 anni a quote costanti. Tali costi risultano essere completamente ammortizzati.

-Le concessioni, licenze, marchi e diritti sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo di 5 esercizi. Il costo del software è ammortizzato in 5 esercizi, mentre le concessioni in dieci anni.

-Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente le spese incrementative su beni di terzi.

Tra le spese incrementative rientrano i costi di ampliamento della farmacia e della piscina che sono stati ammortizzati rispettivamente per un periodo di 22 e 16 anni, in funzione della durata della convenzione con il Comune di Porto Mantovano.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e per ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene possa assicurare una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile a cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato qualora venisse accertata una vita utile economica residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento a quote costanti non si discosta da quello degli esercizi precedenti.

Di seguito si riportano le durate dei processi di ammortamento, distinte per singole categorie:

Spese costituzione ed impianto:	20% - 5 anni
Altri costi pluriennali:	20% - 5 anni
Costi pluriennali su beni di terzi:	20% - 5 anni
Spese incrementative beni di terzi:	20% - 5 anni

Licenza software:	20% - 5 anni
Concessioni licenze comunali:	10% - 10 anni
Costi pluriennali beni di terzi: ampliamento farmacia:	4,54% 22 anni
Costi pluriennali beni di terzi: ampliamento piscina:	6,25% 16 anni

Sospensione degli ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Per tutte le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio, ci si è avvalsi della possibilità, concessa dall'art. 60 c. 7bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. Per le specifiche si rinvia al paragrafo "Movimenti delle immobilizzazioni immateriali".

B) I I - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione materiale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. E' adottata la regola di utilizzare la metà dell'aliquota normale di ammortamento tutte le volte che la quota di ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Gli ammortamenti rispondono ai limiti previsti dalla normativa fiscale, con riferimento ai coefficienti di cui ai DD. MM. 29 ottobre 1974 e 31 dicembre 1988 nella misura ordinaria.

La durata dell'ammortamento è la seguente:

Mobili e arredi: 12% - 8.33 anni

Attrezzature 15% - 6.67 anni

Macchine elettroniche d'ufficio: 20% - 5 anni

Impianto telefonico e fax: 20% - 5 anni

Impianto allarme: 30% - 3.33 anni

Automezzi: 20% - 5 anni

Telefoni cellulari: 20% - 5 anni

Insegne: 25% - 4 anni

Arredamenti farmacia: 15% - 6.67 anni

Attrezzature elettromedicali: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura e impianti piscina: non ammortizzati essendo oggetto di affitto del ramo d'azienda

Giochi Drasso park: 10% - 10 anni (pari alla durata della convenzione)

Impianti interni/est telecomunicazione: 25% - 4 anni

Costruzioni leggere: 10% - 10 anni

Arredamento piscina: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura bar: 25% - 4 anni

Impianti specifici bar: 12% - 8.33 anni

Arredamento Bar: 5% trattandosi dell'ultima quota di ammortamento

Attrezzatura palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Arredamento palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Impianti Drasso Park: 10% - 10 anni

Sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

Per tutte le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio, ci si è avvalsi della possibilità, concessa dall'art. 60 del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. Per le specifiche si rinvia al paragrafo "Movimenti delle immobilizzazioni materiali".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

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

Materie prime, sussidiarie e di consumo

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

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

Prodotti finiti e merci

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

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati, con ragionevole certezza.

C) II - Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo.

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

Il presunto valore di realizzo corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Ci si è avvalsi della facoltà concessa dall'art. 45 c. 3octies DL 73/2022, in deroga la principio generale ex art.2 426 c. 9 del cc., di valutare i titoli dell'attivo circolante in base al loro valore di iscrizione come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato, anziché al minore tra il valore di costo ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole; il tutto, come meglio specificato nel paragrafo "Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

C) IV - Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze della società sui conti correnti intrattenuti presso Istituti di credito e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro al valore nominale
- depositi bancari al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale

D) E) Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

D) Debiti

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

Il bilancio non accoglie debiti espressi in valuta estera.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche eventualmente le imposte differite e anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

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

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art 2497-bis del Codice Civile si evidenzia che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Coordinamento dei Soci di Asep Srl, mentre ai soli fini informativi si comunica che il Comune di Porto Mantovano detiene il 97,81% del capitale sociale.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non ci sono crediti per versamenti soci ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Il prospetto delle variazioni intervenute, nell'esercizio, nelle immobilizzazioni immateriali è di seguito riportato.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	161.726	81.688	50.000	146.580	957.105	1.397.099
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	161.726	65.720	50.000	146.580	812.801	1.236.827
Valore di bilancio	-	15.968	-	-	144.304	160.272
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	1.650	-	-	5.814	7.464
Totale variazioni	-	1.650	-	-	5.814	7.464
Valore di fine esercizio						
Costo	161.726	83.338	50.000	146.580	962.919	1.404.563
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	161.726	65.720	50.000	146.580	812.801	1.236.827
Valore di bilancio	-	17.618	-	-	150.118	167.736

Sospensione degli ammortamenti art. 60 c. 7-bis del DL 14/08/2020 n. 104.

Per le immobilizzazioni immateriali si è proceduto alla sospensione dei relativi ammortamenti per un importo di euro 26.747,85.

Nel rispetto della norma, è necessario destinare a una riserva indisponibile, utili di ammontare corrispondente al totale delle quote di ammortamento non effettuate; in caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	4.000	215.078	424.034	1.294.545	35.913	1.973.570
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.000	177.946	323.404	1.115.613	-	1.620.963
Valore di bilancio	-	37.132	100.630	178.932	35.913	352.607
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	141.305	17.190	78.030	-	236.525
Altre variazioni	-	-	-	-	(35.913)	(35.913)
Totale variazioni	-	141.305	17.190	78.030	(35.913)	200.612
Valore di fine esercizio						
Costo	4.000	356.383	441.224	1.372.575	-	2.174.182
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.000	177.946	323.404	1.115.613	-	1.620.963
Valore di bilancio	-	178.437	117.820	256.962	-	553.219

Sospensione degli ammortamenti art. 60 c. 7-bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni.

Per le immobilizzazioni materiali si è proceduto alla sospensione dei relativi ammortamenti per un importo di euro 132.141,12.

Nel rispetto della norma, è necessario destinare a una riserva indisponibile, utili di ammontare corrispondente al totale delle quote di ammortamento non effettuate; in caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di leasing.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	36.700	(5.582)	31.118
Lavori in corso su ordinazione	15.700	60.326	76.026
Prodotti finiti e merci	272.221	(7.541)	264.680
Totale rimanenze	324.621	47.203	371.824

Si fornisce di seguito il dettaglio delle rimanenze:

materiali di consumo, indumenti e cartellonistica	€ 31.118
prodotti settore farmaceutico	€ 264.680
lavori in corso	€ 76.026

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.086.402	(163.625)	922.777	922.777	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	558.770	(42.617)	516.153	516.153	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.288	65.579	106.867	84.404	22.463
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.539	5.216	17.755	11.706	6.049
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.698.999	(135.447)	1.563.552	1.535.040	28.512

Nella voce **crediti verso clienti** rientrano i crediti per fatture emesse per € 349.317,07, per fatture da emettere € 483.628,93, crediti Ats per ricette euro 91.442,71 e note di credito da emettere per euro 1.111,37.

Nella voce crediti rientrano anche i crediti verso comuni soci di minoranza di Asep.

I **crediti verso la controllante** "Comune di Porto Mantovano" risultano essere pari ad euro 516.152,82.

Tra i **crediti tributari** rientrano i crediti d'imposta su beni con tecnologia 4.0 per un importo di euro 65.425,00 dei quali per euro 21.808 scadenti oltre l'esercizio.

Tra i **crediti verso altri** rientrano crediti diversi e per cauzioni.

Tutti i crediti esposti in bilancio risultano essere nei confronti di soggetti nazionali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con l'obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel corso del 2018 la società ha effettuato un investimento per complessivi euro 1.500.000 presso Banca Generali; si tratta di una gestione patrimoniale obbligazionaria (linea conservativa) che permetterà alla scadenza il rimborso integrale del capitale investito.

Nella tabella seguente, i valori di riferimento:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.500.000	0	1.500.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.500.000	0	1.500.000

Titoli attivo circolante - Deroga ex DL 73/202

È stata estesa ai bilanci dell'esercizio 2023 la possibilità di non svalutare i titoli iscritti nell'attivo circolante. In particolare con il D.M. del Ministero dell' Economia 1 e delle Finanze del 14.09.2023, infatti, è stata riproposta, per i soggetti OIC adopter, la facoltà – prevista dall'art. 45, c. 3-octies e seguenti, D.L. 73/2022 (convertito in L. 122 /2022) - di valutare i titoli non destinati a permanere durevolmente nel loro patrimonio aziendale in base al valore di iscrizione, come risultante dall'ultimo bilancio approvato, anziché al minor valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole. In deroga al principio generale ex art. 2426 comma 1 numero 9 cc ed in forza dell'art. 45 c. 3-octies DL 73/2022 pertanto, i titoli dell'attivo circolante sono stati valutati in base al loro valore di iscrizione come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato non essendo state riscontrate perdite aventi carattere durevole.

È d'obbligo destinare a riserva indisponibile utili, per un importo di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori iscritti nell'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato (o il costo di acquisizione per i titoli acquistati nell'esercizio corrente) ed i valori di mercato rilevati alla data di riferimento del bilancio, al netto del relativo onere fiscale.

Qualora gli utili di esercizio o le riserve di utili o le altre riserve patrimoniali disponibili non siano sufficienti a costituire la riserva indisponibile per l'ammontare necessario, si destineranno a tal fine gli utili degli esercizi successivi.

Descrizione	Valore di iscrizione al 31 /12/2022	Valore di realizzazione al 31/12/2023	Differenza	Importo della Riserva indisponibile in essere
INVESTIMENTI OBBLIGAZIONARI	1.500.000,00	1.452.007,90	47.990,10	149.647,24
Totali	1.500.000,00	1.452.007,90	47.990,10	149.647,24

Il valore dei titoli al 31/12/2023 è di euro 1.452.007,90 conseguentemente la riserva vincolata per euro 149.647,24 è da liberare per euro 101.655,14 (1.500.000,00-1.452.007,90-149.647,24).

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.126.835	(86.340)	1.040.495
Denaro e altri valori in cassa	10.359	(3.592)	6.767
Totale disponibilità liquide	1.137.194	(89.932)	1.047.262

Oltre alle disponibilità liquide in cassa il saldo rappresenta le disponibilità liquide sui conti correnti intrattenuti con le Banche alla data di chiusura dell'esercizio.

- Unicredit euro 49.950
- MPS Monte dei Paschi di Siena euro 31.454
- Banca Cremasca euro 596.942
- Banca Generali euro 118.318
- c/c postale euro 3.057
- Credito Padano euro 240.774

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	25.132	(1.924)	23.208
Totale ratei e risconti attivi	25.132	(1.924)	23.208

I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427 c.1 p. 4 del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.000.000	-	-		1.000.000
Riserva legale	216.677	-	-		216.677
Altre riserve					
Riserva straordinaria	31.630	-	31.630		-
Varie altre riserve	2.241.821	-	4.940		2.236.881
Totale altre riserve	2.273.451	-	36.570		2.236.881
Utile (perdita) dell'esercizio	(36.567)	36.567	-	3.709	3.709
Totale patrimonio netto	3.453.561	36.567	36.570	3.709	3.457.267

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo riserve distribuibili	1.955.324
Fondo riserva valutazione titoli del circolante	149.647
Fondo ammortamenti sospesi DL 126/2020	131.910
Totale	2.236.881

L'unica variazione intervenuta è data dalla copertura della perdita dell'esercizio 2022 mediante l'utilizzo delle riserve disponibili.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.000.000		0	0
Riserva legale	216.677	B	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	A.B.C.	-	-
Varie altre riserve	2.236.881	A.B.C.	0	0
Totale altre riserve	2.236.881		0	0
Totale	3.453.558		0	0

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserve valutazione titoli attivo circol	149.647		B
Riserva ammortamenti sospesi DL 126/2020	131.910		B
Riserve distribuibili	1.955.324	UTILI	A-B-C
Totale	2.236.881		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussiste.

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	6.490	6.490
Totale variazioni	6.490	6.490
Valore di fine esercizio	6.490	6.490

È stato stanziato un fondo oneri di importo pari ad € 6.490,38 per il premio al personale che sarà erogato mediante Voucher nel corso del 2024.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	584.661
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	68.205
Utilizzo nell'esercizio	89.823
Totale variazioni	(21.618)
Valore di fine esercizio	563.043

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare e rappresenta l'effettivo debito della Società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono esposti al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	36.327	(36.327)	-	-	-
Debiti verso fornitori	633.455	21.843	655.298	655.298	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso controllanti	34.028	(5.000)	29.028	29.028	-
Debiti tributari	80.842	(17.551)	63.291	63.291	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.679	9.191	103.870	103.870	-
Altri debiti	267.255	10.935	278.190	277.390	800
Totale debiti	1.146.586	(16.909)	1.129.677	1.128.877	800

I **debiti verso fornitori** di complessivi € 655.298, comprendono € 313.583 per fatture da ricevere, oltre a note di credito da ricevere per € 2.865.

Tra i **debiti tributari** rientrano: debiti per ritenute d'acconto operate su compensi professionisti per € 4.697, debiti per ritenute su compensi a lavoratori dipendenti per € 47.978, debito Iva sulle cedoline ASL per € 8.485.

Nei **debiti verso istituti previdenziali** rientrano: debiti verso Inps per contributi per € 50.665, debiti verso Inps gestione separata per € 1.536, debiti verso Inail per € 1.412, debiti fondi pensione per € 1.157, debiti Inps per oneri personale dipendente differito per € 49.098. Nella voce **altri debiti** rientrano il debito verso i dipendenti per la mensilità di dicembre per € 78.960, debiti verso dipendenti per costi non liquidati (ferie e ore) per € 155.747.

Nella voce altri debiti oltre l'esercizio rientrano le cauzioni ricevute.

Nessun debito è stato originato in valuta diversa dall'euro.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzie sui beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	655.298	655.298
Debiti verso controllanti	29.028	29.028
Debiti tributari	63.291	63.291
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	103.870	103.870
Altri debiti	278.190	278.190
Totale debiti	1.129.677	1.129.677

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Il bilancio non accoglie operazioni con l'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono.

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La voce comprende i risconti passivi calcolati sui crediti d'imposta relativi all'acquisto di due beni con tecnologia 4.0.

In particolare gli acquisti comprendono un trattorino del valore di € 26.200,00 (credito di imposta € 10.480) e del sistema robotizzato per la farmacia per € 137.362,50 (credito di imposta € 54.945).

Tali crediti d'imposta, ricompresi nella categoria dei contributi in conto impianti, sono stati rilevati a Conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. Per ottenere tale risultato è stato utilizzato il metodo indiretto iscrivendo i contributi a conto economico nella voce A5 "Altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi con l'iscrizione di appositi risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	14.017	56.307	70.324
Totale ratei e risconti passivi	14.017	56.307	70.324

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. Sono conseguiti tutti verso soggetti Nazionali.

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

Si ritiene opportuno fornire un dettaglio in ordine ai ricavi, più significativi, suddivisi sulla base del tipo di attività svolta.

RIPARTIZIONE DEI RICAVI	IMPORTO
Corrispettivi vendita farmaci	2.513.999
Gestione tributi	48.446
Gestione asilo nido	371.633
Attività culturali	160.576
Gestione piazzola ecologica	80.600
Attività varie SGB-Sustinente-Unione comuni - Castel d'Azio-Serravalle	17.265
Manutenzione strade, segnaletica stradale, linea verde e edifici	987.874
Trasporto scolastico	89.134
Gestione biblioteca	137.233
Servizi cimiteriali e luce votiva	170.434
Gestione casette acqua	32.250
Gestione Piano neve 2022	33.080
Attività SUAP e URP Castl D'Ario e San Giorgio	22.000
Ricavi socio-assistenziali	27.816

Costi della produzione

Dettaglio dei costi della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.913.828	-107.977	1.805.851
7) Per servizi	1.175.518	107.000	1.282.518
8) Per godimento di beni di terzi	100.199	-1.570	98.629
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	1.145.714	45.209	1.190.923
b) Oneri sociali	325.570	17.961	343.531
c) Trattamento di fine rapporto	119.524	-36.955	82.569

d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali			
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	500	-500	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-18.976	32.099	13.123
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	120.229	352	120.581
Totale dei costi della produzione	4.882.106	55.619	4.937.725

Proventi e oneri finanziari

Nei proventi finanziari rientrano interessi attivi bancari per € 2.844 e interessi attivi su depositi cauzionali per € 2.458

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non ci sono proventi di entità o incidenza eccezionali da segnalare.

Non ci sono oneri di entità o incidenza eccezionali da segnalare.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio e sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto delle agevolazioni fiscali previste dalla normativa attuale.

Imposte	31/12/2023
IRES	464,00
IRAP	15.393
Recupero Imposte anticipate	
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	15.857

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Numero medio dipendenti

	<i>Al 01/01/2023</i>	<i>Entrati nell'anno</i>	<i>Usciti nell'anno</i>	<i>Forza effettiva al 31 /12/2022</i>
Dirigenti	--	--	--	
Impiegati	30	3	2	31
Operai	14	-	1	13

L'organico aziendale al 31/12/2023 era così composto:

- nr. 44 dipendenti, di cui **36 a tempo indeterminato, 8 a tempo determinato uguale o superiore a 12 mesi (3 operai e 5 impiegati educatori).**

Il personale è così suddiviso:

- 5 dipendenti della farmacia,
- 11 dipendenti operai,
- 13 dipendenti impiegati,
- 15 educatrici dell'asilo nido.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi di competenza dell'esercizio.

	Valore
Compensi a amministratori (al netto contributi Inps e Inail di € 5.360)	16.873
Compensi a sindaci	23.928
Totale compensi a amministratori e sindaci	40.801

Categorie di azioni emesse dalla società

Non sussistono.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso titoli o valori ad essi assimilati.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società è controllata dal Comune di Porto Mantovano. Alla chiusura dell'esercizio la società espone tra le passività il debito nei confronti del Comune di Porto Mantovano per complessivi € 29.028 e fra le attività il credito nei confronti del Comune di Porto Mantovano per complessivi € 516.153. La società non detiene partecipazioni in società controllate.

A.se.p. intrattiene rapporti con il Comune di Porto Mantovano - socio di maggioranza - con il quale sono state stipulate convenzioni per la gestione di numerosi servizi per i cittadini. I corrispettivi derivanti da tali convenzioni sono determinati alle normali condizioni di mercato.

La società ha stipulato anche convezioni con altri Comuni soci; nello specifico si tratta dei Comuni di San Giorgio Bigarello, Castel D'ario, Marmirolo, Essevum, Pegognaga, Serravalle Po, Sustinente, San Giorgio, e Unione Mincio Po; anche i corrispettivi derivanti da tali convenzioni sono determinati alle normali condizioni di mercato.

In merito agli adempimenti pubblicitari di cui alla legge 124/2017 si precisa che Asep Srl ha emesso fatture per le somme di seguito riepilogate a:

- Comune Porto Mantovano euro 1.131.268,62;
- Comune San Giorgio Bigarello euro 530.477,33;
- Comune Castel D'Ario euro 61.393,42;
- Comune Marmirolo euro 47.784,15;
- ESSEVUM euro 26.977,14;
- Comune di Pegognaga euro 32.177,38;
- Comune di Serravalle Po euro 45.555,22;
- Comune di Sustinente euro 6.000,00;
- Comune Unione Mincio Po euro 3.319,65.

Si fornisce di seguito il dettaglio degli incassi da enti pubblici relativi alle convenzioni stipulate con i singoli comuni.

Comune Porto Mantovano euro 1.131.269

Convenzione cimiteriale euro 24.986
Convenzione trasporto scolastico euro 83.454
Convenzione manutenzione strade/verde/fabbr euro 243.100
Convenzione asilo nido euro 389.979
Convenzione tributi euro 48.478
Convenzione piano neve euro 40.320
Convenzione biblioteca euro 135.122
Convenzione servizi culturali euro 124.413
Convenzione servizi sociali euro 22.345
Convenzione casetta acqua euro 19.072

Comune San Giorgio Bigarello euro 530.477

Convenzione cimiteriale / luce votiva euro 38.216
Convenzione manutenzione fabbr/strade/verde euro 366.693
Convenzione gestione biblioteca euro 49.800
Convenzione attività culturali euro 27.599
Convenzione casetta acqua euro 12.514
Convenzione affari generali 35.655

Comune Castel D'Ario euro 108.560

Convenzione manutenzione verde euro 91.822
Convenzione elettorale euro 5.700
convenzione biblioteca euro 10.089
Convenzione affari generali 949

Comune Marmirolo euro 47.784

Convenzione manutenzione euro 47.784

Comune Essevum euro 26.977

Convenzione settore tributi euro 18.032
Convenzione settore biblioteca euro 8.945

Comune Pegognaga euro 32.177

Convenzione manutenzioni euro 32.177

Comune Serravalle Po euro 45.555

Convenzione manutenzioni euro 45.555

Comune Sustinente euro 6.000

Convenzione manutenzioni euro 6.000

Comune UNIONE MINCIO PO euro 3.320

Convenzione manutenzioni euro 3.320

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il 24 gennaio 2024 l'assemblea ha deliberato la distribuzione delle riserve ai soci per euro 750.000 totali.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La Società non ha emesso o sottoscritto strumenti finanziari.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

La società ha ricevuto aiuti di stato, i quali sono presenti nel "**Registro nazionale degli aiuti di stato**" e a cui si fa rinvio per una eventuale consultazione, in forza della facoltà concessa dall'art. 3-quater c. 2 DI 14/12/2018 n. 135 convertito dalla L. 11/02/2019 n. 12 più precisamente euro 4.090 esenzioni fiscali IRAP DL 34 del 19 maggio 2020 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze , euro 2.668 sostegno alle imprese esercenti trasporto dalla Provincia di Mantova DL 41 del 22 marzo 2021; euro 7.776 formazione per la salute e la sicurezza in azienda da FonARCom.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea dei soci quanto segue:

- di destinare l'utile dell'esercizio di euro 3.709,14 alla riserva "Ammortamenti sospesi" ex DL. 104/2020;
- di destinare ulteriori euro 155.179,33 delle riserve di capitale ad una riserva indisponibile per "**Ammortamenti sospesi**" ex **DL. 104/2020**. Si rammenta che la società ha infatti optato per la sospensione totale degli ammortamenti, per un importo pari ad euro 158.888,97, per cui si rende necessario costituire una riserva indisponibile per un importo corrispondente;
- di liberare parte della riserva indisponibile per deroga alla valutazione titoli - precisamente per euro 101.655,14 - destinando tale importo al fondo riserve distribuibili.

Nota integrativa, parte finale

Conclusioni

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

L'Organo amministrativo Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio al 31/12/2023 e tutti gli allegati che lo accompagnano, rimanendo a disposizione per ogni chiarimento che si rendesse necessario.

Porto Mantovano, 21 giugno 2024.

per il Consiglio d'Amministrazione

// Presidente Zanella Fiorenzo Candido

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritto/a Castellani Margherita consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445 /2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.614.648,95	3.733.350,91
2	Proventi da fondi perequativi	2.166.106,60	2.174.734,45
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.349.129,44	1.215.177,47
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.068.099,88	1.151.231,89
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	281.029,56	63.945,58
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.519.481,00	1.460.500,05
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	966.686,73	911.860,12
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	552.794,27	548.639,93
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	547.993,17	463.094,70
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.197.359,16	9.046.857,58
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.306,11	126.560,02
10	Prestazioni di servizi	4.752.159,35	5.091.176,82
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	4.831,20
12	Trasferimenti e contributi	1.508.063,67	1.274.754,47
a	Trasferimenti correnti	1.500.063,67	1.262.754,47
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00	12.000,00
13	Personale	1.575.007,50	1.562.397,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.694.410,43	1.487.287,32
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	28.376,82	27.751,18
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.518.960,39	1.459.536,14
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	147.073,22	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	175.716,39	38.918,47
18	Oneri diversi di gestione	235.931,63	220.540,22
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.061.595,08	9.806.465,67
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-864.235,92	-759.608,09
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	19.776,00	15.752,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	19.776,00	15.752,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	83,23	574,07
	Totale proventi finanziari	19.859,23	16.326,07
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.944,22	2.051,56
a	Interessi passivi	29.944,22	2.051,56
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	29.944,22	2.051,56
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-10.084,99	14.274,51
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	17.525,59	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-17.525,59	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	528.649,52	643.902,05
a	Proventi da permessi di costruire	157.000,00	245.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	356.649,52	328.605,29



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
d	Plusvalenze patrimoniali	15.000,00	70.296,76
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	528.649,52	643.902,05
25	Oneri straordinari	80.304,39	22.347,95
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	80.304,39	22.347,95
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	80.304,39	22.347,95
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	448.345,13	621.554,10
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-443.501,37	-123.779,48
26	Imposte (*)	131.391,12	130.298,68
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-574.892,49	-254.078,16



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	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	0,00	6.403,10
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	58.595,03	74.127,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	58.595,03	80.530,25
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	1.901.783,82	1.935.467,68
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	15.659.000,11	16.222.367,27
1.9	Altri beni demaniali	1.265.767,90	1.329.999,02
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	2.119.933,17	2.120.261,46
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	19.635.213,41	19.326.795,81
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	113.733,20	124.668,50
2.5	Mezzi di trasporto	8.454,81	28.054,25
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.004,93	26.744,69
2.7	Mobili e arredi	189.312,84	194.934,39
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.142.878,14	1.892.921,57
	Totale immobilizzazioni materiali	44.053.082,33	43.202.214,64
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	3.377.928,01	3.413.691,26
b	imprese partecipate	857.211,90	838.974,24
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.235.139,91	4.252.665,50
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	48.346.817,27	47.535.410,39
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	401.317,99	7.287,77
c	Crediti da Fondi perequativi	15.256,00	15.256,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.293.913,13	812.675,06
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	9.985,70
3	Verso clienti ed utenti	240.395,38	274.614,07



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	26.361,98	30.983,39
	Totale crediti	6.977.244,48	1.150.801,99
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	8.056.527,03	8.573.083,17
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	8.056.527,03	8.573.083,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.033.771,51	9.723.885,16
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.380.588,78	57.259.295,55



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20
II	Riserve	34.205.816,57	33.976.013,17
	<i>b da capitale</i>	1.507.966,79	1.360.490,06
	<i>c da permessi di costruire</i>	12.772.716,73	12.690.390,06
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.826.551,83	19.487.833,97
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	227.383,21	227.383,21
	<i>f altre riserve disponibili</i>	871.198,01	209.915,87
III	Risultato economico dell'esercizio	-574.892,49	-254.078,16
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	416.785,18	670.863,34
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.787.057,46	48.132.146,55
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	354.721,30	179.004,91
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	354.721,30	179.004,91
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	798.251,12	835.922,50
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	798.251,12	835.922,50
2	Debiti verso fornitori	3.969.117,17	3.916.318,16
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	442.114,61	327.687,91
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	120.762,43	76.787,55
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	321.352,18	250.900,36
5	Altri debiti	128.567,96	147.700,73
	<i>a tributari</i>	947,96	3.281,72
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.586,63	21.862,11
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	118.033,37	122.556,90
	TOTALE DEBITI (D)	5.338.050,86	5.227.629,30
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	122.269,11	68.614,47
II	Risconti passivi	9.778.490,05	3.651.900,32
1	Contributi agli investimenti	7.702.217,69	1.627.635,95
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.613.249,98	1.535.930,96
	<i>b da altri soggetti</i>	88.967,71	91.704,99
2	Concessioni pluriennali	2.076.272,36	2.024.264,37
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.900.759,16	3.720.514,79
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.380.588,78	57.259.295,55
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	7.723.061,12	2.434.262,35
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	7.723.061,12	2.434.262,35



Comune di Porto Mantovano

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Rendiconto anno 2023

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, sono stati redatti tramite la rilevazione in partita doppia derivante direttamente dalle scritture di contabilità finanziaria. Attraverso il Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e applicando il Principio Contabile 4/3, si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del Patrimonio Netto. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In adempimento al principio della competenza economica nell'elaborazione dei documenti sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate ed i costi/oneri sostenuti in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. Costituiscono eccezione a tale regola:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno di spesa;
- le entrate dei titoli 5 "entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "accensione di prestiti", 7 "anticipazioni da Ist. Tesoriere", 9 "entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e nondi ricavi;
- le spese del titolo 3 "spese per incremento di attività finanziarie", 4 "rimborso di prestiti" 5 "chiusura anticipazioni da Ist. Tesoriere" e 7 "uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano solo la rilevazione di crediti e di debiti.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, imputate secondo il principio della competenza economica: "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi viene rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)". I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

La gestione dell'anno 2023 evidenzia un risultato economico di esercizio **negativo** di euro **574.892,49**, dato dalla differenza tra i proventi ed i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A.1) Proventi da tributi La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente) e 4.01 (tributi in conto capitale).	3.614.648,95
A.2) Proventi da fondi perequativi La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.	2.166.106,60
A.3.a) Proventi da trasferimenti correnti La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2.	1.068.099,88

A.3.b) Quota annuale di contributi agli investimenti	281.029,56
Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).	
A.3.c) Contributi agli investimenti	0,00
Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi.	
A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.519.481,00
Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.	
A.4.a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	966.686,73
A.4.b) Ricavi della vendita di beni	0,00
A.4.c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	552.794,27
A.8) Altri ricavi e proventi diversi	547.993,17
Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti.	

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B.09) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.306,11
Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa III livello finanziario 10301 per l'acquisto dei beni, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.	
B.10) Prestazioni di servizi	4.752.159,35
Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.	
B.11) Utilizzo beni di terzi	0,00

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che i canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattassi di licenza con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).	
B.12.a) Trasferimenti correnti	1.500.063,67
Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 - Trasferimenti correnti e importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004 - Oneri per il personale in quiescenza.	
B.12.b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00
Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.	
B.12.c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00
Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.	
B.13) Personale	1.575.007,50
In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato. La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari.	
B.14) Ammortamenti e svalutazioni	1.694.410,43
Viene inserita la quota di ammortamento tecnico calcolata con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3.	
B.14.a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	28.376,82
B.14.b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.518.960,39
B.14.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.	
B.14.d) Svalutazione dei crediti	147.073,22
L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, e al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza.	
B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	

acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C I dell'attivo patrimoniale	
B.16) Accantonamenti per rischi	0,00
Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.	
B.17) Altri accantonamenti	175.716,39
B.18) Oneri diversi di gestione	235.931,63
E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, rettificato ed integrato da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti.	

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.19) Proventi da partecipazioni	19.776,00
In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del decreto ai fini del consolidato.	
C.20) Altri proventi finanziari	83,23
In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 - Interessi attivi, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.	
C.21) Interessi ed altri oneri finanziari	29.944,22
La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.	

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D.22) Rivalutazioni	0,00
D.23) Svalutazioni	17.525,59
Si tratta della differenza tra il valore determinato secondo il valore del patrimonio netto delle società partecipate al 31.12.2021 e quello al 31.12.2022.	

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E.24.a) Proventi da permessi di costruire	157.000,00
La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.	

E.24.b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Accoglie gli accertamenti alla tipologia 4.03.	
E.24.c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	356.649,52
Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.	
E.24.d) Plusvalenze patrimoniali	15.000,00
Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.	
E.24.e) Altri proventi straordinari	0,00
Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.	

25) ONERI STRAORDINARI

E.25.a) Trasferimenti in conto capitale	0,00
E.25.b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	80.304,39
Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.	
E.25.c) Minusvalenze patrimoniali	0,00
Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.	
E.25.d) Altri oneri straordinari	0,00
Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale.	

26) IMPOSTE

F.26) Imposte (*)	131.391,12
Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 Versamenti Iva a Debito.	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica e dalla contabilità finanziaria. Per i dati relativi all'inventario si è fatto riferimento a quelli forniti dall'Ente. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

1) Immobilizzazioni

Sono costituite dai beni di uso durevole e si distinguono in:

- immateriali, derivanti dalla capitalizzazione dei costi di ricerca, pubblicità e in genere di tutti quei costi la cui utilità si protrae per più esercizi, pur non essendo correlati ad un bene materiale;
- materiali, costituite dai beni demaniali, dai beni appartenenti al patrimonio disponibile e indisponibile e dai diritti reali su beni oggetto di valutazione;
- finanziarie, rappresentate da partecipazione in imprese collegate e controllate e crediti diversi.

Le consistenze iniziali dei vari immobili sono state movimentate per effetto delle liquidazioni/impegni relativi alle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno e, per i beni mobili, in caso di dismissioni sono state apportate le opportune scritture di rettifica. Nell'anno 2023, inoltre, in applicazione del principio contabile sopra indicato, sono stati applicati gli ammortamenti previsti dalla normativa vigente. I valori derivano dalla consistenza dell'inventario comunale aggiornato al 31.12.2023.

2) Attivo circolante

E' costituito da:

- **Rimanenze:** sono costituite dall'insieme dei prodotti finiti, materie prime, semilavorati, risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Esse sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato;

- Crediti diversi:

Vengono distinti in:

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi;
- crediti verso clienti ed utenti
- altri crediti.

Crediti diversi: Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate.

- Partecipazioni:

Si è provveduto ad inserire nel conto del patrimonio comunale al 31.12.2023 il valore delle partecipazioni, utilizzando gli ultimi dati disponibili, vale a dire quelli di cui ai bilanci societari al 31.12.2022 (ultimi bilanci approvati), utilizzando il valore del patrimonio netto, in attuazione del principio contabile aggiornato e vigente alla data di redazione del presente atto. Dall'esercizio 2020 si è provveduto ad includere anche il valore del patrimonio netto del Consorzio Progetto e Solidarietà e dell'Ente Parco Regionale del Mincio che sono stati consolidati dall'esercizio 2019.

- Disponibilità liquide

Rappresenta il valore di tutte le attività correnti che si presentano sotto forma di liquidità e coincide con la consistenza di cassa evidenziata nel conto di Bilancio:

Fondo di cassa comunale al 31.12.2022 - conto di tesoreria comunale: € 8.573.083,17.

Fondo di cassa comunale al 31.12.2023 - conto di tesoreria comunale: € 8.056.527,03

3) Ratei e residui attivi

Non vengono rilevati ratei e/i risconti poiché l'ente non sostiene affitti passivi per canoni di locazione; gli affitti attivi vengono accertati con il criterio della competenza economica; i premi assicurativi dell'Ente vengono pagati annualmente per importi uguali di anno in anno.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Nel prospetto sottostante, dove le immobilizzazioni sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento, si riportano i seguenti valori.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	6.403,10
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	58.595,03	74.127,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	58.595,03	80.530,25
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	1.901.783,82	1.935.467,68
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	15.659.000,11	16.222.367,27
1.9	Altri beni demaniali	1.265.767,90	1.329.999,02
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	2.119.933,17	2.120.261,46
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	19.635.213,41	19.326.795,81
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	113.733,20	124.668,50
2.5	Mezzi di trasporto	8.454,81	28.054,25
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.004,93	26.744,69
2.7	Mobili e arredi	189.312,84	194.934,39
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.142.878,14	1.892.921,57
	Totale immobilizzazioni materiali	44.053.082,33	43.202.214,64

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	3.377.928,01	3.413.691,26
b	imprese partecipate	857.211,90	838.974,24
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.235.139,91	4.252.665,50

Ragione sociale / denominazione	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	patrimonio netto 2021	patrimonio netto comune 2021	patrimonio netto 2022	patrimonio netto comune 2022
A.S.E.P. SRL	97,81%	3.490.125,00	3.413.691,26	3.453.561,00	3.377.928,01
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO "APAMS.P.A."	2,97%	9.615.260,00	285.573,22	9.758.099,00	289.815,54
S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	3,32%	2.140.496,00	71.064,47	2.151.894,00	71.442,88
TERRITORIO ENERGIA AMBIENTE S.P.A. MANTOVA IN FORMA ABBREVIATA TEA S.P.A.	0,14%	215.012.000,00	301.016,80	247.012.000,00	345.816,80
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' *	10,57%	127.651,56	13.492,77	127.651,56	13.505,54
ENTE REGIONALE PARCO DEL MINCIO	9,07%	1.850.352,56	167.826,98	1.506.407,22	136.631,13
			4.252.665,50		4.235.139,91

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

C.I) Rimanenze	0,00
Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione e scorte farmaceutiche. Le variazioni tra fine ed inizio anno sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.	
C.II) Crediti (2)	
I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad euro 673.108,98. Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. I crediti si distinguono in:	
C.II.1) Crediti di natura tributaria	416.573,99
C.II.2) Crediti per trasferimenti e contributi	6.293.913,13
C.II.3) Verso clienti ed utenti	240.395,38
C.II.4) Altri Crediti	26.361,98

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria col seguente prospetto:

CREDITI	+	6.977.244,48
FSC ECONOMICA	+	673.108,98
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	0,00
SALDO IVA	-	1.218,00
CREDITI STRALCIATI	-	0,00

ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI		0,00
RESIDUI ATTIVI	=	7.649.135,46
		0,00

C.IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere. Si rilevano le seguenti voci

C.IV.1) Conto di tesoreria	8.056.527,03
C.IV.2) Altri depositi bancari e postali	0,00
C.IV.3) Denaro e valori in cassa	0,00
C.IV.4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) **Ratei Attivi** I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) **Risconti Attivi** I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

D.1) Ratei attivi	0,00
D.2) Risconti attivi	0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20
II	Riserve	34.205.816,57	33.976.013,17
	<i>b da capitale</i>	1.507.966,79	1.360.490,06
	<i>c da permessi di costruire</i>	12.772.716,73	12.690.390,06
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.826.551,83	19.487.833,97
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	227.383,21	227.383,21
	<i>f altre riserve disponibili</i>	871.198,01	209.915,87
III	Risultato economico dell'esercizio	-574.892,49	-254.078,16
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	416.785,18	670.863,34
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.787.057,46	48.132.146,55

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2023 è di euro 13.739.348,20.

La variazione rispetto al dato del 2022 è pari a un **incremento** di euro **0,00** conseguente alla variazione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali.

II – RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

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

Le riserve disponibili sono costituite da:

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

Secondo il principio contabile sulla contabilità economico patrimoniale modificato con il DM del 1 settembre 2021:

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

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

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

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

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

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

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

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

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;2

- 2) "altre riserve indisponibili", costituite:

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

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

a) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

La voce accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti. Dato confluito nella voce risultati da anni precedenti.

b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2023 è di euro 1.507.966,79.

c) Riserve da permessi di costruire

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale al 31/12/2023 è di euro 12.772.716,73.

d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali

Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento

Il valore finale al 31/12/2023 è di euro 18.826.551,83 ed è composto per euro 0,00 da beni demaniali (importo identificabile dalla voce B.II.1 dell'attivo) e per euro 18.826.551,83 da beni indisponibili.

e) Altre riserve indisponibili

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

Il valore finale al 31/12/2023 è di euro 227.383,21

f) altre riserve disponibili

Al 31/12/2023 ammontano ad euro 871.198,01 e hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente per effetto riduzione riserve indisponibili.

Risultati economici di esercizi precedenti

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate. La voce al 31/12/2023 è pari ad euro 416.785,18.

Riserve negative per beni disponibili

Non risultano iscritte tali riserve.

III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio **2023** è pari a euro **-574.892,49**

Rispetto all'esercizio precedente vi è un peggioramento del risultato di amministrazione che passa da – 254.078,16 euro del 2022 a – 574.892,49 euro del 2023.

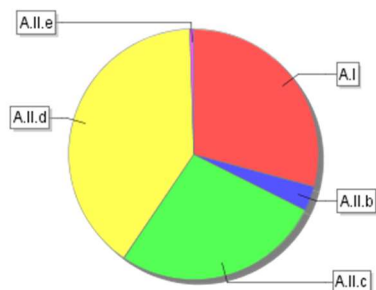
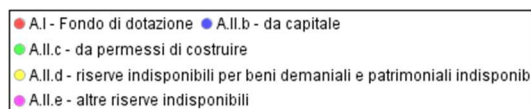
Il risultato economico negativo dell'esercizio è legato principalmente a queste motivazioni:

- Incremento dei costi della gestione ordinaria (voce B) e tra questi in particolare la voce dei costi per trasferimenti e contributi e la voce ammortamenti, in particolare delle immobilizzazioni per effetto delle opere realizzate dall'Ente. In particolare le spese per gli ammortamenti delle immobilizzazioni non trovano una contropartita nella contabilità finanziaria.
- Riduzione dei proventi straordinari per effetto della riduzione della quota di oneri di urbanizzazione destinata alle spese correnti.

Il risultato negativo del 2023 non è stato quindi determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio.

Vista la consistenza complessiva della voce "riserve", la perdita 2023 trova copertura riducendo prioritariamente la voce "Risultati economici di esercizi precedenti" sino alla capienza di tale voce e intaccando poi le "riserve disponibili".

Composizione Patrimonio Netto



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2023 è di euro 354.721,30, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione.

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'accantonamento a tale fondo è pari a 0,00 (zero).

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi come da prospetto:

DEBITI	+	5.338.050,86
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	798.251,12
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A DEBITI		0,00
RESIDUI PASSIVI	=	4.539.799,74
		0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

D.1) Debiti da finanziamento	798.251,12
D.2) Debiti verso fornitori	3.969.117,17
D.3) Acconti	0,00
D.4) Debiti per trasferimenti e contributi	442.114,61
D.5) Altri debiti	128.567,96

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per euro 66.437,03. Complessivamente il fondo pluriennale vincolato di parte corrente è pari ad euro 122.269,11

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- **Contributi agli investimenti** I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2023 ammontano a complessivi **7.702.217,69**

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche	7.613.249,98
E.II.1.b) da altri soggetti	88.967,71

- Concessioni pluriennali

E.II.2) Concessioni pluriennali Comprende anche le concessioni cimiteriali	2.076.272,36
--	--------------

- Altri Risconti Passivi

E.II.3) Altri risconti passivi	0,00
---------------------------------------	------

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 7.723.061,12 pari al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022	Quadrature con finanziaria
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.614.648,95	3.733.350,91	101 + 401
2	Proventi da fondi perequativi	2.166.106,60	2.174.734,45	103
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.349.129,44	1.215.177,47	
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.068.099,88	1.151.231,89	201
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	281.029,56	63.945,58	Quota di contributi dell'anno
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	402
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.519.481,00	1.460.500,05	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	966.686,73	911.860,12	30103
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	552.794,27	548.639,93	30102
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	547.993,17	463.094,70	302 + 305
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.197.359,16	9.046.857,58	
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.306,11	126.560,02	10301 + LIQ MAND 2024
10	Prestazioni di servizi	4.752.159,35	5.091.176,82	10302 + LIQ MAND 2024
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	4.831,20	
12	Trasferimenti e contributi	1.508.063,67	1.274.754,47	
a	Trasferimenti correnti	1.500.063,67	1.262.754,47	104 da impegno
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00	12.000,00	203
13	Personale	1.575.007,50	1.562.397,15	101
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.694.410,43	1.487.287,32	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	28.376,82	27.751,18	Ammortamento da inventario
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.518.960,39	1.459.536,14	Ammortamento da inventario
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	
d	Svalutazione dei crediti	147.073,22	0,00	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	
17	Altri accantonamenti	175.716,39	38.918,47	Altri accantonamenti
18	Oneri diversi di gestione	235.931,63	220.540,22	(102 -1020101) + (109 - 1090201) + 110
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.061.595,08	9.806.465,67	
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-864.235,92	-759.608,09	
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	19.776,00	15.752,00	
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	19.776,00	15.752,00	304
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	83,23	574,07	303
	Totale proventi finanziari	19.859,23	16.326,07	
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.944,22	2.051,56	
a	Interessi passivi	29.944,22	2.051,56	107
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	
	Totale oneri finanziari	29.944,22	2.051,56	
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-10.084,99	14.274,51	
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	
23	Svalutazioni	17.525,59	0,00	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-17.525,59	0,00	
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	528.649,52	643.902,05	
a	Proventi da permessi di costruire	157.000,00	245.000,00	40501 in parte corrente
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	356.649,52	328.605,29	variazioni riaccertamento e nuovi



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022	
d	Plusvalenze patrimoniali	15.000,00	70.296,76	
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	
	Totale proventi straordinari	528.649,52	643.902,05	
25	Oneri straordinari	80.304,39	22.347,95	
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	80.304,39	22.347,95	variazioni
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	riaccertamento +
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	liquidazioni 1090201
	Totale oneri straordinari	80.304,39	22.347,95	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	448.345,13	621.554,10	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-443.501,37	-123.779,48	
26	Imposte (*)	131.391,12	130.298,68	1020101
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-574.892,49	-254.078,16	



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	Quadrature Finanziaria
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	come da inventario
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	come da inventario
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	6.403,10	come da inventario
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	come da inventario
5	Avviamento	0,00	0,00	come da inventario
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	come da inventario
9	Altre	58.595,03	74.127,15	come da inventario
Totale immobilizzazioni immateriali		58.595,03	80.530,25	
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II				
1	Beni demaniali			
1.1	Terreni	1.901.783,82	1.935.467,68	come da inventario
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	come da inventario
1.3	Infrastrutture	15.659.000,11	16.222.367,27	come da inventario
1.9	Altri beni demaniali	1.265.767,90	1.329.999,02	come da inventario
III				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	2.119.933,17	2.120.261,46	come da inventario
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	come da inventario
2.2	Fabbricati	19.635.213,41	19.326.795,81	come da inventario
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	come da inventario
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	come da inventario
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	come da inventario
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	113.733,20	124.668,50	come da inventario
2.5	Mezzi di trasporto	8.454,81	28.054,25	come da inventario
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.004,93	26.744,69	come da inventario
2.7	Mobili e arredi	189.312,84	194.934,39	come da inventario
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	come da inventario
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	come da inventario
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.142.878,14	1.892.921,57	come da inventario
Totale immobilizzazioni materiali		44.053.082,33	43.202.214,64	
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
IV				
1	Partecipazioni in			
a	imprese controllate	3.377.928,01	3.413.691,26	dato 2022 +/- variazione 2023
b	imprese partecipate	857.211,90	838.974,24	dato 2022 +/- variazione 2023
c	altri soggetti	0,00	0,00	
2	Crediti verso			
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
b	imprese controllate	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	
d	altri soggetti	0,00	0,00	
3	Altri titoli	0,00	0,00	
Totale immobilizzazioni finanziarie		4.235.139,91	4.252.665,50	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		48.346.817,27	47.535.410,39	
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<u>Rimanenze</u>				
I				
		0,00	0,00	
Totale rimanenze		0,00	0,00	
<u>Crediti (2)</u>				
II				
1	Crediti di natura tributaria			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi	401.317,99	7.287,77	residui da riportare 101
c	Crediti da Fondi perequativi	15.256,00	15.256,00	residui da riportare 103
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	verso amministrazioni pubbliche	6.293.913,13	812.675,06	residui da riportare 20101 + 40201
b	imprese controllate	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	
d	verso altri soggetti	0,00	9.985,70	residui da riportare 20103 + 40203
3	Verso clienti ed utenti	240.395,38	274.614,07	residui da riportare 301 + 302 + crediti stralciati - fsc 2023

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	26.361,98	30.983,39
	Totale crediti	6.977.244,48	1.150.801,99
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	8.056.527,03	8.573.083,17
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	8.056.527,03	8.573.083,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.033.771,51	9.723.885,16
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.380.588,78	57.259.295,55

residui da riportare 305 + 405
+ titolo 9- fsc 2023

conto tesoriere

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20	
II	Riserve	34.205.816,57	33.976.013,17	
	<i>b da capitale</i>	1.507.966,79	1.360.490,06	Dato 2022 + variazione
	<i>c da permessi di costruire</i>	12.772.716,73	12.690.390,06	Dato 2022 + permessi 2023
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.826.551,83	19.487.833,97	dato 2022 - variazione
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	227.383,21	227.383,21	dato 2022
	<i>f altre riserve disponibili</i>	871.198,01	209.915,87	dato 2022 + riduzione riserve indisponibili
III	Risultato economico dell'esercizio	-574.892,49	-254.078,16	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	416.785,18	670.863,34	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.787.057,46	48.132.146,55	
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	
2	Per imposte	0,00	0,00	
3	Altri	354.721,30	179.004,91	Fondi di accantonamento 2023
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	354.721,30	179.004,91	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	798.251,12	835.922,50	Residuo Mutuo
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	
	<i>d verso altri finanziatori</i>	798.251,12	835.922,50	
2	Debiti verso fornitori	3.969.117,17	3.916.318,16	vecchi debiti + fatture da ricevere titolo 1 + fatture da ricevere 202
3	Acconti	0,00	0,00	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	442.114,61	327.687,91	residui da riportare 104
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	120.762,43	76.787,55	
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00	
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00	
	<i>e altri soggetti</i>	321.352,18	250.900,36	
5	Altri debiti	128.567,96	147.700,73	
	<i>a tributari</i>	947,96	3.281,72	vecchi debiti + partite di giro
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.586,63	21.862,11	vecchi debiti + partite di giro
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	
	<i>d altri</i>	118.033,37	122.556,90	vecchi debiti + partite di giro
	TOTALE DEBITI (D)	5.338.050,86	5.227.629,30	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	122.269,11	68.614,47	fpv titolo 1
II	Risconti passivi	9.778.490,05	3.651.900,32	
1	Contributi agli investimenti	7.702.217,69	1.627.635,95	dato 2022 + cotribuiti 2023 - quota annuale
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.613.249,98	1.535.930,96	dato 2022 + cotribuiti 2023 - quota annuale
	<i>b da altri soggetti</i>	88.967,71	91.704,99	dato 2022 + cotribuiti 2023 - quota annuale
2	Concessioni pluriennali	2.076.272,36	2.024.264,37	concessioni aggiornate
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.900.759,16	3.720.514,79	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.380.588,78	57.259.295,55	
	CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	7.723.061,12	2.434.262,35	FPV TITOLO 2
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	7.723.061,12	2.434.262,35	

accertamenti - ricavi del comune 2023

								Comunicazione da Co.Pro.Sol. - 2023		
DELIBERA/DETERMINA	CAPITOLO DEL PEG	OGGETTO CAPITOLO	N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	IMPORTO ORDINATIVO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	note
	2236/0	FONDO SOSTEGNO AFFITTI E DISAGIO ECONOM DA REGIONE (S CAP 120451230)	340/2023	3869	05/09/2023	51.876,52	QUOTA BANDO AFFITTI DGR 6970/2022	51.876,52	0,00	
	2500/0	CONTRIBUTO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' PER NUOTO DISABILI (PARZ. CAP. 120342230 FONDO COMUNI)	226/2023	2160	09/05/2023	4.825,96	FONDO COMUNI 2022 - QUOTA NON UTILIZZATA		4.825,96	
	2510/0	CONTRIBUTO PER ASILO NIDO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	34/2023	141	09/01/2023	17.812,68	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE ASILO NIDO ANNO 2022		17.812,68	
	2530/0	CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' (PER C.S.E. - C.A. - S.F.A. - HANDICAP) DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	170/2023	1349	16/03/2023	7.920,74	CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - TRASPORTO ANNO 2022		7.920,74	
			171/2023	1350	16/03/2023	9.551,28	CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' DISABILI - STRUTTURE ANNO 2022		9.551,28	
			196/2023	1690	05/04/2023	31.326,62	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE ANNO 2022 (PER C.S.E. E C.S.S.)		31.326,62	
	2540/0	CONTRIBUTO PER SAD E SADE DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	36/2023	142	09/01/2023	11.170,69	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE PER ADM ANNO 2022		11.170,69	
				142	09/01/2023	4.350,47	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE PER SAD E SADEH ANNO 2022		4.350,47	
	2550/0	CONTRIBUTO FONDO MINORI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	37/2023	143	09/01/2023	6.363,37	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE PER MINORI IN COMUNITA' ANNO 2022		6.363,37	
	2560/0	CONTRIBUTO PER AFFIDI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	35/2023	144	09/01/2023	5.345,29	CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE PER AFFIDO MINORI ANNO 2022		5.345,29	
D.G.C. 45/2023 - FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE TRIENNIO 2022-2024- ANNUALITÀ 2022 ESERCIZIO 2023, DGR N°XI/7751 DEL 28.12.2022. PRESA D'ATTO DELLA DELIBERA DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE N.06/2023 DI APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO E RIPARTO RISORSE	2585/0	CONTRIB DA CONSORZIO PROG SOLIDARIETA GRAVI DISABILITA (S CAP 119210189)	202/2023	2686	14/06/2023		QUOTA BUONI SOCIALI E VOUCHER SOCIALI - FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE (FNA) TRIENNIO 2022-2024- ANNUALITA' 2022 ESERCIZIO 2023	66.368,47	-66.368,47	
			211/2023	1881	14/06/2023	400,00	CONTRIBUTO FONDO CAREGIVER ANNUALITA' 2021		400,00	
			220/2023	2073	05/05/2023	20.400,00	FONDO DOPO DI NOI RESIDENZIALITA' ANNUALITA' 2021		20.400,00	
			221/2023	2074	05/05/2023	4.800,00	FONDO DOPO DI NOI ACCOMPAGNAMENTO ALL'AUTONOMIA ANNUALITA' 2021		4.800,00	
	2590/0	CONTRIBUTO LEGGE 162/98 A FAVORE DIVERSAMENTE ABILI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA' (SP CAP 119750230)	169/2023	1351	16/03/2023	1.011,24	CONTRIBUTO LEGGE 162/98 ANNO 2022 A FAVORE DIVERSAMENTE ABILI		1.011,24	
	2592/0	TRASFERIMENTO DA CO. PRO.SOL. PER SERVIZI ASSISTENZA SOCIALE FONDO POVERTA' - VEDI SPESA CAP. 119200230	298/2023	3198	14/07/2023	42.456,96	TRASFERIMENTO FONDO POVERTA IV ANNUALITA - QUOTA ASS.SOCIALE		42.456,96	
	2593/0	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	593/2021	97	09/01/2023	2.721,59	CONTRIBUTO LEGGE DI BILANCIO PER ASSUNZIONE ASSISTENTE SOCIALE (mese dicembre 2021)		2.721,59	maggiore entrata da cons. 2023
	2593	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	487/2023			33.033,00	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	32.000,00	1.033,00	
		contributo fono sociale regionale - ex circolare 4			liquidati 2024	-	contributo fono sociale regionale - ex circolare 4	85.802,67	-85.802,67	

accertamenti - ricavi del comune 2023

								Comunicazione da Co.Pro.Sol. - 2023		
DELIBERA/DETERMINA	CAPITOLO DEL PEG	OGGETTO CAPITOLO	N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	IMPORTO ORDINATIVO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	note
		Progetti Legge 162			liquidati 2024	-	Progetti Legge 162	12.321,50	-12.321,50	
		fondo provertà quota servizi 2022			ancora da liquidare	-	fondo provertà quota servizi 2022	1.223,82	-1.223,82	
		bando sostegno affitto DGR 1001/2023			liquidati 2024	-	bando sostegno affitto DGR 1001/2023	12.469,80	-12.469,80	
		fondo comuni quota non impegnata per pet therapy e nuoto disabili			liquidati 2024		fondo comuni quota non impegnata per pet therapy e nuoto disabili	10.451,07	-10.451,07	
		contributi legge di bilancio			ancora da liquidare	-	contributi legge di bilancio	40.000,00	-40.000,00	
						255.366,41		312.513,85	- 57.147,44	
						perc. Del 10,60%	27.068,84	33.126,47	- 6.057,63	

CREDITI DEL COMUNE VERSO CO.PRO.SOL. RESIDUI ATTIVI del comune al 31.12.2023

								Comunicazione da Co.Pro.Sol. - 2023		
DELIBERA/DETERMINA	CAPITOLO DEL PEG	OGGETTO CAPITOLO	N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	IMPORTO accertato - residuo	descrizione	importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	note
	2593	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	487/2023			33.033,00	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	32.000,00	1.033,00	
		contributo fono sociale regionale - ex circolare 4			liquidati 2024	-	contributo fono sociale regionale - ex circolare 4	85.802,67	-85.802,67	
		Progetti Legge 162			liquidati 2024	-	Progetti Legge 162	12.321,50	-12.321,50	
		fondo provertà quota servizi 2022			ancora da liquidare	-	fondo provertà quota servizi 2022	1.223,82	-1.223,82	
		bando sostegno affitto DGR 1001/2023			liquidati 2024	-	bando sostegno affitto DGR 1001/2023	12.469,80	-12.469,80	
		fondo comuni quota non impegnata per pet therapy e nuoto disabili			liquidati 2024		fondo comuni quota non impegnata per pet therapy e nuoto disabili	10.451,07	-10.451,07	
		contributi legge di bilancio - esercizio 2023			ancora da liquidare	-	contributi legge di bilancio - esercizio 2023	40.000,00	-40.000,00	
		contributi legge di bilancio - esercizio 2022			liquidati 2024	36.400,29	contributi legge di bilancio - esercizio 2022	36.400,29	0,00	
						69.433,29		230.669,15	-161.235,86	
						perc. Del 10,60%	7.359,93	24.450,93	-17.091,00	

impegni - costi del comune 2023

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETÀ - SPESA 2023								Comunicazione da Co.Pro.Sol.		
DELIBERA/DETERMINA	CAPITOLO DEL PEG	OGGETTO CAPITOLO	N. IMPEGNO	MANDATO	DATA	IMPORTO IMPEGNO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	note
I. 83/2023 - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE DEL FONDO DI SOLIDARIETA' PER L'ANNO 2023 A FAVORE DEL CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	121200230/0	FONDO SOCIALE	760/2023	1377/2023	10/03/2023	105.459,20	LIQUIDAZIONE DEL FONDO DI SOLIDARIETA' PER L'ANNO 2023	105.459,20	0,00	
I. 550/2023 - ACCOGLIENZA MSNA COMUNITA' SAI ENEA TRIMESTRE III E IV	120400185	SPESA PER INSERIMENTI MINORI IN STRUTTURE	1542/2023	1376/2024	liquidato 2024	4.427,40	accoglienza SAI	3.797,27	630,13	pagato per euro 3.703,27
						109.886,60		109.256,47	630,13	
						perc. Del 10,60%	11.647,98	11.581,19	66,79	

DEBITI DEL COMUNE - RESIDUI APSSIVI del comune 2023

CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETÀ - SPESA 2023								Comunicazione da Co.Pro.Sol.		
---	--	--	--	--	--	--	--	------------------------------	--	--

accertamenti - ricavi del comune 2023

								Comunicazione da Co.Pro.Sol. - 2023		
DELIBERA/DETERMINA	CAPITOLO DEL PEG	OGGETTO CAPITOLO	N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	IMPORTO ORDINATIVO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	note
DELIBERA/DETERMINA	CAPITOLO DEL PEG	OGGETTO CAPITOLO	N. IMPEGNO	MANDATO	DATA	IMPORTO IMPEGNO		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Co.Pro.Sol.)	note
I. 550/2023 - ACCOGLIENZA MSNA COMUNITA' SAI ENEA TRIMESTRE III E IV	120400185	SPESA PER INSERIMENTI MINORI IN STRUTTURE	1542/2023	1376/2024	liquidato 2024	4.427,40	accoglienza SAI	3.797,27	630,13	pagato per euro 3.703,27
I. 550/2023 - ACCOGLIENZA MSNA COMUNITA' SAI ENEA TRIMESTRE III E IV	120459230	FONDO SOSTEGNO AFFITTI E DISAGIO ECONOMICO - CONTRIBUTO D REG. LOMB. - FIN. AVANZO VINCOLATO 2023	937/2024	1746/2024	liquidato 2024	0,00		69.234,04	-69.234,04	CONFLUITO IN AVANZO VINCOLATO 2023 - APPLICATO NEL 2024 IN QUANTO RICHIESTI NEL 2024
						4.427,40		73.031,31	- 68.603,91	
						perc. Del 10,60%		402,51	66,79	
						perc. Del 10,60% - fondo sostegno eaaffitti	-	7.338,81	- 7.338,81	

								Comunicazione da Parco del Mincio - 2023		
								importo	differenza (cont. Ente - comunicato da Parco del Mincio)	note
CONSORZIO PARCO DEL MINCIO - SPESA 2023										
DELIBERA/DETERMINA	CAPITOLO DEL PEG	OGGETTO CAPITOLO	N. IMPEGNO	MANDATO	DATA	IMPORTO ORDINATIVO				
I-552/2023: CONTRIBUTO STATUTARIO PARCO DEL MINCIO ANNO 2023 - IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SPESA	117610220	CONTRIBUTO PARCO DEL MINCIO	1543/2023	4234	28/09/2023	24.584,00	CONTRIBUTO STATUTARIO PARCO DEL MINCIO ANNO 2023	24.584,00	0,00	
perc. 9,07%								2.229,77		

non ci sono acc.ti 2023, residui attivi o passivi al 31/12/2023

ricavi 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl									Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
OGGETTO CAPITOLO		N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	importo accertamento 2023	IMPORTO ORDINATIVO	importo accertamento 2023 la netto IVA	descrizione	importo	differenza (cont. Ente - comunicato da ASEP Srl)	note
DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI CIMITERIALI	3010201 - entrate da vendita di servizi	444/2022	1372	17/03/2023		4.438,49		DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2022		0,00	
	3010201 - entrate da vendita di servizi	154/2023	1063	03/03/2023	1.521,75	1.521,75	1.521,75	DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI SECONDO SEMESTRE 2022		1.521,75	
	3010201 - entrate da vendita di servizi	156/2023	1064	03/03/2023	310,22	310,22	310,22	ACCONTO DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2023		310,22	
	3010201 - entrate da vendita di servizi	174/2023	1373	17/03/2023	383,63	383,63	383,63	NTEGRAZIONE DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2022 (comunicazione mail 01/03/2023)		383,63	
PROVENTI MANUTENZ.INSEGNE COMMERCIALI E RIMBORSO COSTO INIZIALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3010201 - entrata dalla vendita di beni	548/2022	265	17/01/2023				IVA SPLIT CANONE PREINSEGNE ANNO 2022		0,00	
	3010201 - entrata dalla vendita di beni		267	17/01/2023		254,28		CANONE PREINSEGNE ANNO 2022		0,00	
	3010201 - entrata dalla vendita di beni	79/2023	266	17/01/2023		12,31		IVA SPLIT CANONE PREINSEGNE ANNO 2023		0,00	
	3010201 - entrata dalla vendita di beni		268	17/01/2023		55,94	55,94	ACCONTO CANONE PREINSEGNE ANNO 2023	55,94	0,00	
	3010201 - entrata dalla vendita di beni		4245	05/10/2023		43,63		IVA SPLIT SALDO CANONE PREINSEGNE ANNO 2023		0,00	
	3010201 - entrata dalla vendita di beni		4257	05/10/2023		198,34	198,34	SALDO CANONE PREINSEGNE ANNO 2023	198,34	0,00	
	3010302002 - locazione di altri beni immobili	09/2023	264	17/01/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO GENNAIO/MARZO 2023		0,00	IVA DETRAIBILE 22%
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		269	17/01/2023	3.300,00	3.300,00	3.300,00	CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO GENNAIO/MARZO 2023	3.300,00	0,00	
FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3010302002 - locazione di altri beni immobili		1768	13/04/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO APRILE/GIUGNO 2023		0,00	IVA DETRAIBILE 22%
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		1780	13/04/2023	3.300,00	3.300,00	3.300,00	CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO APRILE/GIUGNO 2023	3.300,00	0,00	
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		3073	10/07/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO LUGLIO/SETTEMBRE 2023		0,00	IVA DETRAIBILE 22%
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		3085	10/07/2023	3.300,00	3.300,00	3.300,00	CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODOLUGLIO/SETTEMBRE 2023	3.300,00	0,00	
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		4244	05/10/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO OTTOBRE/DICEMBRE 2023		0,00	IVA DETRAIBILE 22%
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		4259	05/10/2023	3.300,00	3.300,00	3.300,00	CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO OTTOBRE/DICEMBRE 2023	3.300,00	0,00	
	3010302002 - locazione di altri beni immobili	58/2023	1290	08/03/2023	6.686,90	6.686,90		IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2023 COLLEGATO A MAND. 1352 DEL 08-03-2023		0,00	IVA DETRAIBILE 22%
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		1291	08/03/2023	30.395,00	30.395,00	30.395,00	CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2023	30.395,00	0,00	
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		3718	28/08/2023	6.686,90	6.686,90		IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE SECONDO SEMESTRE 2023 COLLEGATO A MAND. 3743 DEL 28-08-2023		0,00	IVA DETRAIBILE 22%
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		3729	28/08/2023	30.395,00	30.395,00	30.395,00	CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE SECONDO SEMESTRE 2023	30.395,00	0,00	
FITTO ATTIVO SEDE ASEP SRL	3010302002 - locazione di altri beni immobili	359/2023	5208	05/12/2023	4.961,00	4.961,00		IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE LOCALI CENTRO BERLINGUER ANNO 2023		0,00	IVA DETRAIBILE 22%

ricavi 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl									Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
OGGETTO CAPITOLO		N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	importo accertamento 2023	IMPORTO ORDINATIVO	importo accertamento 2023 la netto IVA		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da ASEP Srl)	note
	3010302002 - locazione di altri beni immobili		5215	05/12/2023	22.550,00	22.550,00	22.550,00	descrizione CANONE DI LOCAZIONE LOCALI CENTRO BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE ANNO 2023 (FATT. 1613/1 DEL 02/10/2023 IN SPLIT)	22.550,00	0,00	
PROVENTI MANCATO UTILIZZO LOCULI	3010301003 - proventi da concessioni su beni	445/2022	1380	17/03/2023		1.311,91		DIRITTI DI MANCATO UTILIZZO LOCULI PRIMO SEMESTRE 2022		0,00	
	3010301003 - proventi da concessioni su beni	155/2023	1065	03/03/2023	1.617,70	1.617,70	1.617,70	DIRITTI DI MANCATO UTILIZZO LOCULI SECONDO SEMESTRE 2022		1.617,70	nota
INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3050203004 - entrate per rimborsi, recuperi e resituzioni	141/2023	4042	19/09/2023		16,50		IVA SPLIT PER PAGAMENTO UTILIZZO SALA CIVICA DA PARTE DI A.SE.P SRL 20-09-23 COL A MAND. N. 4077 DEL 19- 09-23		0,00	
	3050203004 - entrate per rimborsi, recuperi e resituzioni		4043	19/09/2023		75,00	75,00	UTILIZZO SALA CIVICA A.SE.P. SRL IL 20-09-23	75,00	0,00	
RIMBORSO SPESE ENERGETICHE PALESTRA "DRASSO 3" RILEVANTE AI FINI IVA	3059999999 - altre entrate correnti n.a.c.	544/2022	4803	10/11/2023		1.059,02		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
	3059999999 - altre entrate correnti n.a.c.	407/2023	4804	10/11/2023	3.950,20	3.950,20	3.950,20	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)	3.950,00	0,20	
	3059999999 - altre entrate correnti n.a.c.	428/2023	4802	10/11/2023	1.102,03	1.102,03		IVA SPLIT RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (fat.1693 del 02/11/2023 in split)		0,00	
RIMBORSO SPESE ENEL, ACQUA E GAS CENTRO SOC. "BERLINGUER" (RILEVANTE AI FINI IVA)	3059999999 - altre entrate correnti n.a.c.	546/2022	4805	10/11/2023		514,31		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 CENTRO SOC. BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
	3059999999 - altre entrate correnti n.a.c.	408/2023	4806	10/11/2023	9.039,34	9.039,34	9.039,34	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 CENTRO SOC. BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)	9.039,34	0,00	
RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS FARMACIA COMUNALE E A.S.L.	3059999999 - altre entrate correnti n.a.c.	547/2022	4807	10/11/2023		3.367,75		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 FARMACIA COMUNALE SITA IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
	3059999999 - altre entrate correnti n.a.c.	409/2023	4808	10/11/2023	12.243,47	12.243,47	12.243,47	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 FARMACIA COMUNALE SITA IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)	12.243,47	0,00	
SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	partite di giro	263/2023	2728	19/06/2023	607,90	607,90	607,90	SPESE DI REGISTRAZIONE CONTRATTO DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE ANNO 2023	607,90	0,00	
					148.555,04	159.902,52	126.543,49		122.709,99	3.833,50	
							21.238,80	iva detraibile su farmacia, palestra Pertini e locali uffici	21.238,80	0	
								rettifica del dato ASEP	3.833,50		
							147.782,29	DATI DA CONSOLIDARE CON ELISIONE	147.782,29	3.833,50	

crediti 2023 del Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl									Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
OGGETTO CAPITOLO		N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	importo accertamento 2023	IMPORTO ORDINATIVO	importo accertamento 2023 la netto IVA		importo	differenza (cont. Ente - comunicato da ASEP Srl)	note
DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI CIMITERIALI		444/2022	1372	17/03/2023		4.438,49		DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2022		0,00	
		154/2023	1063	03/03/2023	1.521,75	1.521,75		DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI SECONDO SEMESTRE 2022		0,00	
		156/2023	1064	03/03/2023	310,22	310,22		ACCONTO DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2023		0,00	
		174/2023	1373	17/03/2023	383,63	383,63		NTEGRAZIONE DIRITTI CIMITERIALI E PER COLLACAMENTO LAPIDI E ISCRIZIONI PRIMO SEMESTRE 2022 (comunicazione mail 01/03/2023)		0,00	

ricavi 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl									Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
OGGETTO CAPITOLO		N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	importo accertamento 2023	IMPORTO ORDINATIVO	importo accertamento 2023 la netto IVA	descrizione	importo	differenza (cont. Ente - comunicato da ASEP Srl)	note
PROVENTI MANUTENZ.INSEGNE COMMERCIALI E RIMBORSO COSTO INIZIALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.)		548/2022	265	17/01/2023				IVA SPLIT CANONE PREINSEGNE ANNO 2022		0,00	
			267	17/01/2023		254,28		CANONE PREINSEGNE ANNO 2022		0,00	
		79/2023	266	17/01/2023		12,31		IVA SPLIT CANONE PREINSEGNE ANNO 2023		0,00	
			268	17/01/2023		55,94		ACCONTO CANONE PREINSEGNE ANNO 2023		0,00	
			4245	05/10/2023		43,63		IVA SPLIT SALDO CANONE PREINSEGNE ANNO 2023		0,00	
			4257	05/10/2023		198,34		SALDO CANONE PREINSEGNE ANNO 2023		0,00	
FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.		09/2023	264	17/01/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO GENNAIO/MARZO 2023		0,00	
			269	17/01/2023	3.300,00	3.300,00		CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO GENNAIO/MARZO 2023		0,00	
			1768	13/04/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO APRILE/GIUGNO 2023		0,00	
			1780	13/04/2023	3.300,00	3.300,00		CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO APRILE/GIUGNO 2023		0,00	
			3073	10/07/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO LUGLIO/SETTEMBRE 2023		0,00	
			3085	10/07/2023	3.300,00	3.300,00		CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODOLUGLIO/SETTEMBRE 2023		0,00	
			4244	05/10/2023	726,00	726,00		IVA SPLIT CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO OTTOBRE/DICEMBRE 2023		0,00	
			4259	05/10/2023	3.300,00	3.300,00		CANONE LOCAZIONE PALESTRA PERTINI PERIODO OTTOBRE/DICEMBRE 2023		0,00	
		58/2023	1290	08/03/2023	6.686,90	6.686,90		IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2023 COLLEGATO A MAND. 1352 DEL 08-03-2023		0,00	
			1291	08/03/2023	30.395,00	30.395,00		CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE PRIMO SEMESTRE 2023		0,00	
			3718	28/08/2023	6.686,90	6.686,90		IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE SECONDO SEMESTRE 2023 COLLEGATO A MAND. 3743 DEL 28-08- 2023		0,00	
			3729	28/08/2023	30.395,00	30.395,00		CANONE DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE SECONDO SEMESTRE 2023		0,00	
FITTO ATTIVO SEDE ASEP SRL		359/2023	5208	05/12/2023	4.961,00	4.961,00		IVA SPLIT CANONE DI LOCAZIONE LOCALI CENTRO BERLINGUER ANNO 2023		0,00	
			5215	05/12/2023	22.550,00	22.550,00		CANONE DI LOCAZIONE LOCALI CENTRO BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE ANNO 2023 (FATT. 1613/1 DEL 02/10/2023 IN SPLIT)		0,00	
PROVENTI MANCATO UTILIZZO LOCULI		445/2022	1380	17/03/2023		1.311,91		DIRITTI DI MANCATO UTILIZZO LOCULI PRIMO SEMESTRE 2022		0,00	
		155/2023	1065	03/03/2023	1.617,70	1.617,70		DIRITTI DI MANCATO UTILIZZO LOCULI SECONDO SEMESTRE 2022		0,00	
INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI		141/2023	4042	19/09/2023		16,50		IVA SPLIT PER PAGAMENTO UTILIZZO SALA CIVICA DA PARTE DI A.SE.P SRL 20-09-23 COL A MAND. N. 4077 DEL 19- 09-23		0,00	
			4043	19/09/2023		75,00		UTILIZZO SALA CIVICA A.SE.P. SRL IL 20-09-23		0,00	
RIMBORSO SPESE ENERGETICHE PALESTRA "DRASSO 3" RILEVANTE AI FINI IVA		544/2022	4803	10/11/2023		1.059,02		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
		407/2023	4804	10/11/2023	3.950,20	3.950,20		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	

ricavi 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl									Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
OGGETTO CAPITOLO		N. ACCERTAMENTO	ORDINATIVO	DATA	importo accertamento 2023	IMPORTO ORDINATIVO	importo accertamento 2023 la netto IVA	descrizione	importo	differenza (cont. Ente - comunicato da ASEP Srl)	note
		428/2023	4802	10/11/2023	1.102,03	1.102,03		IVA SPLIT RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 PALESTRA PERTINI SITA IN P.ZZA DEL DONATORE (fat.1693 del 02/11/2023 in split)		0,00	
RIMBORSO SPESE ENEL, ACQUA E GAS CENTRO SOC. "BERLINGUER" (RILEVANTE AI FINI IVA)		546/2022	4805	10/11/2023		514,31		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 CENTRO SOC. BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
		408/2023	4806	10/11/2023	9.039,34	9.039,34		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 CENTRO SOC. BERLINGUER SITO IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS FARMACIA COMUNALE E A.S.L.		547/2022	4807	10/11/2023		3.367,75		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 FARMACIA COMUNALE SITA IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
		409/2023	4808	10/11/2023	12.243,47	12.243,47		RIMBORSO SPESE ENERGETICHE ANNO 2022 FARMACIA COMUNALE SITA IN PIAZZA DELLA PACE (richiesta prot. 19612 del 13/09/2023)		0,00	
SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)		263/2023	2728	19/06/2023	607,90	607,90		SPESE DI REGISTRAZIONE CONTRATTO DI LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE ANNO 2023		0,00	
SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)		374/2019			111,50		111,50		111,50	0,00	
SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)		256/2020			184,50		184,50		184,50	0,00	
SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)		322/2022			180,27		180,27		180,27	0,00	
							-	PRESIDIO CENTRO COTTURA 2007	69,44		accellati per anzianita' dal rendiconto
							-	AFFITTO LOCALI CORSI E SALUTE E BENESSERE 2007	206,86	-69,44	accellati per anzianita' dal rendiconto
							-	IMPOSTA PUBBLICITA' AVVISI 74 E 88 DEL 2007	630,00	-206,86	accellati per anzianita' dal rendiconto
							-	CORSO TERRE GONZAGA EDUCATRI NIDO ES. 2011	806,88	-630,00	accellati per anzianita' dal rendiconto
							-	QUOTA PARTE QUOTE ISCRIZIONE NON RESIDENTI DA RICONOSCERE CORSI GENNAIO - APRILE E OTTOBRE - DCIEMBRE 2013	1.981,55	-806,88	accellati per anzianita' dal rendiconto
							-	SPESE FORFAIT UTENZE BAR DRASSO RIADDEBITO AL COMUNE	1.981,55	-1.981,55	accellati per anzianita' dal rendiconto
							-		333,33	-333,33	accellati per anzianita' dal rendiconto
							-	Debiti v/Comune di Porto Mantovano per rimborso utenze 2023 presunte	24.523,73	-24.523,73	rimborsi comunicati dal comune a ASEP nel 2024
							-	Debiti per Canoni cimiteriali Comune di Porto MN	9.678,32	-9.678,32	comunicati e versati al comune nel 2024
							476,27	DATI DA CONSOLIDARE CON ELISIONE	38.706,38	-38.230,11	
								rettifica del dato ASEP	-38.230,11		
							476,27	DATI DA CONSOLIDARE CON ELISIONE	476,27	-62.753,84	

costi del comune da ASEP Srl		spese 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl									Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO	residui passivi	importo	differenza (cont. Ente - comunicato	note
509/2019 e 90/2021	IMPEGNO DI SPESA PER IL CORRISPETTIVO AD AD A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI DAL 1.10.2019 AL 31.12.2022			114800145	103 - acquisto di beni e servizi	59/2022	1/13/29	3489/2023	30.177,90 €				
429/2021	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL PER ANNI QUATTRO DALL'1/8/2021 E SINO AL 31/7/2025 DEL SERVIZIO DI GESTIONE IN CONCESSIONE DEL DISPOSITVO DENOMINATO "CASA DELL'ACQUA" - IMPEGNO DI SPESA.			115455120	103 - acquisto di beni e servizi	91 sub 17/22	1/13/69	132/2023	4.000,00 €			0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.			117251145	103 - acquisto di beni e servizi	90 sub 19/22	2/11/12	609/2023	91.033,58 €			0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.	203.369,25	203.369,25 €	117251145	103 - acquisto di beni e servizi	31 sub 7	2/11/1	4751/2023	203.369,25 €		203.369,25	0,00	
490/2023	nido infanzia da settembre a dicembre 2023	145.263,75	145.263,75 €	117251145	103 - acquisto di beni e servizi	1316/2023-186					145.263,75	0,00	
759/2023	organizzazione gelate e nevicate 2023	38.000,00	31.147,54 €	121950145	103 - acquisto di beni e servizi	1792/2023-223 e 1791/2023- 222					31.147,54	0,00	
					103 - acquisto di beni e servizi							0,00	
438/2021	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva			111700142	103 - acquisto di beni e servizi	86 SUB 20/22	1/13/93	602/2023	11.873,60 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
				112000142	103 - acquisto di	88 SUB 22/22	1/13/93	606/2023	20.098,85 €			0,00	IVA DETRAIBILE
				111900142	103 - acquisto di beni e servizi	87 SUB 21/22	1/13/93	604/2023	20.098,25 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	8.940,80	8.128,00	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	82/2023-23					8.128,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	15.087,60	13.716,00	111900142	103 - acquisto di beni e servizi	83/2023-24					13.716,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	15.087,60	13.716,00	112000142	103 - acquisto di beni e servizi	84/2023-25					13.716,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
784/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO GENNAIO/GIUGNO 2022.			113300145	103 - acquisto di beni e servizi	230/2022	1/13/72	405/2023	2.440,00 €			0,00	
				113300145	103 - acquisto di beni e servizi	230/2022	1/13/73	406/2023	35.904,46 €			0,00	
142/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO FINO A GIUGNO 2022			112103145	103 - acquisto di beni e servizi	845/22	1/13/94	608/2023	4.970,90 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
344/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022			113120145	103 - acquisto di beni e servizi	229/2022 variazione	02/11/2011	404/2023	33.143,83 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022			117606145	103 - acquisto di beni e servizi	1169/2022	1/13/66	734/23	89.220,00 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
					103 - acquisto di beni e servizi		1/13/67	735/23	20.000,00 €			0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022			117600145	103 - acquisto di beni e servizi	1170/2022	1/13/66	733/2023	31.560,00 €			0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022			122000145	103 - acquisto di beni e servizi	1171/2022	1/13/67	742/23	7.511,00 €			0,00	

costi del comune da ASEP Srl		spese 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl								Comunicazione da ASEP SRL - 2023			
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO	residui passivi	importo	differenza (cont. Ente - comunicato	note
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA			111900142	103 - acquisto di beni e servizi	1155 sub 151	1/13/95	605/2023	13.634,72 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA			112000142	103 - acquisto di beni e servizi	1156 sub 152	1/13/95	607/2023	13.725,10 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA			111700142	103 - acquisto di beni e servizi	1154 Sub 150	1/13/95	603/2023	7.397,54 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	13.411,20	12.192,00	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	79 sub 20	1/13/48	4748/2023	12.179,00 €		12.192,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	20.955,00	19.050,00	111900142	103 - acquisto di beni e servizi	80 sub 21	1/13/48	4749/2023	19.755,00 €		19.050,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	20.955,00	19.050,00	112000142	103 - acquisto di beni e servizi	81 sub 22	1/13/48	4750/2023	19.755,00 €		19.050,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
455/2020	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali			107130173	103 - acquisto di beni e servizi	10 sub 4	1/13/79	123/2023	18.572,06 €			0,00	
455/2020	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali	37.144,12	30.446,00	107130173	103 - acquisto di beni e servizi	9 sub 3	1/13/22	3152/2023	18.572,06 €		30.446,00	0,00	
538/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022			113301150	103 - acquisto di beni e servizi	1609	1/13/70	398/23	25.000,00 €			0,00	
					103 - acquisto di beni e servizi		1/13/71	403/23	5.000,00 €			0,00	
568/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL GESTIONE SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE 2022-2023			117256145	103 - acquisto di beni e servizi	1376	02/11/2012	610/2023	54.230,17 €			0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVicate - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA			121950145	103 - acquisto di beni e servizi	1751 Sub.195	1/13/2	740/23	433,10 €			0,00	
					103 - acquisto di		1/13/7	741/23	1.310,28 €			0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVicate - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA			121950145	103 - acquisto di beni e servizi	1750 Sub.194	1/13/2	739/23	10.482,39 €			0,00	
					103 - acquisto di		1/13/49	4710/23	23.585,37 €			0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVicate - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA	5.066,05	4.152,50	121950145	103 - acquisto di beni e servizi	130 Sub.43	1/13/49	4711/23	5.066,05 €		4.152,50	0,00	
677/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022			113301150	103 - acquisto di beni e servizi	1609	1/13/71	403/23	5.000,00 €			0,00	
910/2022	FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE (FSC) PER IL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DEGLI ASILI NIDO - RISORSE ANNO 2022. IMPEGNO DI SPESA.			117257145	103 - acquisto di beni e servizi	2186	2/11/13	611/2023	15.346,25 €			0,00	
699/2021	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITÀ DI SUPPORTO E FRONT-OFFICE A FAVORE DI ASEP SRL PRESSO L'AREA SERVIZI ALLA PERSONA ANNO 2022			121600172	103 - acquisto di beni e servizi	158	11/13/75	705/2023	12.837,45 €			0,00	
715/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI ANNO 2023	66.287,66	66.287,66	113120145	103 - acquisto di beni e servizi	220	2/11/2	4257/23	33.143,83 €		66.287,68	-0,02	

costi del comune da ASEP Srl											Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
spese 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl											importo	differenza (cont. Ente - comunicato	note
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO	residui passivi			
717/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2023.	91.673,74	75.142,41	113300145	103 - acquisto di beni e servizi	223	1/13/37	4258/23	45.836,86 €		75.142,41	0,00	
790/2022	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITÀ DI SUPPORTO E FRONT-OFFICE A FAVORE DI ASEP SRL PRESSO L'AREA SERVIZI ALLA PERSONA ANNO 2023	9.615,60	7.881,64	121600172	103 - acquisto di beni e servizi	293	1/13/26	3291	9.615,60 €		7.881,15	0,49	
810/2022	IMPEGNO DI SPESA PER IL CORRISPETTIVO AD AD A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI DAL 1.1.2023 AL 31.12.2024	55.408,19	45.416,55	114800145	103 - acquisto di beni e servizi	185 sub 44	1/13/36	4233/23	25.878,12 €		45.416,55	0,00	
04/2023	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEL SERVIZIO DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE PER L'ELEZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE E DEL PRESIDENTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DEL 12 E 13 FEBBRAIO 2023.	4.270,00	3.500,00	100455281	103 - acquisto di beni e servizi	500	1/13/17	1698	4.270,00 €		3.500,00	0,00	
	gestione casetta dell'acqua 2023	8.000,00	6.557,38	115455120	103 - acquisto di beni e servizi	32/2023-6					6.557,37	0,01	
25/2023	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI ALLESTIMENTO SEGGI E PULIZIE PER LE ELEZIONI REGIONALI DEL 12 E 13 FEBBRAIO 2023	4.636,00	3.800,00	100455281	103 - acquisto di beni e servizi	515	1/13/16	1699	4.636,00 €		3.800,00	0,00	
		4.636,00	3.800,00	100455281	103 - acquisto di beni e servizi	516	1/13/16	1700	4.636,00 €		3.800,00	0,00	
434/2023	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE - IMPEGNO DI SPESA PRIMO SEMESTRE 2023.	27.511,00	22.550,00	122000145	103 - acquisto di beni e servizi	1306	1/13/35	4579	27.511,00 €		22.550,00	0,00	
		31.560,00	25.868,85	117600145	103 - acquisto di beni e servizi	1304	1/13/34	4575	31.560,00 €		25.868,85	0,00	
		89.220,00	73.131,15	117606145	103 - acquisto di	1305	1/13/34	4578	89.220,00 €		73.131,15	0,00	
	apertura e chiusura auditorium	193,98	159,00	102800110	103 - acquisto di beni e servizi	761/2023-147					159,00	0,00	
748/2023	integrazione trasporto scolastico	3.862,80	3.511,64	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	1794/2023, 1795/2023 e 1796/2023					3.511,64	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
445/2023	integrazione attività culturali 2023	36.000,00	29.508,20	113301150	103 - acquisto di beni e servizi	1318/2023					29.508,20	0,00	
555/2023	apertura e chiusura auditorium	193,98	159,00	113302150	103 - acquisto di beni e servizi	1545/2023					159,00	0,00	
854/2023	manutenzione ordinaria delle aree verdi 2023	53.000,00	43.442,62	117600145	103 - acquisto di beni e servizi	1913/2023					43.442,62	0,00	
854/2023	manutenzioni aree verdi comunali	67.780,00	55.557,38	117606145	103 - acquisto di beni e servizi	1914/2023					55.557,38	0,00	
854/2023	manutenzione strade comunali 2023	27.511,00	22.550,00	122000145	103 - acquisto di beni e servizi	1915/2023					22.550,00	0,00	
		1.104.640,32	989.054,51						1.163.590,57	totale elisione senza iva	989.054,04	0,47	
										iva trasporto scolastico detraibile 10%	8.936,36		
										importi da elidere	997.990,40		

debiti del comune da ASEP Srl											Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO	importo residuo passivo (del comune)	importo	differenza (cont. Ente - comunicato da ASEP Srl)	note
509/2019 e 90/2021	IMPEGNO DI SPESA PER IL CORRISPETTIVO AD AD A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI DAL 1.10.2019 AL 31.12.2022			114800145	103 - acquisto di beni e servizi	59/2022	1/13/29	3489/2023	30.177,90 €			0,00	

costi del comune da ASEP Srl										Comunicazione da ASEP SRL - 2023			
spese 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl										residui passivi	importo	differenza (cont. Ente - comunicato	note
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO				
429/2021	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL PER ANNI QUATTRO DALL'1/8/2021 E SINO AL 31/7/2025 DEL SERVIZIO DI GESTIONE IN CONCESSIONE DEL DISPOSITVO DENOMINATO "CASA DELL'ACQUA" - IMPEGNO DI SPESA.			115455120	103 - acquisto di beni e servizi	91 sub 17/22	1/13/69	132/2023	4.000,00 €			0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.			117251145	103 - acquisto di beni e servizi	90 sub 19/22	2/11/12	609/2023	91.033,58 €			0,00	
437/21	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE PER GLI ANNI EDUCATIVI 2021-2022 E 2022-2023.	203.369,25	203.369,25 €	117251145	103 - acquisto di beni e servizi	31 sub 7	2/11/1	4751/2023	203.369,25 €			0,00	
490/2023	nido infanzia da settembre a dicembre 2023	145.263,75	145.263,75 €	117251145	103 - acquisto di beni e servizi	1316/2023-186				145.263,75 €	145.263,75	0,00	
759/2023	organizzazione gelate e nevicate 2023	38.000,00	31.147,54 €	121950145	103 - acquisto di beni e servizi	1792/2023-223 e 1791/2023- 222				31.147,54 €	9.595,52	21.552,02	
					103 - acquisto di beni e servizi							0,00	
438/2021	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva			111700142	103 - acquisto di beni e servizi	86 SUB 20/22	1/13/93	602/2023	11.873,60 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
				112000142	103 - acquisto di beni e servizi	88 SUB 22/22	1/13/93	606/2023	20.098,85 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
				111900142	103 - acquisto di beni e servizi	87 SUB 21/22	1/13/93	604/2023	20.098,25 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	8.940,80	8.128,00	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	82/2023-23				8.128,00 €	8.128,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	15.087,60	13.716,00	111900142	103 - acquisto di beni e servizi	83/2023-24				13.716,00 €	13.716,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	spese trasporti scolastici scuola media ril. Fin iva	15.087,60	13.716,00	112000142	103 - acquisto di beni e servizi	84/2023-25				13.716,00 €	13.716,00	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
784/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI PERIODO GENNAIO/GIUGNO 2022.			113300145	103 - acquisto di beni e servizi	230/2022	1/13/72	405/2023	2.440,00 €			0,00	
				113300145	103 - acquisto di beni e servizi	230/2022	1/13/73	406/2023	35.904,46 €			0,00	
142/2022	EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SPESE COVID AGGIUNTIVE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO FINO A GIUGNO 2022			112103145	103 - acquisto di beni e servizi	845/22	1/13/94	608/2023	4.970,90 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
344/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2022			113120145	103 - acquisto di beni e servizi	229/2022 variazione	02/11/2011	404/2023	33.143,83 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022			117606145	103 - acquisto di beni e servizi	1169/2022	1/13/66	734/23	89.220,00 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
					103 - acquisto di beni e servizi		1/13/67	735/23	20.000,00 €			0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022			117600145	103 - acquisto di beni e servizi	1170/2022	1/13/66	733/2023	31.560,00 €			0,00	
347/2022	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022			122000145	103 - acquisto di beni e servizi	1171/2022	1/13/67	742/23	7.511,00 €			0,00	

costi del comune da ASEP Srl		spese 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl									Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO	residui passivi	importo	differenza (cont. Ente - comunicato	note
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA			111900142	103 - acquisto di beni e servizi	1155 sub 151	1/13/95	605/2023	13.634,72 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA			112000142	103 - acquisto di beni e servizi	1156 sub 152	1/13/95	607/2023	13.725,10 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA			111700142	103 - acquisto di beni e servizi	1154 Sub 150	1/13/95	603/2023	7.397,54 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	13.411,20	12.192,00	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	79 sub 20	1/13/48	4748/2023	12.179,00 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	20.955,00	19.050,00	111900142	103 - acquisto di beni e servizi	80 sub 21	1/13/48	4749/2023	19.755,00 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	AFFIDAMENTO AD A.SE.P. SRL DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO, ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO SCUOLABUS. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	20.955,00	19.050,00	112000142	103 - acquisto di beni e servizi	81 sub 22	1/13/48	4750/2023	19.755,00 €			0,00	IVA DETRAIBILE 10%
455/2020	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali			107130173	103 - acquisto di beni e servizi	10 sub 4	1/13/79	123/2023	18.572,06 €			0,00	
455/2020	spese per attività di supporto e controllo tributi comunali	37.144,12	30.446,00	107130173	103 - acquisto di beni e servizi	9 sub 3	1/13/22	3152/2023	18.572,06 €	15.223,00 €	15.223,00	0,00	
538/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022			113301150	103 - acquisto di beni e servizi	1609	1/13/70	398/23	25.000,00 €			0,00	
					103 - acquisto di beni e servizi		1/13/71	403/23	5.000,00 €			0,00	
568/2022	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL GESTIONE SERVIZIO NIDO D'INFANZIA COMUNALE 2022-2023			117256145	103 - acquisto di beni e servizi	1376	02/11/2012	610/2023	54.230,17 €			0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVICATE - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA			121950145	103 - acquisto di beni e servizi	1751 Sub.195	1/13/2	740/23	433,10 €			0,00	
					103 - acquisto di beni e servizi		1/13/7	741/23	1.310,28 €			0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVICATE - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA			121950145	103 - acquisto di beni e servizi	1750 Sub.194	1/13/2	739/23	10.482,39 €			0,00	
					103 - acquisto di beni e servizi		1/13/49	4710/23	23.585,37 €			0,00	
634/2022	SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEGLI INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE IN CASO DI GELATE E/O NEVICATE - PIANO NEVE 2022-2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AD ASEP SRL - IMPEGNO DI SPESA	5.066,05	4.152,50	121950145	103 - acquisto di beni e servizi	130 Sub.43	1/13/49	4711/23	5.066,05 €			0,00	
677/2022	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI 2022			113301150	103 - acquisto di beni e servizi	1609	1/13/71	403/23	5.000,00 €			0,00	
910/2022	FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE (FSC) PER IL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DEGLI ASILI NIDO - RISORSE ANNO 2022. IMPEGNO DI SPESA.			117257145	103 - acquisto di beni e servizi	2186	2/11/13	611/2023	15.346,25 €			0,00	
699/2021	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITÀ DI SUPPORTO E FRONT-OFFICE A FAVORE DI ASEP SRL PRESSO L'AREA SERVIZI ALLA PERSONA ANNO 2022			121600172	103 - acquisto di beni e servizi	158	11/13/75	705/2023	12.837,45 €			0,00	

costi del comune da ASEP Srl											Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
spese 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl											importo	differenza (cont. Ente - comunicato	note
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO	residui passivi			
715/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE BIBLIOTECHE COMUNALI ANNO 2023	66.287,66	66.287,66	113120145	103 - acquisto di beni e servizi	220	2/11/2	4257/23	33.143,83 €	33.143,83 €	33.143,83	0,00	
717/2022	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2023.	91.673,74	75.142,41	113300145	103 - acquisto di beni e servizi	223	1/13/37	4258/23	45.836,86 €	37.571,21 €	37.571,20	0,01	
790/2022	IMPEGNO DI SPESA ATTIVITÀ DI SUPPORTO E FRONT-OFFICE A FAVORE DI ASEP SRL PRESSO L'AREA SERVIZI ALLA PERSONA ANNO 2023	9.615,60	7.881,64	121600172	103 - acquisto di beni e servizi	293	1/13/26	3291	9.615,60 €			0,00	
810/2022	IMPEGNO DI SPESA PER IL CORRISPETTIVO AD AD A.SE.P. S.R.L. PER LA GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI DAL 1.1.2023 AL 31.12.2024	55.408,19	45.416,55	114800145	103 - acquisto di beni e servizi	185 sub 44	1/13/36	4233/23	25.878,12 €	24.204,98 €	20.227,67	3.977,31	
04/2023	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEL SERVIZIO DI POSA DEI TABELLONI PER LA PROPAGANDA ELETTORALE PER L'ELEZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE E DEL PRESIDENTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DEL 12 E 13 FEBBRAIO 2023.	4.270,00	3.500,00	100455281	103 - acquisto di beni e servizi	500	1/13/17	1698	4.270,00 €			0,00	
	gestione casetta dell'acqua 2023	8.000,00	6.557,38	115455120	103 - acquisto di beni e servizi	32/2023-6				6.557,38 €	6.557,38	0,00	
25/2023	AFFIDAMENTO AD ASEP SRL DEI SERVIZI DI ALLESTIMENTO SEGGI E PULIZIE PER LE ELEZIONI REGIONALI DEL 12 E 13 FEBBRAIO 2023	4.636,00	3.800,00	100455281	103 - acquisto di beni e servizi	515	1/13/16	1699	4.636,00 €			0,00	
		4.636,00	3.800,00	100455281	103 - acquisto di beni e servizi	516	1/13/16	1700	4.636,00 €			0,00	
434/2023	AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' A.SE.P. S.R.L. DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE VERDI E STRADE DI PROPRIETA' COMUNALE - IMPEGNO DI SPESA PRIMO SEMESTRE 2023.	27.511,00	22.550,00	122000145	103 - acquisto di beni e servizi	1306	1/13/35	4579	27.511,00 €			0,00	
		31.560,00	25.868,85	117600145	103 - acquisto di beni e servizi	1304	1/13/34	4575	31.560,00 €			0,00	
		89.220,00	73.131,15	117606145	103 - acquisto di beni e servizi	1305	1/13/34	4578	89.220,00 €			0,00	
	apertura e chiusura auditorium	193,98	159,00	102800110	103 - acquisto di beni e servizi	761/2023-147				159,00 €	150,00	9,00	
748/2023	integrazione trasporto scolastico	3.862,80	3.511,64	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	1794/2023, 1795/2023 e 1796/2023				3.511,64 €	0,00	3.511,64	IVA DETRAIBILE 10%
445/2023	integrazione attività culturali 2023	36.000,00	29.508,20	113301150	103 - acquisto di beni e servizi	1318/2023				29.508,20 €	29.508,20	0,00	
555/2023	apertura e chiusura auditorium	193,98	159,00	113302150	103 - acquisto di beni e servizi	1545/2023				159,00 €	159,00	0,00	
854/2023	manutenzione ordinaria delle aree verdi 2023	53.000,00	43.442,62	117600145	103 - acquisto di beni e servizi	1913/2023				43.442,62 €	43.442,62	0,00	
854/2023	manutenzioni aree verdi comunali	67.780,00	55.557,38	117606145	103 - acquisto di beni e servizi	1914/2023				55.557,38 €	55.557,38	0,00	
854/2023	manutenzione strade comunali 2023	27.511,00	22.550,00	122000145	103 - acquisto di beni e servizi	1915/2023				22.550,00 €	22.550,00	0,00	
	intervento di manutenzione straordinaria casetta acqua	1.878,80	1.540,00	2350251000	investimenti	1795/2022				1.540,00 €	1.540,00	0,00	
387/2022	servizi di trasporto scolastico asep - integrazione	1.452,88	1.190,89	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	1154/2022				1.190,89 €	1.190,89	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	servizi di trasporto scolastico asep - integrazione	1.452,88	1.190,89	111900142	103 - acquisto di beni e servizi	1155/2022				1.190,89 €	1.190,89	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	servizi di trasporto scolastico asep - integrazione	1.452,88	1.190,89	112000142	103 - acquisto di beni e servizi	1156/2022				1.190,89 €	1.190,89	0,00	IVA DETRAIBILE 10%

costi del comune da ASEP Srl											Comunicazione da ASEP SRL - 2023		
spese 2023 Comune di Porto Mantovano da ASEP Srl											importo	differenza (cont. Ente - comunicato	note
N. DETERMINA D'IMPEGNO	OGGETTO	impegni 2023 iva compresa	impegni 2023 - imponibile	CAPITOLO DEL PEG	macro	N. IMPEGNO 2022 e 2023	FATTURA	MANDATO	IMPORTO MANDATO	residui passivi			
387/2022	impegno 2022 servizio scuolabus	1.232,20	1.120,18	111700142	103 - acquisto di beni e servizi	79/2023-20				1.120,18 €	829,19	290,99	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	impegno 2022 servizio scuolabus	1.200,00	1.090,91	111900142	103 - acquisto di beni e servizi	80/2023-21				1.090,91 €	1.090,91	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
387/2022	impegno 2022 servizio scuolabus	1.200,00	1.090,91	112000142	103 - acquisto di beni e servizi	81/2023-22				1.090,91 €	1.090,91	0,00	IVA DETRAIBILE 10%
	soggiorno anziani 2001- 2008 - NO IVA - es art. 74	21.246,91	21.246,91	120520148	1030215999 - Altre spese per contratti di servizio pubblico					21.246,91	19.079,56	2.167,35	
												0,00	
												0,00	
												0,00	
		1.114.509,96	997.469,17							513.221,10	481.712,79	29.049,97	
										iva trasporto scolastico detraibile 10%	4.594,63		
										importi da elidere	486.307,42		

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI
REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
2023**

Sommario

Premessa

e. Il segnalibro non è definito.

	Error
1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	10
6. Conto economico consolidato	13
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	15
8. Osservazioni e considerazioni	16
9. Conclusioni	16

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da SEVERINO GRITTI il 25/09/2024 09:50:41
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da FACCHETTI LUISA il 25/09/2024 09:15:23
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da PORTA ALBERTO il 25/09/2024 08:38:54
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005. PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 21896 del 25/09/2024

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Severino Gritti

Dott.ssa Luisa Facchetti

Dott. Alberto Porta

Verbale n. 13 del 25/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2023 dell'Ente Comune di Porto Mantovano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Mantovano, 25 settembre 2024

L'Organo di Revisione

dott. Severino Gritti

dott.ssa Luisa Facchetti

dott. Alberto Porta

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Severino Gritti (Presidente), dott.ssa Luisa Facchetti (componente), dott. Alberto Porta (componente), revisori nominati con delibera dell’organo consiliare n. 12 del 13.03.2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 23/5/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l’esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 3 del 05/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l’esercizio 2023;
- che in data 10/09/2023 l’Organo di revisione ha ricevuto i documenti riferiti alla proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- in data 24/09/2024, con delibera n. 98, la giunta ha approvato lo schema di bilancio consolidato 2023;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 12/9/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
ASEP SRL	01723300206	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	97,81
CONSORZIO PROGETTO E SOLIDARIETÀ	93049320208	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	10,6
PARCO DEL MINCIO	93006600204	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	9,07

- che 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASEP SRL	01723300206	4. Società controllata	97,81	2023	Integrale
CONSORZIO PROGETTO E SOLIDARIETÀ	93049320208	3. Ente strumentale partecipato	10,6	2023	Proporzionale
PARCO DEL MINCIO	93006600204	3. Ente strumentale partecipato	9,07	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n.

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da SEVERINO GRITTI il 25/09/2024 09:50:41
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da FACCHETTI LUISA il 25/09/2024 09:15:23
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da PORTA ALBERTO il 25/09/2024 08:38:54
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005. PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 21896 del 25/09/2024

77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l’Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell’Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l’irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti)

SOGGETTO	Totale attivo	% Su Comune	Patrimonio netto	% Su Comune	Ricavi (A)	% Su Comune
Comune di Porto Mantovano	63.380.588,78		47.787.057,46		9.197.359,16	
Soglia rilevanza del 3%	1.901.417,66		1.433.611,72		275.920,77	
A.SE.P. SRL	5.226.801,00	8,24%	3.457.267,00	7,23%	4.592.020,00	53,84%
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA’	11.356.137,09	17,91%	127.651,56	0,26%	8.917.852,35	96,96%
ENTE PARCO REGIONALE DEL MINCIO	9.534.614,30	15,04%	1.328.254,69	2,77%	1.393.744,10	15,15%

ORGANISMI COMPRESI NELL’AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d’esercizio €
A.S.E.P. Srl	97,81%	3.377.928,01	3.457.267,00	3.709,00
Consorzio Progetto di Solidarietà	10,60 % quota consortile 2023	13.505,54	127.651,56	0,00
Ente regionale Parco del Mincio	9,07 % quota definita dallo statuto Ente Parco	136.631,13	-1.328.254,69	- 178.152,53
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d’esercizio €
APAM SPA	2,97%	289.815,54	9.638.038,00	- 120.061,00
TEA SPA	0,14%	345.816,80	263.028.000,00	29.999.000,00
SIEM SPA	3,32%	71.442,88	2.167.528,00	15.636,00

- che sono comunque considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; 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 dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che 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.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Porto Mantovano.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

RENDICONTO 2023								
SOCIETÀ *	credito	debito	diff.		de bito	cre dito	diff.	Note
CONTR OLLATE/ PARTECIPATE	del	della		Note	de l	della		
	Com une v/s ocie tà	socie tà v/Com une			Com une v/socie tà	socie tà v/Com une		
	Res idui Att ivi	contabilità della società		Res idui Pass ivi - fatture ricevute	contabilità della società			
A.S.E.P. SRL	476,27	4.504,33	-4.028,06	La differenza è dovuta: 1) crediti cancellati dalla contabilità dell'Ente per anzianità superiore ai 5 anni (ultimi anni 2014) ma accantonati dalla partecipata. Si precisa che in merito ai diritti cimiteriali la partecipata sta rendicontando il 2023, di conseguenza l'Ente accarterà l'Entrata successivamente alla comunicazione. Anche il rimborso delle utenze spettante al comune è in corso di quantificazione e non è ancora stato richiesto, nel rendiconto del comune si è tenuto conto di un dato storico.	481.712,79	481.712,79	-	Tale somma comprende le fatture da emettere ricevute nei primi mesi del 2024 e corrisponde nti a servizi resi dalla società.
TEA SPA	288,00	0,00	288,00	il Comune ha registrato l'Entrata per sponsorizzazione comprensiva di Iva, i 288 euro sono riferiti a imposta di registro per registrazione contratto di affitto	0,00	0,00	0,00	
SIEM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
APAM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da SEVERINO GRITTI il 25/09/2024 09:50:41
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da FACCHETTI LUISA il 25/09/2024 09:15:23
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da PORTA ALBERTO il 25/09/2024 08:38:54
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005. PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 21896 del 25/09/2024

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **le discordanze che sussistono** tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) dipendono dai diversi principi contabili applicati tra la società ASEP Srl (bilancio civilistico) e il Comune di Porto Mantovano (bilancio armonizzato).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva e dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- non è stato necessario adottare i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- sono state rilevate anche le operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- Non si è verificata la necessità di rideterminazione dei saldi, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale), non ricorrendone la fattispecie.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** 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 da annullamento. Tali differenze sono principalmente correlate al fatto che in sede di rendiconto l'Ente ha preso come riferimento il patrimonio netto al 31/12/2022 e alla variazione della percentuale di partecipazione al Consorzio Progetto e solidarietà (dal 10,58% al 10,60%)

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita 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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	338.490,87	316.715,96	21.774,91
Immobilizzazioni materiali	45.480.787,54	44.136.292,54	1.344.495,00
Immobilizzazioni finanziarie	707.152,33	657.731,59	49.420,74
Totale immobilizzazioni	46.526.430,74	45.110.740,09	1.415.690,65
Rimanenze	371.824,00	324.621,00	47.203,00
Crediti	8.800.760,51	2.909.453,72	5.891.306,79
Altre attività finanziarie	1.500.000,00	1.500.000,00	-
Disponibilità liquide	9.747.745,07	10.438.035,80	- 690.290,73
Totale attivo circolante	20.420.329,58	15.172.110,52	5.248.219,06
Ratei e risconti	23.208,00	25.132,00	- 1.924,00
Totale dell'attivo	66.969.968,32	60.307.982,61	6.661.985,71
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	47.927.298,75	48.224.797,08	- 297.498,33
Fondo rischi e oneri	378.484,74	191.327,82	187.156,92
Trattamento di fine rapporto	563.043,00	584.661,00	- 21.618,00
Debiti	7.134.702,06	6.861.719,58	272.982,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.966.439,77	4.445.477,13	6.520.962,64
Totale del passivo	66.969.968,32	60.307.982,61	6.661.985,71
Conti d'ordine	7.841.512,89	2.604.844,24	5.236.668,65

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 338.490,87

Al riguardo si osserva che il valore delle immobilizzazioni immateriali è aumentato in misura contenuta rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 45.480.787,54.

Al riguardo si osserva che il valore delle immobilizzazioni materiali è aumentato rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento è legato principalmente all'aumento della voce nel bilancio del Comune.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 707.152,33.

Sono relative in particolare alle partecipazioni finanziarie del comune di Porto Mantovano in società non ricomprese nel perimetro di consolidamento.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.800.760,51.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: euro 523.440,99;
- Crediti per trasferimenti e contributi. Euro 6.411.599,35;
- Crediti verso clienti ed utenti: euro 691.536,94;
- Altri crediti: euro 1.174.183,23.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo e per applicazione del metodo proporzionale per complessivi euro -7.158.965,54.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 9.747.745,07 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: euro 8.119.909,75;
- Altri depositi bancari e postali: euro 1.621.051,36;
- Denaro e valori in cassa: euro 6.783,96.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 23.208,00 e si riferisce a risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 47.927.298,75 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	13.739.348,20	13.739.348,20
Riserve	34.205.842,10	33.976.025,94
<i>riserve da capitale</i>	1.507.966,79	1.360.490,06
<i>riserve da permessi di costruire</i>	12.772.716,73	12.690.390,06

<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.826.551,83	19.487.833,97
<i>altre riserve indisponibili</i>	227.408,74	227.395,98
<i>altre riserve disponibili</i>	871.198,01	209.915,87
Risultato economico dell'esercizio	-509.488,98	-218.136,92
Risultati economici di esercizi precedenti	414.493,79	649.948,89
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	47.850.195,11	48.147.186,11
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	75.632,92	76.433,81
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.470,72	1.177,16
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	77.103,64	77.610,97
Totale Patrimonio Netto	47.927.298,75	48.224.797,08

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 378.484,74 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	17.273,44
Fondi per imposte	0,00
altri	361.211,30
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	378.484,74

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.134.702,06.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: euro 799.456,96;
- Debiti verso fornitori: euro 5.237.153,67;
- Debiti per trasferimenti e contributi: euro 443.609,41;
- Altri debiti: euro 654.482,02.

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo e per applicazione del metodo proporzionale per un ammontare complessivo di euro -11.222.115,45.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.966.439,77 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: euro 122.269,11;
- Risconti passivi per contributi agli investimenti: euro 8.682.650,45;
- Risconti passivi per concessioni pluriennali: euro 2.076.272,36;

- Altri risconti passivi: euro 85.247,85.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 7.841.512,89 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri (FPV di parte capitale).

Si riporta di seguito la sintesi dello stato patrimoniale consolidato 2023 e delle rettifiche di consolidamento e per applicazione del metodo proporzionale apportate:

CODICE	Stato Patrimoniale	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	58.595,03	1.404.306,12	-1.124.410,28	338.490,87
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	44.053.082,33	10.179.311,59	-8.751.606,38	45.480.787,54
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	4.235.139,91	850,00	-3.528.837,58	707.152,33
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	48.346.817,27	11.584.467,71	-13.404.854,24	46.526.430,74
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	371.824,00	0,00	371.824,00
A_SPA_CII	Crediti	6.977.244,48	8.982.481,57	-7.158.965,54	8.800.760,51
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	8.056.527,03	7.223.186,04	-5.531.968,00	9.747.745,07
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	15.033.771,51	18.077.491,61	-12.690.933,54	20.420.329,58
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	23.208,00	0,00	23.208,00
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	23.208,00	0,00	23.208,00
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	63.380.588,78	29.685.167,32	-26.095.787,78	66.969.968,32
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	47.787.057,46	4.913.173,25	-4.850.035,60	47.850.195,11
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	77.103,64	77.103,64
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	354.721,30	169.446,95	-145.683,51	378.484,74
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	563.043,00	0,00	563.043,00
A_SPP_D	Debiti	5.338.050,86	13.018.766,65	-11.222.115,45	7.134.702,06
A_SPP_EI	Ratei passivi	122.269,11	0,00	0,00	122.269,11
A_SPP_EII	Risconti passivi	9.778.490,05	11.020.737,47	-9.955.056,86	10.844.170,66
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	9.900.759,16	11.020.737,47	-9.955.056,86	10.966.439,77
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	63.380.588,78	29.685.167,32	-26.095.787,78	66.969.968,32

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell’esercizio 2023 e dell’esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all’esercizio precedente (2022):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.034.431,62	13.647.530,50	386.901,12
B	componenti negativi della gestione	14.929.451,43	14.417.892,07	511.559,36
	Risultato della gestione	-895.019,81	-770.361,57	-124.658,24
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	25.162,23	16.402,08	8.760,15
	oneri finanziari	30.067,39	2.299,87	27.767,52
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	17.525,59	0,00	17.525,59
	Risultato della gestione operativa	-917.450,56	-756.259,36	-161.191,20
E	proventi straordinari	614.333,24	744.426,68	-130.093,44
E	oneri straordinari	53.176,51	55.521,55	-2.345,04
	Risultato prima delle imposte	-356.293,83	-67.354,23	-288.939,60
	Imposte	151.724,43	149.605,53	2.118,90
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-508.018,26	-216.959,76	-291.058,50
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	509.488,98	-218.136,92	727.625,90
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.470,72	1.177,16	293,56

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Porto Mantovano (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Porto Mantovano 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.034.431,62	9.197.359,16	4.837.072,46
B	componenti negativi della gestione	14.929.451,43	10.061.595,08	4.867.856,35
	Risultato della gestione	-895.019,81	-864.235,92	-30.783,89
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	25.162,23	19.859,23	5.303,00
	oneri finanziari	30.067,39	29.944,22	123,17
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	17.525,59	17.525,59	0,00
	Risultato della gestione operativa	-917.450,56	-891.846,50	-25.604,06
E	proventi straordinari	614.333,24	528.649,52	85.683,72

E	oneri straordinari	53.176,51	80.304,39	-27.127,88
	Risultato prima delle imposte	-356.293,83	-443.501,37	87.207,54
	Imposte	151.724,43	131.391,12	20.333,31
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-508.018,26	-574.892,49	66.874,23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-509.488,98		-509.488,98
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.470,72		1.470,72

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

CODICE	Conto Economico	Comune di Porto Mantovano	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.197.359,16	15.263.616,45	-10.426.543,99	14.034.431,62
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-10.061.595,08	-15.697.815,48	10.829.959,13	-14.929.451,43
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-864.235,92	-434.199,03	403.415,14	-895.019,81
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-10.084,99	4.275,00	904,83	-4.905,16
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-17.525,59	0,00	0,00	-17.525,59
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	448.345,13	313.566,86	-200.755,26	561.156,73
A_CE_26	Imposte	-131.391,12	-58.086,36	37.753,05	-151.724,43
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-574.892,49	-174.443,53	241.317,76	-508.018,26
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	-509.488,98	-509.488,98
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	1.470,72	1.470,72

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Porto Mantovano**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da SEVERINO GRITTI il 25/09/2024 09:50:41
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da FACCHETTI LUISA il 25/09/2024 09:15:23
Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da PORTA ALBERTO il 25/09/2024 08:38:54
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005. PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 21896 del 25/09/2024

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- 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 2023 dell'Ente Comune di Porto Mantovano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Porto Mantovano ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Porto Mantovano, 25 settembre 2024

L'Organo di Revisione

dott. Severino Gritti

dott.ssa Luisa Facchetti

dott. Alberto Porta