

# Provincia di Mantova

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ANTONIO DELL'ACQUA

PATRIZIA APOSTOLI

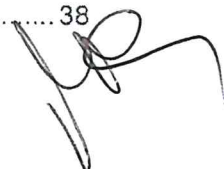
MARCO SCAZZOSI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa .....	7
Risultato di amministrazione .....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	14
Fondo Pluriennale vincolato .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI .....	30
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	30
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE .....	33
RELAZIONE AL RENDICONTO .....	37
CONCLUSIONI.....	38

SM





## Provincia di Mantova

### Organo di revisione

Verbale del 26.03.2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, 26.03.2019

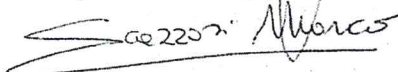


L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ANTONIO DELL'ACQUA



PATRIZIA APOSTOLI



MARCO SCAZZOSI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Antonio Dell'Acqua, Patrizia Apostoli, Marco Scazzosi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 25.05.2016;

♦ ricevuta in data 20.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con decreto presidenziale n. 27 del 19.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- il decreto presidenziale n. 26 del 14.03.2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui l'Ente fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;



- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2020 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.Lgs. 118/2011
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

#### TENUTO CONTO CHE

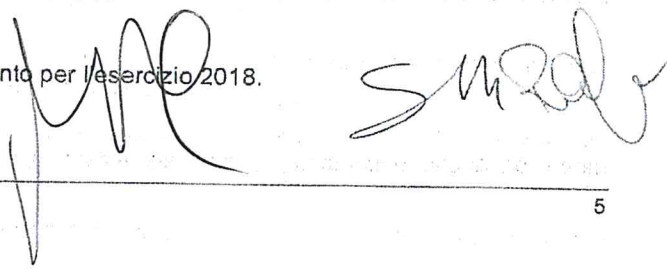
- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Presidente e dal responsabile del servizio finanziario anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni con decreto presidenziale con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con decreto presidenziale n. 55 in data 18.07.2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 22.780,64 e che detti atti dovranno essere trasmessi da parte dell'Ente alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto presidenziale n. 26 del 14.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 5.382 reversali e n. 6.017 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli



- articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
  - i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	53.409.210,68
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	53.409.210,68

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2016	2017	2018
Disponibilità	61.311.593,60	53.558.639,05	53.409.210,68
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

#### Risultato della gestione di competenza

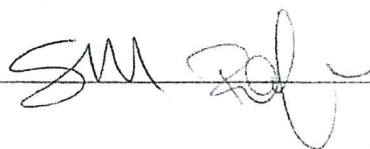
Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 5.351.171,63 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		2018
Accertamenti di competenza	+	84.673.146,69
Impegni di competenza	-	77.564.109,55
<b>SALDO</b>		<b>7.109.037,14</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	17.438.133,26
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	29.898.342,03
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>- 5.351.171,63</b>

#### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 5.351.171,63
Avanzo di amministrazione applicato	+	8.935.942,96
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>3.584.771,33</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the upper right quadrant of the page.A smaller handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page, just above the page number.



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			53.558.639,05
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.754.108,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		44.434.400,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		38.548.622,50
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.086.611,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.081.655,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.471.619,26</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.631.536,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		246.822,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.266.979,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>3.082.999,62</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.304.406,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		14.684.025,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		31.727.687,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		246.822,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.266.979,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		25.422.772,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)		27.811.730,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>501.771,71</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>3.584.771,33</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		3.082.999,62
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.631.536,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>451.462,66</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Provinciale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha preso atto:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

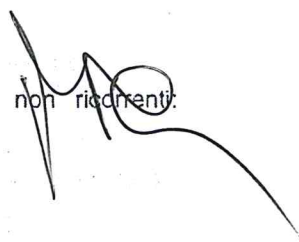
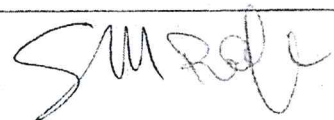
FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	2.754.108,09	2.086.611,64
FPV di parte capitale	14.684.025,17	27.811.730,39

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	406.358,96	406.358,96
Per contributi agli investimenti	18.689.792,68	18.689.792,68
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	20.061,27	20.061,27
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	1.039.749,29	0,00
<b>Totale</b>	<b>20.155.962,20</b>	<b>19.116.212,91</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:



ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.039.749,29
<b>Totale entrate</b>	<b>1.039.749,29</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Sentenze esecutive ed atti equiparati	90.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>90.000,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>949.749,29</b>

Lo sbilancio è finanziato parzialmente dalle entrate correnti e dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 10.606.317,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				53.558.639,05
RISCOSSIONI	(+)	18.540.074,69	51.782.057,34	70.322.132,03
PAGAMENTI	(-)	13.593.792,83	56.877.767,57	70.471.560,40
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			53.409.210,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			53.409.210,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.108.213,03	32.891.089,35	55.999.302,38
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	48.217.511,71	20.866.341,98	68.903.853,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.086.611,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			27.811.730,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			10.606.317,34

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

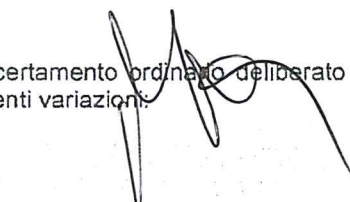
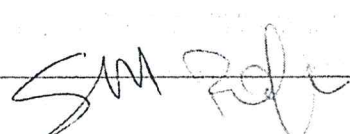
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	17.020.781,65	16.029.828,09	10.606.317,34
di cui:			
a) parte accantonata	458.173,90	1.059.550,51	2.263.027,68
b) Parte vincolata	4.891.830,43	2.821.235,59	2.840.391,51
c) Parte destinata	5.555.819,44	2.432.193,50	493.087,99
e) Parte disponibile (+/-) *	6.114.957,88	9.716.768,49	5.009.810,16

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>10.606.317,34</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	190.057,47
Fondo rischi passività pregresse	1.145.813,67
Fondo perdite società partecipate	1.156,54
Fondo contenzioso	926.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.263.027,68</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.833,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.711.558,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.840.391,51</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>493.087,99</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.009.810,16</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto presidenziale n. 26 del 14.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:



	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	42.247.597,08	18.540.074,69	23.108.213,03	- 599.309,36
Residui passivi	62.338.274,78	13.593.792,83	48.217.511,71	- 526.970,24

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	
saldo gestione di competenza	(+ o -) 2018
	-5.351.171,63
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	
	-5.351.171,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	599.309,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	526.970,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	
	-72.339,12
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-5.351.171,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-72.339,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.935.942,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.093.885,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A) 10.606.317,34</b>

*SM*

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12 risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate	3.167.749,17	2.754.108,09	2.086.611,64
DI CUI - F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-	832.276,40
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
DI CUI - F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	1.101.426,06
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>3.167.749,17</b>	<b>2.754.108,09</b>	<b>2.086.611,64</b>


FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti	17.737.725,28	14.684.025,17	27.811.730,39
DI CUI - F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-	7.886.581,02
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>17.737.725,28</b>	<b>14.684.025,17</b>	<b>27.811.730,39</b>

L'Organo di revisione ha preso atto che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha preso atto, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente

  
 14



quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 190.057,47.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 9.801,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 926.000 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, come risulta dalla Relazione a firma del Segretario Generale e della P.O. del servizio avvocatura.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate


È stata accantonata la somma di Euro 1.156,54 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016:

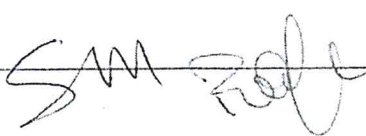
Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2016	partecipazione	perdita	fondo
MANTOVA ENERGIA SRL	€ 8.261,00	14,00%	€ 1.156,54	€ 1.156,54

**Altri fondi e accantonamenti**

Sono stati istituiti accantonamenti per fondi pregressi, relativi a rimborsi dovuti ad altri enti, pari ad Euro 1.145.813,67.



---





## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente provvederà entro il 31 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati che saranno trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

### ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

#### Entrate per recupero evasione COSAP

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

COSAP PARTITE ARRETRATE - anno 2018			
Cap 3208	Stanziamiento	Accertamento	Incasso
	30.000,00	36.857,08	36.857,08

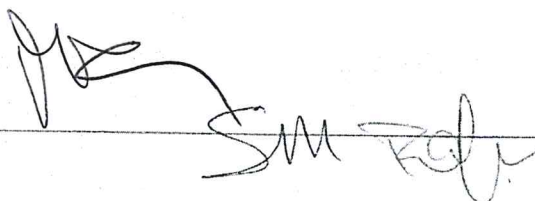
#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	-	313,40	-
riscossione	-	313,40	-
%riscossione	-	100,00	-
FCDE			

#### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:



Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.785.414,08	9.126.683,28	341.269,20
102	imposte e tasse a carico ente	874.055,43	753.555,38	-120.500,05
103	acquisto beni e servizi	9.506.895,79	11.925.688,22	2.418.792,43
104	trasferimenti correnti	2.280.993,87	1.915.134,26	-365.859,61
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	120.611,05	124.447,40	3.836,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00		0,00
110	altre spese correnti	24.832.822,74	14.703.113,96	-10.129.708,78
TOTALE		46.400.792,96	38.548.622,50	-7.852.170,46


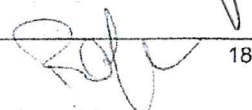
### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato:

- l'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 riguardante la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali e il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale;
- l'art. 1, comma 557-quater, della Legge 296/2006, 557-quater, riguardante il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, che risulta di Euro 15.299.801,20;
- l'articolo 1, comma 844, della Legge n. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante il non superamento della spesa della dotazione organica rideterminata ai sensi dell'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014, n. 190;
- l'art. 1, comma 847, della Legge n. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante la spesa del personale con rapporto di lavoro flessibile che non può superare il 25 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- l'articolo 1, comma 845 e 846, della Legge n. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante le assunzioni di personale a tempo indeterminato.

In materia di contrattazione integrativa è stato rispettato il limite del fondo decentrato 2016, come previsto dall'art. 23, comma 2, D.Lgs. n.75/2017 il quale prevede che *"...a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016."*

L'organo di revisione ha preso atto che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.



L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	14.818.340,22	6.626.727,00
Spese macroaggregato 103	383.792,50	112.569,26
Irap macroaggregato 102	954.924,29	394.989,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		635.537,61
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>16.157.057,01</b>	<b>7.769.822,87</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>857.255,81</b>	<b>1.181.712,93</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		220.807,50
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>15.299.801,20</b>	<b>6.588.109,94</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

\*Nelle componenti "escluse" di cui alla lettera "B" relative all'anno 2018, secondo quanto previsto dal parere della Corte dei Conti Lombardia n. 281/2018, è stata inserita anche la spesa per il personale in servizio sulle funzioni delegate da Regione Lombardia in forza del processo di riordino delle Province (L. n. 56/2014) e ai sensi della L.R. 19/2015 (Politiche sociali, protezione civile, cultura e sport, turismo, porto, vigilanza ittico-venatoria), nonché la spesa per il personale in servizio sulla funzione mercato del lavoro e politiche attive, in forza della Legge Regionale n. 9/2018, in quanto tali spese sono rimborsate da Regione Lombardia.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2018	Sforamento
Studi e consulenze (1)	150.340,54	80,00%	30.068,11	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.593.941,91	80,00%	318.788,38	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	45.606,54	50,00%	22.803,27	12.801,51	0,00
Formazione	35.000,00	50,00%	17.500,00	19.897,00	*

\*La spesa di formazione è comprensiva delle spese relative alle attività formative obbligatorie realizzate in materia di anticorruzione e pari ad Euro 4.800,00; pertanto il limite di cui all'art. 6, comma 13, D.L. 78/2010 è rispettato.

### Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel corso del 2018.

### Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. n. 95/2012)

Si attesta che le autovetture acquistate dall'Ente nel 2018 sono tutte destinate al servizio di vigilanza sulle strade e pertanto rientrano nell'esclusione dal limite di spesa (30% della spesa del 2011), ai sensi di quanto previsto dall'art. 5, comma 2 del DL 95/2012 così come sostituito dall'art. 15 del DL 66/2014.

### Limitazione incarichi in materia informatica (art. 1 c.146 e 147 L.228/2012)

L'Ente non ha sostenuto nessun impegno di spesa nel corso del 2018.

### Limitazione acquisto immobili (art.12 c.1 bis D.L.98/2011 modificato dalla L. 228/2012)


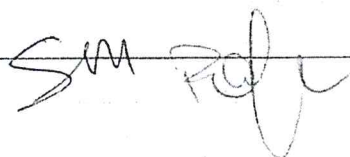
L'Ente non ha sostenuto spese per acquisto immobili.

### Razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi (art. 9 D.L. n. 66/2014)

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'articolo 9 del D.L. n. 66/2014.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammontano ad Euro



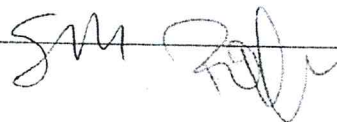
124.447,40.

Le garanzie in essere presso la Banca Popolare di Sondrio dall'Ente sono così dettagliate:

Fidejussione bancaria n.	Tipologia	Data rilascio	Importo	Soggetto beneficiario	Data scadenza
FDI 217730/62	commerciale	30/09/2014	6.219,00	Rete Ferroviaria Italiana SpA	30/09/2018 tacitamente rinnovabile
FDI 210748/64	commerciale	09/12/2013	10.000,00	Ferrovie Emilia Romagna srl	09/12/2018 tacitamente rinnovabile
FDI 244389/46	commerciale	05/12/2017	33.000,00	Rete Ferroviaria Italiana SpA	05/12/2018 tacitamente rinnovabile



---



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016	2017	2018
	1,76%	3,51%	0,91%	0,25%	0,25%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	52.793.965,58	52.432.332,09	48.438.318,38
Nuovi prestiti (+)	2.695.020,47	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-3.093.781,74	-2.882.606,02	-2.961.255,30
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-1.074.545,45	-2.120.399,86
Altre variazioni +/- (da specificare)	37.127,78	-36.862,24	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>52.432.332,09</b>	<b>48.438.318,38</b>	<b>43.356.663,22</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	157.631,48	210.363,01	120.610,81	124.447,40
Quota capitale	3.122.370,31	3.093.804,22	2.882.606,02	5.081.655,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.280.001,79</b>	<b>3.304.167,23</b>	<b>3.003.216,83</b>	<b>5.206.102,56</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Contratto/Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo (VIGENTE DAL 12.03.2018)	VALORE RISCATTO	VALORE ISCRITTO A PATRIMONIO DEL BENE ACQUISITO IN PROPRIETA'
Capannone in acciaio nel porto di Valdarò di Mantova (CIG 0468705399 CUP G61G09000000007)	Contratto dell'11/09/2014 con Unicredit Leasing Spa	12/09/2034 (data prevista ultima rata)	117.321,54	1.352.225,86	1.357.051,09 (valore riscatto+4.825,23 per spese notarili)

Al 31.12.2018 l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto Presidenziale n. 26 del 14.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 23.108.213,03

- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 48.217.511,71.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

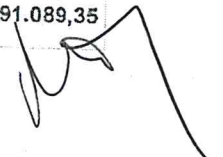
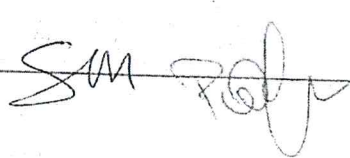
Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2007	2008	2011	2013	2014
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3					
Titolo 4		1.352.292,48	2.069.035,30	269.113,00	403.567,31
Titolo 6	468.207,49		37.936,82		
Titolo 9					
<b>TOT.</b>	<b>468.207,49</b>	<b>1.352.292,48</b>	<b>2.106.972,12</b>	<b>269.113,00</b>	<b>403.567,31</b>

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1			16.071.583,56	19.898.462,86
Titolo 2		191.602,17	106.974,98	1.281.529,01
Titolo 3	69.030,52	54.036,24	106.707,09	325.870,15
Titolo 4	134.532,27	11.324,80	1.762.269,00	11.373.458,38
Titolo 6				
Titolo 9				11.768,95
<b>TOT.</b>	<b>203.562,79</b>	<b>256.963,21</b>	<b>18.047.534,63</b>	<b>32.891.089,35</b>

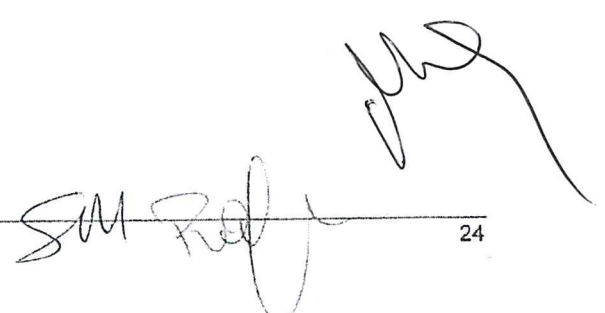





ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	1999	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Titolo 1						490,00	21.645,43
Titolo 2							
Titolo 7		4.740,19	5.997,90	1.183,49	25.587,97	83.455,76	61.477,92
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>4.740,19</b>	<b>5.997,90</b>	<b>1.183,49</b>	<b>25.587,97</b>	<b>83.945,76</b>	<b>83.123,35</b>

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Titolo 1	19.372,40	9.553,27	5.756,05	29.596,998	18.279.932,03	24.596.605,18	19.352.768,28
Titolo 2				3.776.249,39	184.525,75	270.811,26	689.250,87
Titolo 7	91.990,67	192.518,32	193.371,56	101.219,55	156.013,90	105.416,74	644.322,83
<b>Totali</b>	<b>111.363,07</b>	<b>202.071,59</b>	<b>199.127,61</b>	<b>3.907.065,92</b>	<b>18.620.471,68</b>	<b>24.972.833,18</b>	<b>20.686.341,98</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 22.780,64 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

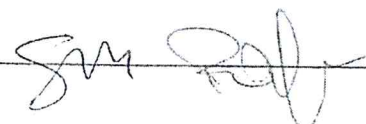
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	14.214,57	394,23	22.780,64
<b>Totale</b>	<b>14.214,57</b>	<b>394,23</b>	<b>22.780,64</b>

I relativi atti dovranno essere inviati dall'Ente alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 4 del 26.02.2019 per Euro 3.068,24.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera A) si è provveduto con specifico stanziamento di bilancio come da variazione in data 26.02.2019.



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Descrizione Impegno	certificazione della società	Voci del bilancio 2015 della Provincia di Mantova			CREDITI / DEBITI ATTESTATI DALLE SOCIETÀ	SCOSTAMENTO	MOTIVAZIONI DELLO SCOSTAMENTO
		ACCERTAMENTO	IMPEGNO				
			PARTE CORRENTE	PARTE INVESTIMENTO			
<b>Azienda speciale ufficio d'ambito della Provincia di Mantova</b>							
oneri di gestione locali	x	4.675,91			4.675,91		
<b>Agenzia TPL Cremona Mantova</b>							
tributazione dipendente Balzani Giovanni trasferimenti per funzione TPL	x	12.791,16	60.000,00		12.791,16 60.000,00		
<b>A.G.I.R.E. Srl</b>							
oneri di gestione sede	x	3.432,09			3.432,09		
<b>Gal Colline moreniche del Garda scri</b>							
capitale sociale	x	3.000,00			3.000,00		
<b>Consorzio Oltrepò mantovano</b>							
quote di adesione al sistema Po Matice 2012-2013-2014	x		9.000,00		9.000,00		
<b>Fondazione "Artfoli" Mantova capitale europea dello spettacolo</b>							
contributi circuito teatrale	x		17.375,70		17.375,70		
<b>Società Autostrada del Brennero Spa</b>							
depositi cauzionali	x	2.368,94			2.368,94		
breccia Valdaro		2.349.325,60				In base agli atti convenzionali in essere il residuo è accantonato nel "fondo contributi alle Province" dello stato patrimoniale della Società	
<b>FOR.MA azienda speciale della Provincia di Mantova</b>							
rendiconto s. ese 2017	x	100.830,79			100.830,79		
servizi diversi per i centri dell'impegno			212.695,45		212.695,45		

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:






<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Verifica impianti termici (V.I.T.)
<b>Organismo partecipato:</b>	AGIRE SCARL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	823.510,60
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>823.510,60</b>

<b>Servizio:</b>	Formazione, orientamento e accompagnamento al lavoro
<b>Organismo partecipato:</b>	FOR.MA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	492.947,42
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>492.947,42</b>

Nel corso del 2018 l'Ente non ha costituito nuove società o acquisito nuove partecipazioni.

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Le società partecipate dall'ente non si sono trovate nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e, pertanto, l'Ente non ha dovuto provvedere alla ricostituzione del capitale sociale.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che

- hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
  - dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
  - dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
  - dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
  - dell'art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
  - dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
  - dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
  - dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
  - dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato n. 41, approvato in Consiglio provinciale il 23/10/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, di cui si è già dato conto nel parere relativo al Rendiconto di gestione 2017.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato n. 61, approvato in Consiglio provinciale il 14/12/2018, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

I dati relativi alla revisione periodica saranno comunicati al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'apposito Portale del Tesoro entro il 12/04/2019, come previsto dalla nota inviata via pec protocollo 2019/0011568 del 27/02/2019.

Entro lo stesso termine l'esito della revisione periodica sarà trasmesso anche alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Rispetto alle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2017 l'esito della ricognizione è quello risultante dal presente prospetto di sintesi:



Progressivo	Denominazione società	% partecipazione	Esito
1	A.G.I.R.E. - AGENZIA PER LA GESTIONE INTELLIGENTE DELLE RISORSE ENERGETICHE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	69,80%	Mantenimento della partecipazione
2	MANTOVA ENERGIA S.R.L.	14%	Recesso dalla società
3	S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	1,5%	Recesso dalla società
4	AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO "APAM S.P.A."	30%	Mantenimento della partecipazione
5	CENTRO TECNOLOGICO ARTI E MESTIERI S.R.L.	3,77%	Recesso dalla società
6	AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	3,18%	Mantenimento della partecipazione
7	FIERA MILLENARIA DI GONZAGA S.R.L.	20,5%	Mantenimento della partecipazione
8	GAL OGLIO PO TERRE D'ACQUA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	4,98%	Recesso dalla società
9	DISTRETTO RURALE	11,03%	Recesso dalla società

Sono state esaminate, inoltre, le partecipazioni in società che già precedentemente alla data di entrata in vigore del T.U.S.P. risultavano in liquidazione e per le quali permane il medesimo stato. In particolare:

- Valdaro S.p.a. in liquidazione,
- GAL Colline Moreniche del Garda società consortile S.r.l. in liquidazione,
- A.L.O.T. - Agenzia della Lombardia Orientale per i trasporti e la logistica Società consortile a r.l. - in liquidazione.

Infine, rispetto alla ricognizione straordinaria ex art. 24, la presente ricognizione ordinaria non comprende la partecipazione nella società T.P.E.R. S.p.a., in quanto il recesso si è perfezionato il 19/12/2017, data antecedente quella presa a riferimento per la ricognizione.



## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è indicato nella relazione illustrativa sulla gestione 2018.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

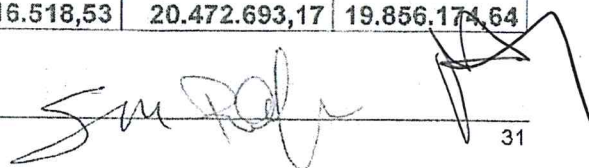
## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

L'organo di revisione attesta che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	Variazioni +/-
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	43.491.609,23	57.779.608,01	-14.287.998,78
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.949.970,78	53.074.610,22	-9.124.639,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-458.361,55	4.704.997,79	-5.163.359,34
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>	1.208.633,08	1.387.778,70	-179.146,62
<i>Oneri finanziari</i>	118.581,37	120.611,05	-2.029,68
Totale oneri finanziari			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.090.051,71	1.267.168,65	-177.116,94
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>			
	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.449.554,85	16.119.542,69	-9.669.987,84
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.570.630,40	163.877,64	9.406.752,76
<i>Altri proventi straordinari</i>	15.741,62	0,00	15.741,62
Totale proventi straordinari	16.035.926,87	16.283.420,33	-247.493,46
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	616.518,53	20.472.693,17	19.856.174,64
Totale oneri straordinari	616.518,53	20.472.693,17	19.856.174,64

  
 31



<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>15.419.408,34</b>	<b>-4.189.272,84</b>	<b>19.608.681,18</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>16.051.098,50</b>	<b>1.782.893,60</b>	<b>14.268.204,90</b>
Imposte	545.531,03	548.254,55	-2.723,52
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>15.505.567,47</b>	<b>1.234.639,05</b>	<b>14.270.928,42</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia e delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), è negativo per Euro 458.361,55 ed è peggiorato rispetto a quello dell'esercizio precedente, positivo per Euro 4.704.997,78, a causa del decremento della voce di ricavo A.3) - Proventi da trasferimenti e contributi per Euro 16.233.087,32, parzialmente compensato dalla contrazione della voce di costo B.18) - Oneri diversi di gestione per Euro 10.370.570,73 e della voce di costo B.13) - Personale per Euro 924.066,29.

Il risultato della gestione presenta un saldo negativo di Euro 458.361,55, dovuto principalmente alla drastica riduzione dei contributi agli investimenti, compensato poi dai proventi finanziari e dai proventi straordinari, indicati nell'area E del conto economico, così dettagliati:

- sopravvenienze attive per Euro 6.449.554,85 riconducibili alla rivalutazione delle partecipazioni in base al metodo del capitale netto e all'acquisizione a titolo gratuito di infrastrutture stradali demaniali (rotatorie) in conseguenza a convenzioni con privati;
- plusvalenze patrimoniali per Euro 9.570.630,40 riconducibili alla plusvalenza per la vendita delle azioni Autostrada del Brennero Spa.

Il risultato positivo complessivo dell'esercizio ammonta pertanto a Euro 15.505.567,47.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

2016	2017	2018
6.916.008,79	6.890.681,53	7.000.512,55

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) patrimoniali riferite alla cessione di partecipazioni (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile determinato in base al criterio del costo storico/valore nominale).





## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONI +/-
<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	20.834.384,29	21.534.397,57	-700.013,28
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	310.186.233,52	285.548.250,44	24.637.983,08
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	10.827.386,09	4.718.547,66	6.108.838,43
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>341.848.003,90</b>	<b>311.801.195,67</b>	<b>30.046.808,23</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>Rimanenze</i>	40.741,28	41.529,83	-788,55
<i>Crediti</i>	55.809.244,91	42.064.673,26	13.744.571,65
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	53.409.210,68	53.558.639,05	-149.428,37
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>109.259.196,87</b>	<b>95.664.842,14</b>	<b>13.594.354,73</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			

<i>Ratei attivi</i>	5.341,66	0,00	5.341,66
<i>Risconti attivi</i>	222.988,52	325.684,01	-102.695,49
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>228.330,18</b>	<b>325.684,01</b>	<b>-97.353,83</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>451.335.530,95</b>	<b>407.791.721,82</b>	<b>45.543.809,13</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONI +/-
A) PATRIMONIO NETTO	80.528.198,10	58.913.792,20	21.614.405,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.617,14	0,00	8.617,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	112.204.629,78	110.776.593,16	1.428.036,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	258.594.085,93	238.101.336,46	20.492.749,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>451.335.530,95</b>	<b>407.791.721,82</b>	<b>43.543.809,13</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

#### ATTIVO

##### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3: i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale riguardano spese per manutenzioni straordinarie su beni di terzi per Euro 20.831.783,59 in ammortamento al 20% annuo (pertanto, con 5 anni di riparto del costo).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 C.S. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata,

debitamente rettificato per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, e ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 190.057,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per i quali deve essere iscritto un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

#### Disponibilità liquide

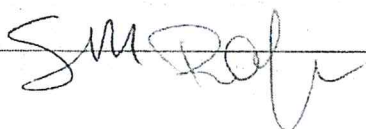
È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONI +/-
Fondo di dotazione	46.566.635,61	46.566.635,61	0,00
Riserve	18.455.995,02	11.112.517,54	7.343.477,48
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-14.265.931,33	-15.500.570,38	1.234.639,05
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>riserve indis. per beni demaniali e patrimoniali indis. e per i beni culturali</i>	26.613.087,92	26.613.087,92	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	6.108.838,43	0,00	6.108.838,43
Risultato economico dell'esercizio	15.505.567,47	1.234.639,05	14.270.928,42
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>80.528.198,10</b>	<b>58.913.792,20</b>	<b>21.614.405,90</b>



L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'Ente ha provveduto a destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
Fondo di dotazione	
A riserva	15.505.567,47
A perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>15.505.567,47</b>

#### Fondi per rischi e oneri

E' stato effettuato l'accantonamento per stralcio di residui per Euro 8.617,14 nell'apposito fondo.

#### Debiti

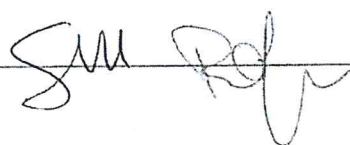
Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo calcolata applicando lo stesso coefficiente utilizzata per la determinazione della quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



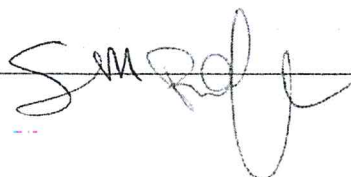
## RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



---



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Mantova, 26.03.2019

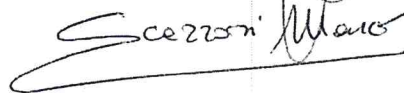


L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ANTONIO DELL'ACQUA



PATRIZIA APOSTOLI



MARCO SCAZZOSI