PROVINCIA DI MANTOVA

Sede in via Principe Amedeo, 32 - 46100 Mantova

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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.

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.

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.

Gli enti, 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

La Provincia di Mantova ha approvato due distinti elenchi con Decreto Presidenziale N. 116 del 06/07/2018:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voi esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);

- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	**Città**	**Capitale sociale**	**% Poss.**
Agenzia TPL Cremona Mantova	*Cremona*	*0,00*	*30,50%*
Azienda Speciale For. Ma.	*Mantova*	*100.000,00*	*100,00%*
Azienda Speciale A.T.O.	*Mantova*	*314.630,25*	*100,00%*
AGIRE s.r.l. (in house)	*Mantova*	*29.800,00*	*69,80%*
Fondazione Università di Mantova	*Mantova*	*400.000,00*	*25,00%*
Consorzio Oltrepò Mantovano	*Pieve di Coriano (MN)*	*510.308,97*	*30,00%*
Parco del Mincio	*Mantova*	*2.247.595,77*	*20,00%*
Parco Naturale Oglio Sud	*Calvatone (CR)*	*-*	*25,00%*
Fondazione Centro Studi L. B. Alberti	*Mantova*	*-*	*-*
Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo	*Mantova*	*-*	*-*

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione) . In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	**Città**	**Capitale sociale**	**% Poss.**
Agenzia TPL Cremona Mantova	*Cremona*	*0,00*	*30,50%*
Azienda Speciale For. Ma.	*Mantova*	*100.000,00*	*100,00%*
Azienda Speciale A.T.O.	*Mantova*	*314.630,25*	*100,00%*
AGIRE s.r.l. (in house)	*Mantova*	*29.800,00*	*69,80%*
Fondazione Università di Mantova	*Mantova*	*400.000,00*	*25,00%*

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Il metodo proporzionale prevede, invece, l'aggregazione nei conti della capogruppo, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2017 della Provincia di Mantova

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
Agenzia TPL Cremona Mantova	***30,50%***	*Società partecipata*	**Proporzionale**
Azienda Speciale For. Ma.	***100,00%***	*Ente strumentale controllato*	**Proporzionale**
Azienda Speciale A.T.O.	***100,00%***	*Ente strumentale controllato*	**Proporzionale**
AGIRE s.r.l. (in house)	***69,80%***	*Società partecipata*	**Proporzionale**
Fondazione Università di Mantova	***25,00%***	*Ente strumentale partecipato*	**Proporzionale**

Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente

Si segnala che, rispetto al bilancio consolidato 2016, sono intervenute le seguenti variazioni:

1) Area di consolidamento: nel bilancio consolidato 2017, oltra ad Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova, Azienda Speciale For.Ma. e Azienda Speciale ATO, presenti anche nel 2016, rientrano anche AGIRE srl (in house) e Fondazione Università di Mantova, non presenti nel 2016;
2) Metodo di consolidamento: mentre nel bilancio consolidato 2016, vista la prevalenza di società \ enti controllati al 100%, era stato utilizzato il metodo integrale, con evidenza del patrimonio netto e del risultato di pertinenza di terzi, nel bilancio consolidato 2017, vista la prevalenza di società \ enti partecipati, tutti i bilanci sono stati consolidati con il metodo proporzionale, per omogeneità, anche in vista del potenziale allargamento, in base ai principi contabili oggi vigenti, del perimetro di consolidamento per i futuri bilanci consolidati.

Si segnala, infine, che, al fine di garantire l'omogeneità dei dati e permettere quindi i confronti tra valori omogenei, si è provveduto ad una diversa riclassificazione dei valori del bilancio consolidato 2016, soprattutto con riferimento alla voce dell'Attivo patrimoniale "B).III.2) Altre immobilizzazioni materiali" ed alla voce del Passivo patrimoniale "E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI".

Andamento della gestione

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato del gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

	31/12/2017	31/12/2016
Ricavi netti	71.489.655	84.417.077
Costi esterni	- 50.054.035	- 83.337.650
Valore Aggiunto	**21.435.620**	**1.079.427**
Costo del lavoro	- 11.695.108	- 11.772.792
Margine Operativo Lordo	**9.740.512**	**- 10.693.365**
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	- 7.337.641	- 7.112.156
Risultato Operativo	**2.402.870**	**- 17.805.521**
Proventi diversi	1.961.036	1.347.042
Proventi e oneri finanziari	1.362.926	1.283.949
Rettifiche attività finanziarie	-	-
Risultato Ordinario	**5.726.832**	**- 15.174.530**
Componenti straordinarie nette	- 4.191.886	71.111
Risultato prima delle imposte	**1.534.947**	**- 15.103.419**
Imposte sul reddito	56.899	227.461
Risultato netto	**1.591.846**	**- 14.875.958**

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato del gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

	31/12/2017	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	21.551.557	21.970.796
Immobilizzazioni materiali	288.426.880	272.165.814
Immobilizzazioni finanziarie	3.716.133	25.489.550
Capitale immobilizzato	**313.694.570**	**319.626.160**
Rimanenze	41.530	194.189
Crediti verso Clienti	2.045.117	1.346.755
Altri crediti	42.129.551	4.422.462
Ratei e risconti attivi	431.123	22.658
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.003.459	0
Disponibilità liquide	63.990.295	85.076.285
Attività d'esercizio a breve termine	**110.641.074**	**91.062.349**
TOTALE ATTIVO	**424.335.645**	**410.688.509**
Patrimonio Netto	**62.717.556**	**58.303.762**
Debiti verso fornitori	23.342.380	22.616.490
Debiti tributari e previdenziali	1.164.473	-181.599
Altri debiti	48.709.030	32.632.581
Ratei e risconti passivi	238.369.659	243.777.017
Passività d'esercizio a breve termine	**311.585.543**	**298.844.489**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	426.071	261.593
Fondi per rischi e oneri	942.528	846.333
Debiti a medio e lungo termine	48.663.947	52.432.332
Passività a medio lungo termine	**50.032.546**	**53.540.258**
TOTALE PASSIVO E NETTO	**424.335.645**	**410.688.509**

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2017

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Mantova le immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi pluriennali capitalizzati e manutenzioni su beni di terzi.

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Altre immobilizzazioni" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda l'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova, le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale For.Ma., le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale A.T.O., le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda la società AGIRE s.r.l., le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda la Fondazione Università di Mantova, le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa \ ente.

L'avviamento viene ammortizzato in quote costanti in un periodo corrispondente alla sua vita utile stimata pari a 5 anni.

Materiali

Per quanto riguarda la Provincia di Mantova, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda l'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova, le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale For.Ma., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale A.T.O., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda la società AGIRE s.r.l., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Per quanto riguarda la Fondazione Università di Mantova, le mobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Alla data di chiusura dell'esercizio è in corso un contratto di leasing tra la Provincia di Mantova e UniCredit Leasing S.p.a.. Il metodo di contabilizzazione a bilancio è quello patrimoniale, per cui nello sono esposti i seguenti valori:

- Alla voce "B.11) - Utilizzo beni di terzi" del Conto Economico, i canoni periodici come costi di periodo;
- Alla voce "B.III.2.2.a) – Fabbricati di cui in leasing finanziario" dello Stato Patrimoniale Attivo, il valore complessivo dei beni oggetto di locazione finanziaria, considerati come se fossero immobilizzazioni di proprietà, calcolando quindi anche il relativo ammortamento;
- Alla voce "D.1.d) – Debiti verso altri finanziatori" dello Stato Patrimoniale Passivo, il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Mantova, i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti 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 fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti, nel caso specifico si è ridotto l'importo della voce "C.II.3) – Crediti verso clienti ed utenti".

Per quanto riguarda l'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova, i crediti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale For.Ma., i crediti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale A.T.O., i crediti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda la società AGIRE s.r.l., i crediti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda la Fondazione Università di Mantova, i crediti risultano iscritti al valore nominale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio dell'Azienda Speciale A.T.O., al 31.12.2017 risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per un importo pari a Euro 2.000.000,00 ricomprese nella voce Altri Titoli, che vengono riportati integralmente nel bilancio consolidato, in quanto la stessa Azienda Speciale A.T.O. è partecipata al 100% dalla Provincia di Mantova.

Debiti

Per quanto riguarda l'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova, i debiti risultano iscritti al valore nominale.
Per quanto riguarda l'Azienda Speciale For.Ma., , i debiti risultano iscritti al valore nominale.
Per quanto riguarda l'Azienda Speciale A.T.O., i debiti risultano iscritti al valore nominale.
Per quanto riguarda la società AGIRE s.r.l., i debiti risultano iscritti al valore nominale.
Per quanto riguarda la Fondazione Università di Mantova, i debiti risultano iscritti al valore nominale.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente, ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.
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.
In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.
La voce Altri accantonamenti 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. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell’esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l’equivalenza delle partite reciproche e l’accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato “Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei".

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti

del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- Eliminazione del costo della società AGIRE s.r.l. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 4.659,09, per affitto locali;
- Eliminazione del ricavo della società AGIRE s.r.l. per Euro 115.471,00 + IVA e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 140.874,62, per prestazioni di servizi;
- Eliminazione del costo dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 39.456,65, per rimborso del costo del personale comandato;
- Eliminazione del costo dell'Azienda speciale For.Ma.. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 74.892,00, per rimborso spese;
- Eliminazione del costo della società AGIRE s.r.l. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 3.399,87, per rimborso spese;
- Eliminazione del costo dell'Azienda speciale ATO e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 4.579,24, per rimborso spese;
- Eliminazione del costo della Provincia di Mantova e del corrispondente ricavo della società AGIRE s.r.l. per Euro 20.000,00, per versamento della quota associativa;
- Eliminazione del costo della Provincia di Mantova e del corrispondente ricavo dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 281.750,00, per trasferimenti;
- Eliminazione del costo della Provincia di Mantova per Euro 362.924,95 e del corrispondente ricavo dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 350.606,30 + IVA, per prestazioni di servizi;

Le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società AGIRE s.r.l. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 20.000,00;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Provincia di Mantova verso l'Agenzia T.P.L. Cremona - Mantova per un importo pari a Euro 12.326,17;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 230.124,45;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Mantova nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 1.007.484,81; le differenze da consolidamento sono state inserite nelle riserve da capitale nel passivo dello Stato Patrimoniale per un importo di Euro 3.467.811,82. La seguente tabella illustra il dettaglio della rettifica complessiva effettuata:

Società \ Ente	Valore partecipazione (1)	Patrimonio Netto (2)	Quota % partecipazione	Quota Patrimonio Netto	DIFFERENZA
Azienda Speciale For. Ma.	666.672,81	676.385,00	100,00%	676.385,00	9.712,19
Azienda Speciale A.T.O.	320.012,00	331.261,38	100,00%	331.261,38	11.249,38
Agenzia TPL Cremona Mantova	0,00	240.399,90	30,50%	73.321,97	73.321,97
AGIRE s.r.l.	20.800,00	127.840,66	69,80%	89.232,78	68.432,78
Fondazione Università di Mantova	0,00	13.220.382,00	25,00%	3.305.095,50	3.305.095,50
VALORE TOTALE	**1.007.484,81**	**14.596.268,94**		**4.475.296,63**	**3.467.811,82**

NOTE:
1) Valore della partecipazione, come rilevato nello Stato Patrimoniale 2017 della Provincia di Mantova;
2) Patrimonio Netto = Capitale sociale o Fondo di dotazione + riserve, escluso il Risultato d'esercizio;
3) Quota di partecipazione della Provincia di Mantova al Capitale sociale della società o al Fondo di dotazione dell'Ente o al Consiglio di Amministrazione della Fondazione;
4) Quota Patrimonio Netto = Quota % partecipazione (3) x Patrimonio Netto (2);
5) Differenza = Quota Patrimonio Netto (4) – Valore partecipazione (1).

Altre rettifiche:

- Rettifiche fiscali conseguenti alle rettifiche economiche sopra illustrate, in capo a società soggetti passivi IRES e IRAP, per un importo complessivamente pari a Euro 189.802,89.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- *al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;*
- *al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;*
- *al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.*

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 21.551.557,32	€ 21.970.796,00

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 437,00	€ 0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
avviamento	€ 0,00	€ 0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
altre	€ 21.551.120,32	€ 21.970.796,00

II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Totale immobilizzazioni materiali	€ 288.426.880,27	€ 272.165.814,00

Beni demaniali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Terreni	€ 0,00	€ 0,00
Fabbricati	€ 29.249.820,42	€ 26.738.813,00
Infrastrutture	€ 130.480.577,39	€ 134.988.912,00
Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00

III.2 Altre Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Terreni	€ 453.277,00	€ 453.277,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
Fabbricati	€ 31.192.585,87	€ 33.372.903,00
di cui in leasing finanziario	€ 1.353.506,38	€ 2.976.946,00
Impianti e macchinari	€ 31.570,00	€ 28.139,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00

III.2 Altre immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Attrezzature industriali e commerciali	€ 35.107,41	€ 88.709,00
Mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00
Macchine per ufficio e hardware	€ 35.766,80	€ 19.310,00
Mobili e arredi	€ 9.473,37	€ 11.021,00
Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
Altri beni materiali	€ 414.247,86	€ 346.572,00

III.3 Immobilizzazioni in corso e acconti
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 96.524.454,15	€ 76.118.158,00

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 3.716.132,65	€ 25.489.550,00

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Partecipazioni in	€ 0,00	€ 0,00
imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00	€ 2.670.255,00
altri soggetti	€ 3.193.469,08	€ 2.429.316,00

Crediti verso

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 19.872.315,00
imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
altri soggetti	€ 517.663,57	€ 517.664,00

Altri titoli

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Altri titoli	€ 5.000,00	€ 0,00

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di “ripristino di valore”.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Rimanenze	€ 41.529,83	€ 194.189,00

II. Crediti

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Totale crediti	€ 44.174.667,29	€ 5.769.217,00

Il saldo è così suddiviso.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Crediti di natura tributaria	€ 23.173.913,30	€ 530.889,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
Altri crediti da tributi	€ 23.173.913,30	€ 342.814,00
Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 188.075,00
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 17.729.828,38	€ 2.669.540,00
verso amministrazioni pubbliche	€ 16.099.862,63	€ 2.418.532,00
imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
verso altri soggetti	€ 1.629.965,75	€ 251.008,00
Verso clienti ed utenti	€ 2.045.116,58	€ 1.346.755,00
Altri Crediti	€ 1.225.809,03	€ 1.222.033,00
verso l'erario	€ 62.855,83	€ 307.463,00
per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 42.374,00
altri	€ 1.162.953,19	€ 872.196,00

III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
altri titoli	€ 2.003.458,50	€ 0,00

IV. Disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Totale disponibilità liquide	€ 63.990.295,49	€ 85.076.285,00

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00
Istituto tesoriere	€ 62.214.885,29	€ 75.902.435,00
presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 9.172.978,00
Denaro e valori in cassa	€ 1.775.410,20	€ 872,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Ratei attivi	€ 74.888,90	€ 0,00
Risconti attivi	€ 356.234,31	€ 22.658,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 431.123,21	€ 22.658,00

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Passività

A) Patrimonio netto
(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 62.717.556,35	€ 58.136.684,00

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Fondo di dotazione	72.607.669,00		-26.041.033,40	46.566.635,60
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	503.853,00		-16.025.678,01	-15.521.825,01
Riserve da capitale e rettifiche da consolidamento	68.198,00	3.399.613,82		3.467.811,82
Riserve da permessi di costruire	0,00			0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	26.613.087,93		26.613.087,93
Altre riserve indisponibili	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-14.875.958,00	16.467.804,01		1.591.846,01
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**58.303.762,00**	**46.480.505,76**	**-42.066.711,41**	**62.717.556,35**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	167.078,00		-167.078,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**167.078,00**	**0,00**	**-167.078,00**	**0,00**
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**58.470.840,00**	**46.480.505,76**	**-42.233.789,41**	**62.717.556,35**

B) Fondi per rischi e oneri
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 942.527,67	€ 846.333,00

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
per imposte	€ 0,00	€ 0,00
altri	€ 942.527,67	€ 846.333,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 426.070,73	€ 261.593,00

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del gruppo al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
TOTALE DEBITI (D)	€ 121.879.830,53	€ 107.499.804,00

I debiti sono valutati al loro valore nominale e così suddivisi.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Debiti da finanziamento	€ 48.663.947,13	€ 52.432.332,00
prestiti obbligazionari	€ 32.874.727,60	€ 34.938.542,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
verso banche e tesoriere	€ 225.628,75	€ 17.493.790,00
verso altri finanziatori	€ 15.563.590,78	€ 0,00
Debiti verso fornitori	€ 23.342.379,90	€ 22.616.490,00
Acconti	€ 760,12	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.718.000,19	€ 5.109.524,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 1.434.298,02	€ 0,00
imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
altri soggetti	€ 283.702,17	€ 5.109.524,00
altri debiti	€ 48.154.743,19	€ 27.341.458,00
tributari	€ 366.177,15	-€ 255.320,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 798.296,33	€ 73.721,00
per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 1.529.019,00
altri	€ 46.990.269,71	€ 25.994.038,00

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

E) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Ratei passivi	€ 861.048,44	€ 0,00
Risconti passivi	€ 237.508.610,84	€ 243.777.017,00
Contributi agli investimenti	€ 237.439.134,07	€ 238.272.544,00
da altre amministrazioni pubbliche	€ 237.439.134,07	€ 238.272.544,00
da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
Concessioni pluriennali	€ 24.531,70	€ 0,00
Altri risconti passivi	€ 44.945,07	€ 5.504.473,00

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Conti d'ordine
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
1) Impegni su esercizi futuri	€ 14.829.733,32	€ 17.737.725,00
2) beni di terzi in uso	€ 1.615.352,39	€ 1.615.352,00
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	€ 2.027.191,25	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 18.472.276,96	€ 19.353.077,00

Conto economico

A) Valore della produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Proventi da tributi	€ 31.710.170,25	€ 28.951.330,00
Proventi da fondi perequativi	€ 167.621,06	€ 185.934,00
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti correnti	€ 22.655.274,65	€ 49.292.572,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 808.877,89	€ 0,00
Contributi agli investimenti	€ 10.097.827,75	€ 0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 0,00	€ 0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.284.060,80	€ 0,00
Ricavi della vendita di beni	€ 953.763,43	€ 0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.814.002,59	€ 5.987.241,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.967.713,59	€ 1.347.042,00

B) Costi della produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 559.845,12	€ 89.783,00
Prestazioni di servizi	€ 20.357.636,96	€ 45.781.253,00
Utilizzo beni di terzi	€ 135.615,73	€ 10.430,00
Trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimenti correnti	€ 3.398.617,63	€ 11.581.908,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 147.349,52	€ 0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
Personale	€ 11.695.108,00	€ 11.772.792,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 722.254,70	€ 720.361,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 6.344.938,43	€ 6.326.660,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
Svalutazione dei crediti	€ 117.788,84	€ 65.135,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 152.659,46	€ 0,00
Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 25.454.970,10	€ 25.874.276,00

Costi per il personale
La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

C) Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
da società partecipate	€ 1.387.739,00	€ 1.405.470,00
da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
Altri proventi finanziari	€ 100.939,83	€ 81.473,00

Interessi e altri oneri finanziari
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Interessi passivi	-€ 120.611,05	-€ 202.834,00
Altri oneri finanziari	-€ 5.141,81	-€ 160,00

E) Proventi e oneri straordinari
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 736.381,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 16.339.375,71	€ 5.614.497,00
Plusvalenze patrimoniali	€ 163.877,64	€ 2.127.458,00
Altri proventi straordinari	€ 279,50	€ 28.361.827,00
totale proventi	€ 16.503.532,85	€ 36.840.163,00
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	-€ 318.558,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-€ 20.695.417,23	-€ 19.380.814,00
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
Altri oneri straordinari	-€ 1,18	-€ 17.069.680,00
totale oneri	-€ 20.695.418,41	-€ 36.769.052,00

Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Imposte (*)	-€ 56.899,14	-€ 227.461,00

Sono state iscritte le imposte di competenza dell’esercizio.
Per quanto attiene l’IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Conclusioni
Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.