# PROVINCIA DI MANTOVA

Sede in via Principe Amedeo, - 46100 Mantova

## Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

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.

Gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta 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. 81//2019

- l'elenco degli enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato 2018"

Nel primo elenco "Gruppo amministrazione pubblica" sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), tipologia non presente nell'ente;
- gli enti strumentali (costituiti da aziende o enti, pubblici o privati):
  - controllati dall'ente locale in virtù del possesso o meno della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina/rimozione della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'obbligo di ripiano dei disavanzi per percentuali superiori alle quote di partecipazione oppure dell'esercizio di un'influenza dominante;
  - nei quali l'ente locale detiene una partecipazione, anche in assenza di controllo.
- le società controllate dall'ente locale (intese come le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita un'influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata;

- le società partecipate costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

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

| **Organismi, Enti strumentali e Società** | **Capitale sociale \ Fondo di dotazione** | **CG *** | **% di partec.** | **% diritti di voto** | **Inclusione in area di consolidamento (* *)** | **% cons.to** | **Spese personale** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Agenzia TPL Cremona Mantova (sede in: Cremona)* | *0,00* | *N* | *28,00* | *28,00* | *2* | *28,00* | *163.395,41* |
| *Azienda Speciale For. Ma. (sede in: Mantova)* | *100.000,00* | *N* | *100,00* | *100,00* | *1* | *100,00* | *1.768.372,00* |
| *Azienda Speciale A.T.O. (sede in: Mantova)* | *314.630,00* | *N* | *100,00* | *100,00* | *1* | *100,00* | *202.407,00* |
| *AGIRE s.r.l. (in house) (sede in: Mantova)* | *29.800,00* | *N* | *100,00* | *100,00* | *3* | *100,00* | *255.073,00* |
| *Fondazione Università di Mantova (sede in: Mantova)* | *400.000,00* | *N* | *22,22* | *22,22* | *2* | *22,22* | *382.546,00* |
| *Consorzio Oltrepò Mantovano (sede in: Borgo Mantovano (MN))* | *510.308,97* | *N* | *30,61* | *30,61* | *Escluso per irrilevanza* | *30,61* | |
| *Parco del Mincio (sede in: Mantova)* | *2.286.254,57* | *N* | *20,00* | *20,00* | *2* | *20,00* | *138.312,82* |
| *Parco Naturale Oglio Sud (sede in: Calvatone (CR))* | *Dato non reperibile / disponibile* | *N* | *25,00* | *25,00* | *Escluso per irrilevanza* | *25,00* | |
| *Fondazione Centro Studi L. B. Alberti (sede in: Mantova)* | *0,00* | *N* | *16,67* | *16,67* | *Esclusa per irrilevanza* | *16,67* | |
| *Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo (sede in: Mantova)* | *133.697,56* | *N* | *12,50* | *12,50* | *Esclusa per irrilevanza* | *12,50* | |
| *A.P.A.M. S.p.A. (sede in: Mantova)* | *4.558.080,00* | *S* | *30,00* | *30,00* | *4* | *30,00* | *16.283.428,00* |
| *ALOT scarl in liquidazione (sede in: Brescia)* | *70.000,00* | *N* | *25,00* | *25,00* | *Esclusa per irrilevanza* | *25,00* | |
| *Fiera Millenaria s.r.l. (sede in: Gonzaga (MN))* | *154.000,00* | *N* | *20,50* | *20,50* | *4* | *20,50* | *354.157,00* |

*Si precisa che per nessun componente del GAP la Provincia di Mantova ha ripianato perdite.*

** * Legenda*

*1 - Ente strumentale controllato (art. 2 punto 2.1 lett a)*

*2 - Ente strumentale partecipato (art. 2 punto 2.2)*

*3 - Società controllata (art. 2 punto 3.1 lettera a)*

*4 - Società partecipata (art. 2 punto 3.2)*

L'elenco degli Enti/società oggetto di consolidamento è costruito partendo dall'elenco di cui sopra, 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. Il principio contabile definisce "irrilevante" il componente del "Gruppo Amministrazione Pubblica" il cui bilancio presenti, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Provincia di Mantova:

  - totale dell'attivo
  - patrimonio netto (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti);
  - totale dei ricavi caratteristici

- Si precisa inoltre che, qualora la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati "irrilevanti" presenti, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo deve individuare i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre tale sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

- Sono considerati in ogni caso "rilevanti" gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dai parametri sopra indicati. Non sono, invece, compresi nel perimetro di consolidamento gli enti e le società per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti e le società in liquidazione.

A seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente, gli enti e le società inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 (come indicato nel secondo elenco di cui al predetto decreto presidenziale n.81/2019) sono:

| N. | Organismi, Enti strumentali e Società dirette | % di partecipazione | Ricorrenza condizioni art 2 principio contabile 4/4 "bilancio consolidato" |
|---|---|---|---|
| | **AZIENDE SPECIALI** | | |
| 1 | Azienda Speciale For. Ma. | 100,00% | art. 2 punto 2.1 lett a) |
| 2 | Azienda Speciale A.T.O. | 100,00% | art. 2 punto 2.1 lett a) |
| | **FONDAZIONI** | | |
| 3 | Fondazione Università di Mantova | 22,22% | art. 2 punto 2.2 |
| | **ALTRI ENTI** | | |
| 4 | Agenzia TPL Cremona Mantova | 28,00% | art. 2 punto 2.2 |
| 5 | Parco del Mincio | 20,00% | art. 2 punto 2.2 |
| | **SOCIETA'** | | |
| 6 | AGIRE srl (*in house*) | 100,00% | art. 2 punto 3.1 lettera a) |
| 7 | GRUPPO A.P.A.M. | 30,00% | art. 2 punto 3.2 |
| 8 | Fiera Millenaria di Gonzaga srl | 20,50% | art. 2 punto 3.2 |

## 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 viene 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.

**Organismi, Enti e Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2018 del Gruppo Provincia di Mantova**

| N. | Organismi, Enti strumentali e Società dirette | % di partecipazione | Classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011 | Metodo di consolidamento |
|---|---|---|---|---|
| | **AZIENDE SPECIALI** | | | |
| 1 | Azienda Speciale For. Ma. | 100,00% | Ente strumentale controllato | Integrale |
| 2 | Azienda Speciale A.T.O. | 100,00% | Ente strumentale controllato | Integrale |
| | **FONDAZIONI** | | | |
| 3 | Fondazione Università di Mantova | 22,22% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale |
| | **ALTRI ENTI** | | | |
| 4 | Agenzia TPL Cremona Mantova | 28,00% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale |
| 5 | Parco del Mincio | 20,00% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale |
| | **SOCIETA'** | | | |
| 6 | AGIRE srl (*in house*) | 100,00% | Società controllata | Integrale |
| 7 | GRUPPO A.P.A.M. | 30,00% | Società partecipata | Proporzionale |
| 8 | Fiera Millenaria di Gonzaga srl | 20,50% | Società partecipata | Proporzionale |

**Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente**

Si segnala che, rispetto al bilancio consolidato 2017, sono intervenute le seguenti variazioni:

1) Area di consolidamento: nel bilancio consolidato 2018, oltre ad Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova, Azienda Speciale For.Ma., Azienda Speciale ATO, AGIRE srl (in house) e Fondazione Università di Mantova, presenti anche nel 2017, entrano nel perimetro di consolidamento Parco del Mincio, Gruppo Apam e Fiera Millenaria di Gonzaga srl.

2) Metodo di consolidamento: mentre nel bilancio consolidato 2017, vista la prevalenza di società \ enti partecipati, per omogeneità, tutti i bilanci sono stati consolidati con il metodo proporzionale, nel bilancio 2018 il consolidamento è avvenuto con il metodo integrale per gli Enti/Società controllati in via totalitaria e con il metodo proporzionale per gli Enti/Società partecipate. Si evidenzia, tuttavia, che poiché la quota di partecipazione negli Enti/Società controllati è pari al 100% del capitale, il consolidamento con il metodo integrale coincide con quello proporzionale.

Si segnala, infine, che Apam Spa ha presentato il bilancio consolidato di gruppo con la sua partecipata Apam Esercizio Srl. Si è proceduto pertanto al consolidamento del bilancio consolidato del Gruppo Apam redatto al 31/12/2018.

Si precisa che tutti i bilanci sono redatti al 31.12.2018.

## Andamento della gestione

| Conto economico | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| Ricavi netti | 59.550.799 | 71.489.655 | -11.938.855 |
| Costi esterni | - 39.266.162 | - 50.206.695 | 10.940.532 |
| **Valore Aggiunto** | **20.284.637** | **21.282.960** | **- 998.323** |
| Costo del lavoro | - 15.824.295 | - 11.695.108 | - 4.129.187 |
| **Margine Operativo Lordo** | **4.460.343** | **9.587.852** | **- 5.127.510** |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | - 8.300.336 | - 7.184.982 | - 1.115.354 |
| **Risultato Operativo** | **- 3.839.994** | **2.402.870** | **- 6.242.864** |
| Proventi diversi | 4.063.961 | 1.961.036 | 2.102.925 |
| Proventi e oneri finanziari | 1.017.592 | 1.362.926 | - 345.334 |
| Rettifiche attività finanziarie | - | - | - |
| **Risultato Ordinario** | **1.241.560** | **5.726.832** | **- 4.485.273** |
| Componenti straordinarie nette | 15.307.686 | - 4.191.886 | 19.499.571 |
| **Risultato prima delle imposte** | **16.549.245** | **1.534.947** | **15.014.299** |
| Imposte sul reddito | - 677.302 | - -56.899 | - 734.202 |
| **Risultato netto** | **15.871.943** | **1.591.846** | **14.280.097** |
| **di cui Risultato netto di pertinenza di terzi** | **14.479** | **-** | **14.479** |

| Stato patrimoniale attivo | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | 21.200.263 | 21.551.557 | -351.295 |
| Immobilizzazioni materiali | 322.439.950 | 288.426.880 | 34.013.070 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.213.426 | 3.716.133 | -502.706 |
| **Capitale immobilizzato** | **346.853.639** | **313.694.570** | **33.159.069** |
| Rimanenze | 287.671 | 41.530 | 246.141 |
| Crediti verso Clienti | 1.826.840 | 2.045.117 | -218.277 |
| Altri crediti | 58.156.611 | 42.129.551 | 16.027.060 |
| Ratei e risconti attivi | 460.219 | 431.123 | 29.096 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 2.003.295 | 2.003.459 | -164 |
| Disponibilità liquide | 64.299.517 | 63.990.295 | 309.222 |
| **Attività d'esercizio a breve termine** | **127.034.153** | **110.641.074** | **16.393.079** |
| **TOTALE ATTIVO** | **473.887.792** | **424.335.645** | **49.552.147** |
| **Stato patrimoniale passivo** | | | |
| **Patrimonio Netto** | **81.651.335** | **62.717.556** | **18.933.779** |
| **di cui patrimonio netto di pertinenza di terzi** | **2.931.968** | **-** | **2.931.968** |
| Debiti verso fornitori | 9.790.514 | 23.342.380 | -13.551.866 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Debiti tributari e previdenziali | 1.440.127 | 1.164.473 | 275.654 |
| Altri debiti | 68.871.406 | 48.709.030 | 20.162.376 |
| Ratei e risconti passivi | 262.610.701 | 238.369.659 | 24.241.041 |
| **Passività d'esercizio a breve termine** | **342.712.748** | **311.585.543** | **31.127.206** |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.475.592 | 426.071 | 1.049.521 |
| Fondi per rischi e oneri | 1.153.965 | 942.528 | 211.437 |
| Debiti a medio e lungo termine | 46.894.152 | 48.663.947 | -1.769.795 |
| **Passività a medio lungo termine** | **49.523.709** | **50.032.546** | **-508.837** |
| **TOTALE PASSIVO E NETTO** | **473.887.792** | **424.335.645** | **49.552.147** |

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato redatto al 31.12.2018

# Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018

***Immobilizzazioni***

***a) 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.
Per quanto riguarda la società Fiera Millenaria 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 l'Ente Parco del Mincio 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 Società Apam Spa., 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.

***b) 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 della Provincia gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo il D. Lgs 118/2011 e s.m.i e secondo gli allegati Principi contabili applicati 4/3 e 4/4.
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 immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.
Per quanto riguarda la società Fiera Millenaria 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 l'Ente Parco del Mincio 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 Società Apam Spa., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Nel 2018 è stato riscattato in via anticipata l'immobile rilevato contabilmente alla fine dello scorso esercizio

alla voce "B.III.2.2.a) – Fabbricati di cui in leasing finanziario".

A seguito di tale operazione:

- il contratto di locazione finanziaria con Unicredit Leasing SpA è stato chiuso;
- la voce "B.III.2.2.a) – Fabbricati di cui in leasing finanziario" dello Stato Patrimoniale Attivo è stata azzerata;
- la voce dell'attivo patrimoniale "Fabbricati ad uso strumentale" è stata incrementata del valore riscattato, pari a 1.352.225,86 euro.

**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.

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

Per quanto riguarda l'Ente Parco del Mincio s.r.l., i crediti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda la Società Apam Spa., i crediti risultano iscritti al valore nominale

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Nel bilancio dell'Azienda Speciale A.T.O., al 31.12.2018 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**

Nello stato patrimoniale della Provincia di Mantova i debiti risultano iscritti al valore nominale

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.

Per quanto riguarda la società Fiera Millenaria s.r.l i debiti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda l'Ente Parco del Mincio s.r.l., i debiti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda la Società Apam Spa., 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. Per questo motivo l'importo è rilevante; infatti la Provincia di Mantova beneficia di molti contributi pubblici agli investimenti che, in base ai nuovi principi contabili, non è più possibile chiudere contabilmente nel primo esercizio di ammortamento dell'opera pubblica realizzata.
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 con soggetti che utilizzano invece 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. In particolare:

- nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico della Provincia di Mantova sono stati rilevati, rispettivamente, un credito e un ricavo verso l'Azienda Speciale FOR.MA. per euro 100.830,79 (trattasi del rimborso delle spese di gestione anno 2017 che la Provincia incasserà nel 2019, per il quale vi è un'asimmetria temporale causata dalla differente modalità di rilevazione contabile). Si precisa che tale scrittura di inserimento in rettifica sarà utilizzata ai fini dell'elisione del debito e del relativo costo rilevati dall'Azienda Speciale FOR.MA. con competenza 2018;

In particolare, al fine di rilevare con il metodo finanziario il leasing che la società APAM Esercizio S.p.A., compresa nel bilancio consolidato del Gruppo APAM S.p.A., ha rilevato nel proprio bilancio con il metodo patrimoniale, si è provveduto ad effettuare le seguenti rettifiche:

- storno del costo annuo dei canoni;
- iscrizione nell'attivo patrimoniale del costo storico originario del bene;
- rilevazione della quota di ammortamento annuo ed iscrizione nel fondo ammortamento;
- iscrizione del costo per oneri finanziari, come indicato dalla società di leasing;
- iscrizione del valore attuale del debito residuo, come indicato dalla società di leasing;
- rilevazione dell'impatto di tale operazione sulle riserve patrimoniali, rilevando il saldo dell'operazione a riduzione delle riserve da capitale (voce A.II.b), per un importo di Euro 12.538,50.

**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 di ricavi della società AGIRE s.r.l. per Euro 393.041,15 (+ IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 393.041,15, per prestazioni di servizi;
- Eliminazione del ricavo della società AGIRE s.r.l. e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 30.000,00 per trasferimento (Cofinanziamento di Progetto di Divulgazione Tecnico-Scientifica "Con Energia")
- Eliminazione del costo dell'Azienda speciale For.Ma.. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 52.338,00, per rimborso spese (rendiconto 2016);
- Eliminazione del costo dell'Azienda speciale For.Ma.. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 100.830,79, per rimborso spese (rendiconto 2017);
- storno, con relativa allocazione tra le voci di Patrimonio Netto, del ricavo della Provincia di Mantova per Euro 40.449,00, derivante dalla distribuzione degli utili d'esercizio da parte dell'Azienda Speciale For.Ma. (conseguiti nell'esercizio 2017);
- Eliminazione del costo della Provincia di Mantova e del corrispondente ricavo dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 300.000,00, per trasferimenti;
- Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma.. e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 157.020,00, per contributi vari;
- Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma.. per Euro 84.383,79 (+ IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 84.383,79, per prestazioni di servizi;
- Eliminazione del costo dell'Azienda speciale ATO e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 4.629,61, per rimborso spese;
- Eliminazione, nei limiti della quota di partecipazione della Provincia di Mantova, del costo dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 8.243,88, pari al 28% di Euro 29.442,42, in applicazione del metodo proporzionale, per rimborso del costo del personale comandato;
- Eliminazione del costo dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 750,67, pari al 28% di Euro 2.680,98, in applicazione del metodo proporzionale, per rimborso spese relativo agli oneri di gestione dei locali presso la sede di Via Don Maraglio;
- Eliminazione del ricavo dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 16.800,00, pari al 28% di Euro 60.000,00, in applicazione del metodo proporzionale (su un totale di 60.000,00), per Contributo per Bus Navetta;

- Eliminazione del ricavo di Fondazione Università di Mantova e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 1.555,40, pari al 22,22% di Euro 7.000,00, in applicazione del metodo proporzionale, per Contributo per Corso di Laurea in Ingegneria Informatica;
- Eliminazione del ricavo di Parco del Mincio e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 10.140,00, pari al 20% di Euro 50.700,00, in applicazione del metodo proporzionale, per quota di partecipazione anno 2018;
- Eliminazione, nei limiti della quota di partecipazione della Provincia di Mantova in Agenzia TPL (pari al 28%, inferiore alla partecipazione in APAM, pari al 30%), di ricavi di APAM SpA e dei corrispondenti costi dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova per Euro 5.308.522,52 (su un totale di 18.959.009,00 euro), per i servizi di trasporto pubblico locale erogati nel territorio della provincia di Mantova;

Elisioni economiche non effettuate

- insussistenza del passivo nel CE della Provincia di Mantova per 8.559,10 euro, relativamente a contributo per Progetto Mediazione Linguistica Sprar-Enea (anno 2017) da corrispondere a AZIENDA SPECIALE FOR.MA. (trattasi di voce che non ha trovato corrispondenza tra le voci di CE di AZIENDA SPECIALE FOR.MA., in quanto l'attività è stata realizzata e rendicontata alla Provincia per un importo inferiore)
- costo nel CE di AGENZIA TPL, nei limiti della partecipazione della Provincia di Mantova, per 3.451,33 (su un costo totale di 12.326,17 euro), relativamente a rimborso di spese per personale della Provincia di Mantova in comando presso AGENZIA TPL, in quanto quest'ultima ha rilevato un costo totale di euro 41.768,59 mentre la Provincia ha contabilizzato un provento totale pari a euro 29.442,42 (con una differenza appunto di 12.326,17 euro, da attribuire ad una mera asimmetria temporale causata dalla differente modalità di rilevazione contabile). Si precisa che, trattandosi di posta irrilevante (3.451,33 euro di costi su un totale di oneri della gestione pari a 63.390.793,07, con un'incidenza relativa di circa lo 0,005%) non si è proceduto a rettificare le scritture della Provincia di Mantova ai fini dell'elisione economica;
- ricavo nel CE di AGENZIA TPL, nei limiti della partecipazione della Provincia di Mantova, per 1.572,14 euro (su un ricavo totale di 5.614,79 euro), relativamente a contributo per trasporto scolastico, in quanto lo stesso era già stato rilevato nel CE della Provincia di Mantova con competenza economica 2017. Trattasi di asimmetria temporale causata dalla differente modalità di rilevazione contabile. Si precisa che, trattandosi di posta irrilevante (1.572,14 euro di ricavi su un totale di ricavi per la vendita di servizi e altri ricavi pari a 13.744.848,27, con un'incidenza relativa di circa lo 0,011%) non si è proceduto a rettificare le scritture della Provincia di Mantova ai fini dell'elisione economica;

**Le elisioni patrimoniali:**

- Eliminazione dei crediti della Società AGIRE s.r.l. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 129.856,80;
- Eliminazione dei crediti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 100.830,79 (per rimborso spese di gestione anno 2017);
- Eliminazione dei debiti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 207.018,37;

- Eliminazione dei debiti della Provincia di Mantova verso l'Agenzia T.P.L. Cremona - Mantova per un importo pari a Euro 16.800,00, pari al 28% di Euro 60.000,00, in applicazione del metodo proporzionale;
- Eliminazione dei crediti della Provincia di Mantova verso l'Agenzia T.P.L. Cremona - Mantova per un importo pari a Euro 3.581,52, pari al 28% di Euro 12.791,16, in applicazione del metodo proporzionale, per personale della Provincia in comando presso l'Agenzia);
- Eliminazione, nei limiti della quota di partecipazione della Provincia di Mantova in Agenzia TPL (pari al 28%, inferiore alla partecipazione in APAM, pari al 30%), di crediti di APAM SpA verso l'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova, e dei corrispondenti debiti di quest'ultima verso la prima, per Euro 310.681,84 (su un totale di 1.109.578,00 euro)
- Eliminazione dei crediti del Parco del Mincio verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 9.800,00,(pari al 20% su un totale di Euro 49.000,00), per contributi relativi a iniziative e progetti risalenti agli anni 2005, 2008, 2012 e 2015. Dal momento che nel bilancio della Provincia di Mantova non sono stati rilevati i corrispondenti debiti per diverse motivazioni (mancanza della relativa rendicontazione finale da parte del Parco del Mincio e conseguente chiusura del progetto, eliminazione dei residui passivi confluiti in avanzo libero, come riferito dal servizio competente), si è provveduto in via prudenziale ad una scrittura preliminare di allineamento delle poste, rilevando un onere straordinario in contropartita del debito. Il Parco non ha inviato documenti che supportino il permanere del credito. In ogni caso verranno approfondite le ragioni dell'eventuale reinserimento degli impegni nel bilancio dell'ente ed in via prudenziale verrà vincolata una quota dell'avanzo libero nella prossima delibera consiliare di settembre di variazione del bilancio 2019/2021.
- Eliminazione dei crediti della Provincia di Mantova verso il Parco del Mincio per un importo pari a Euro 1.730,49 (pari al 20% su un totale di Euro 8.652,43). Trattasi di saldo di contributi per la realizzazione di tratti ciclabili all'interno del territorio del Parco risalenti al 2016 e riguardanti un progetto rendicontato per i quali il Parco non ha ancora provveduto al versamento del saldo. Pertanto si è provveduto ad una scrittura preliminare di allineamento delle poste, rilevando un provento straordinario in contropartita del credito. Va comunque verificata l'effettiva spettanza in base alle spese ammissibili a rendiconto, trattandosi di progetto più ampio di cui il Parco era capofila.

<u>Elisioni patrimoniali non effettuate</u>

- Credito vantato dalla Fondazione Università di Mantova nei confronti della Provincia, nei limiti della partecipazione di quest'ultima, pari a euro 3.110,80 euro (su un credito totale di 14.000,00 euro), in quanto nel bilancio della Provincia di Mantova non è stato rilevato il corrispondente debito. Infatti il contributo annuo pari a 7.000,00 euro per il triennio 2018/2020, è stato contabilizzati in base al principio della competenza finanziaria potenziata negli anni 2019 e 2020.Trattasi di asimmetria temporale causata dalla differente modalità di rilevazione contabile. Si precisa che, trattandosi di posta irrilevante (3.110,80 euro di debiti su un totale di debiti pari a 126.996.200,07, con un'incidenza relativa di circa lo 0,0024%) non si è proceduto a rettificare le scritture della Provincia di Mantova ai fini dell'elisione patrimoniale.
- crediti nei confronti della Provincia vantati da Azienda Speciale FOR.MA. per euro 5.788,00, a saldo del contributo per "Finanziamento Doti Inserimento Lavorativo Persone Disabili", in quanto nel bilancio della Provincia di Mantova non sono stati rilevati i corrispondenti debiti, avendo reimputato al 2019 gli impegni necessari al pagamento del saldo stesso attraverso FPV. Trattasi di asimmetria temporale causata dalla

differente modalità di rilevazione contabile ed in ogni caso è stata considerata come una posta irrilevante (5.788,00 euro di debiti su un totale di debiti pari a 126.996.200,07, con un'incidenza relativa di circa lo 0,0045%)

**Annullamento delle partecipazioni in capo alla Provincia**

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Mantova nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 7.623.923,24; le differenze da annullamento sono state portate in aumento del patrimonio netto consolidato, attraverso la voce 'riserve di rivalutazione', per un importo complessivo di 728.850,45 euro.

La seguente tabella illustra il dettaglio della rettifica complessiva effettuata:

| Società \ Ente | Valore partecipazione (1) | Patrimonio Netto (2) | (3) Quota % partecipazione | (4) Quota Patrimonio Netto | (5) DIFFERENZA (PN – Valore Partecipazione) |
|---|---|---|---|---|---|
| Azienda Speciale For. Ma. | 878.636,00 | 838.187,00 | 100,00% | 838.187,00 | -40.449,00 |
| Azienda Speciale A.T.O. | 370.244,00 | 340.244,97 | 100,00% | 340.244,97 | -29.999,03 |
| AGIRE s.r.l. | 64.195,00 | 63.646,00 | 100,00% | 63.646,00 | -549,00 |
| Agenzia TPL Cremona Mantova | 0 | 60.464,36 | 28,00% | 16.930,02 | 16.930,02 |
| Fondazione Università di Mantova(6) | 2.917.489,11 | 13.052.587,76 | 22,22% | 2.900.285,00 | -17.204,11 |
| Gruppo APAM | 2.901.266,40 | 12.986.013,00 | 30,00% | 3.895.803,90 | 994.537,50 |
| Fiera Millenaria di Gonzaga S.r.l. | 34.842,42 | 150.219,00 | 20,50% | 30.795,00 | -4.047,42 |
| Parco del Mincio | 457.250,91 | 1.334.412,00 | 20,00% | 266.882,40 | -190.368,51 |
| **VALORE TOTALE** | **7.623.923,84** | **28.825.774,09** | | **8.352.774,29** | **728.850,45** |

NOTE:

1) Valore della partecipazione, come rilevato nello Stato Patrimoniale 2018 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).
6) Dal momento che, ai sensi dell'art. 23 dello Statuto della Fondazione, in caso di estinzione della Fondazione stessa, il patrimonio verrà devoluto, in applicazione del paragrafo 4.4 del principio contabile applicato 4/4, la corrispondente quota del risultato economico e del patrimonio netto è stata rappresentata, nel bilancio consolidato, come quota di pertinenza di terzi

**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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Totale immobilizzazioni immateriali | 21.200.262,54 | 21.551.557,32 |

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| costi di impianto e di ampliamento | 147.432,00 | 0,00 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 1.220,00 | 0,00 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 7.445,11 | 437,00 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 798,00 | 0,00 |
| avviamento | 0,00 | 0,00 |
| altre | 21.043.367,43 | 21.551.120,32 |

**II. Immobilizzazioni materiali**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Totale immobilizzazioni materiali | 322.439.949,92 | 288.426.880,27 |

**Beni demaniali**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Terreni | 4.911.854,70 | 0,00 |
| Fabbricati | 26.001.129,53 | 29.249.820,42 |
| Infrastrutture | 131.931.885,11 | 130.480.577,39 |
| Altri beni demaniali | 7.157,89 | 0,00 |

**III.2 Altre Immobilizzazioni materiali**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Terreni | 277.717,42 | 453.277,00 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 30.764.514,57 | 31.192.585,87 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 1.353.506,38 |
| Impianti e macchinari | 146.098,77 | 31.570,00 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |

**III.2 Altre immobilizzazioni Materiali**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Attrezzature industriali e commerciali | 6.030.989,99 | 35.107,41 |
| Mezzi di trasporto | 24.960,00 | 0,00 |
| Macchine per ufficio e hardware | 84.530,47 | 35.766,80 |
| Mobili e arredi | 63.604,62 | 9.473,37 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali | 465.215,28 | 414.247,86 |

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 121.730.291,57 | 96.524.454,15 |

**IV. Immobilizzazioni finanziarie**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.213.426,35 | 3.716.132,65 |

**Partecipazioni**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 843.784,20 | 0,00 |
| altri soggetti | 1.851.978,58 | 3.193.469,08 |

**Crediti verso**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Altri titoli | 0,00 | 5.000,00 |

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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Rimanenze | 287.671,28 | 41.529,83 |

### II. Crediti

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Totale crediti | 59.983.450,33 | 44.174.667,29 |

Il saldo è così suddiviso.

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Crediti di natura tributaria | 36.167.961,37 | 23.173.913,30 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 19.975.164,88 | 17.729.828,38 |
| Verso clienti ed utenti | 1.826.839,71 | 2.045.116,58 |
| Altri Crediti | 2.013.484,37 | 1.225.809,03 |

### III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| altri titoli | 2.003.458,50 | 2.003.458,50 |

### IV. Disponibilità liquide

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Totale disponibilità liquide | 64.299.516,99 | 63.990.295,49 |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Conto di tesoreria | 0,00 | 0,00 |
| Istituto tesoriere | 55.023.194,26 | 62.214.885,29 |
| presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| Altri depositi bancari e postali | 9.272.715,33 | 0,00 |
| Denaro e valori in cassa | 3.607,40 | 1.775.410,20 |
| 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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Ratei attivi | 144.599,01 | 74.888,90 |
| Risconti attivi | 315.620,26 | 356.234,31 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 460.219,27 | 431.123,21 |

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.

**Passività**

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 81.651.334,64 | 62.717.556,35 |

| Descrizione | 31/12/2018 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di dotazione | 46.566.635,60 | 0 | 0 | 46.566.635,60 |
| Riserva da risultato economico di esercizi precedenti | -14.129.899,33 | | -1.391.925,68- | --15.521.825,01 |
| Riserve da capitale e rettifiche da consolidamento | 620.728,95 | | 2.847.082,87 | 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 | 26.613.087,93 | 0,00 | 0,00 | 26.613.087,93 |
| Altre riserve indisponibili | 6.108.838,43 | 6.108.838,43 | | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 15.871.943,06 | 14.280.097 | | 1.591.846,01 |
| **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | **81.651.334,64** | **20.388.935,43** | **1.455.157,19** | **62.717.556,35** |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 2.917.489,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 14.479,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **81.558.573,36** | **20.296.174,21** | **1.455.157,19-** | **62.717.556,35** |

Poiché, ai sensi dell'art. 23 dello Statuto della Fondazione Università di Mantova, in caso di estinzione della Fondazione stessa, il patrimonio verrà devoluto, in applicazione del paragrafo 4.4 del principio contabile applicato 4/4, la corrispondente quota del risultato economico e del patrimonio netto è stata rappresentata come quota di pertinenza di terzi

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.153.964,75 | 942.527,67 |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| per imposte | 0,00 | 0,00 |
| altri | 1.153.964,75 | 942.527,67 |
| 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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.475.591,65 | 426.070,73 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del gruppo 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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| TOTALE DEBITI ( D) | 126.996.200,07 | 121.879.830,53 |

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Debiti da finanziamento | 46.894.152,32 | 48.663.947,13 |
| Debiti verso fornitori | 9.790.514,12 | 23.342.379,90 |
| Acconti | 8.994.062,04 | 760,12 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 1.864.001,44 | 1.718.000,19 |
| altri debiti | 59.453.470,15 | 48.154.743,19 |

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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Ratei passivi | 3.175.969,30 | 861.048,44 |
| Risconti passivi | 259.434.731,27 | 237.508.610,84 |
| *di cui*: | | |
| *Contributi agli Investimenti da altre amm.ni pubbliche* | *259.265.571,68* | *237.439.134,07* |
| *Contributi agli Investimenti da altri soggetti* | *20.000,00* | *0,00* |
| *Concessioni pluriennali* | *24.531,70* | *24.531,70* |
| *Altri risconti passivi* | *124.627,89* | *44.945,07* |

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

**Conti d'ordine**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 332.013,07 | 14.829.733,32 |
| 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 1.615.352,39 |
| 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 | 1.721.351,00 | 2.027.191,25 |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **2.053.364,07** | **18.472.276,96** |

**Conto economico**

**A) Valore della produzione**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Proventi da tributi | 31.777.323,21 | 31.710.170,25 |
| Proventi da fondi perequativi | 185.933,88 | 167.621,06 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 17.906.655,47 | 33.560.036,62 |
| *di cui:* | | |
| *Proventi da trasferimenti correnti* | *17.022.927,29* | *22.653.330,98* |
| *Quota annuale di contributi agli investimenti* | *866.710,18* | *808.877,89* |
| *Contributi agli investimenti* | *17.018,00* | *10.097.827,75* |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 9.680.886,93 | 6.051.526,82 |
| *di cui:* | | |
| *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | *1.569.364,89* | *1.284.060,80* |
| *Ricavi della vendita di beni* | *1.629.433,44* | *953.763,43* |
| *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | *6.482.088,60* | *3.814.002,59* |
| 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 | 4.063.961,34 | 1.961.036,20 |

**B) Costi della produzione**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.449.658,11 | 559.845,12 |
| Prestazioni di servizi | 18.497.225,86 | 20.357.636,96 |
| Utilizzo beni di terzi | 479.670,35 | 135.615,73 |
| Trasferimenti e contributi | 3.226.696,40 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti | *3.123.321,40* | *3.398.617,63* |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | *103.375,00* | *147.349,52* |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | *0,00* | *0,00* |
| Personale | 15.824.294,63 | 11.695.108,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 8.247.073,21 | 0,00 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | *828.956,24* | *722.254,70* |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | *7.394.362,18* | *6.344.938,43* |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | *0,00* | *0,00* |
| Svalutazione dei crediti | *23.754,79* | *117.788,84* |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -21.172,65 | 152.659,46 |
| Accantonamenti per rischi | 53.263,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 |
| Oneri diversi di gestione | 14.634.084,16 | 25.454.970,10 |

**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 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Proventi da partecipazioni | 1.168.219,00*0* | 1.387.739,00 |
| da società controllate | *30.000,00* | *0,00* |
| da società partecipate | *1.138.155,00* | *1.387.739,00* |
| da altri soggetti | *64,00* | *0,00* |
| Altri proventi finanziari | 27.817,84 | 100.939,83 |

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Interessi passivi | 128.553,67 | 120.611,05 |
| Altri oneri finanziari | 49.891,22 | 5.141,81 |

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| *Proventi straordinari* | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 6.149,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 7.016.413,52 | 16.339.375,71 |
| Plusvalenze patrimoniali | 9.570.630,40 | 163.877,64 |
| Altri proventi straordinari | 15.741,62 | 279,50 |

| | | |
|---|---|---|
| Oneri straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.289.237,74 | 20.695.417,23 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 12.011,08 | 1,18 |

**Imposte sul reddito d'esercizio**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Imposte (*) | 677.302,37 | -56.899,14 |

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.

**Altre informazioni**

Nel corso dell'esercizio 2018 gli amministratori della Capogruppo Provincia di Mantova non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società/enti/organismi inclusi nel consolidamento.

Nel corso dell'esercizio 2018 i revisori della Capogruppo Provincia di Mantova non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società/enti/organismi inclusi nel consolidamento.

**Strumenti finanziari derivati**

Si precisa che nel bilancio consolidato non sono presenti strumenti finanziari derivati.

**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.

# PROVINCIA DI MANTOVA

# BILANCIO CONSOLIDATO 2018

ALLEGATO TECNICO A:

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

DEBITI DI FINANZIAMENTO

| Provenienza | Descrizione | Importo debito residuo posizioni con scadenza successiva al 31/12/2024 (> 5 anni) | Importo debito residuo posizioni con scadenza <= 31/12/2024 (<= 5 anni) | Totale |
|---|---|---|---|---|
| PROVINCIA DI MANTOVA | Debiti a tasso zero con Regione e Finlombarda | 3.267.451,74 | 69.539,90 | 3.336.991,64 |
| PROVINCIA DI MANTOVA | Mutui CDP (SpA e Gestione Tesoro) | 10.000.116,83 | 52.868,89 | 10.052.985,72 |
| PROVINCIA DI MANTOVA | Prestiti obbligazionari | 26.495.444,92 | 3.471.240,94 | 29.966.685,86 |
| Azienda FOR.MA. | Finanziamenti A Breve Termine | | 130.710,00 | 130.710,00 |
| APAM | Debiti vs Banche e CdP per mutui | 0,00 | 2.993.172,90 | 2.993.172,90 |
| APAM | Leasing Riclassificato | 285.250,20 | | 285.250,20 |
| Fondazione Universit¯ di Mantova | Debiti vs Banche per mutui | | 128.356,00 | 128.356,00 |
| | TOTALE | 40.048.263,69 | 6.845.888,63 | 46.894.152,32 |

Garanzie reali su debiti di finanziamento:
- i debiti della Provincia sono garantiti solo da delegazioni di pagamento;
- APAM certifica che parte dei propri debiti · assistitita da garanzie reali per un importo di 1.300.000,00 euro (corrispondente a una quota consolidata di 390.000,00 euro)
- Fondazione Universit¯ Mantova indica tra i conti d'ordine 1.721.351,00 per garanzie ipotecarie

ONERI FINANZIARI

| Provenienza | Tipologia Debito | Importo Interessi passivi |
|---|---|---|
| Provincia di Mantova | Leasing Finanziario | 53.778,89 |
| Provincia di Mantova | Mutui CdP SpA | 43.061,98 |
| Provincia di Mantova | Mutui CdP Gestione Tesoro | 21.740,50 |
| Provincia di Mantova | Prestiti Obbligazionari | 0,00 |
| AGIRE | Debiti vs banche | 7,00 |
| APAM | Debiti vs banche e CdP | 44.958,60 |
| Fondazione Universit¯ Mantova | Debiti vs banche | 3.624,00 |
| Fiera Millenaria di Gonzaga | ND | 1.297,00 |
| Azienda Speciale ATO | ND | 17,02 |
| APAM LEASING | Leasing Finanziario (riclassificato come debito in Consolidato) | 9.819,90 |
| PARCO DEL MINCIO | Anticipazione Tesoreria | 140,00 |
| | TOTALE | 178.444,89 |

CREDITI

La Provincia di Mantova ha residui attivi da oltre 5 anni per un totale di 3.374.817,31, per mutui cdp ancora da erogare (circa 500.000,00 euro), e, per la parte rimanente, per conferimenti / contributi in conto capitale (per realizzazione di opere pubbliche).

ONERI STRAORDINARI

| Provenienza | Tipo | Descrizione | Importo |
|---|---|---|---|
| Provincia di Mantova | "Insussistenze dell'attivo" (CE5.1.2.01.01.001) | Minor contributo per Porto Di Mantova | 257.680,53 |
| Provincia di Mantova | "Insussistenze dell'attivo" (CE5.1.2.01.01.001) | Minor contributo per Ciclabile MN Grazie | 75.000,00 |
| Provincia di Mantova | "Insussistenze dell'attivo" (CE5.1.2.01.01.001) | Minor contributo per tangenziale Roverbella | 200.000,00 |
| Parco del Mincio | "Insussistenze dell'attivo" (CE5.1.2.01.01.001) | Riallineamento residui | 672.140,10 |
| Agenzia TPL | "Insussistenze dell'attivo" (CE5.1.2.01.01.001) | Minori Entrate di varia natura | 579,11 |
| Provincia di Mantova | "Insussistenze dell'attivo" (CE5.1.2.01.01.001) | Minori Entrate di varia natura | 83.838,00 |
| | | Totale | 1.289.237,74 |

PROVENTI STRAORDINARI

| Provenienza | Tipo | Descrizione | Importo |
|---|---|---|---|
| Parco del Mincio | "Altri trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazioni Centrali n.a.c." (CE5.2.1.10.01.999) | Riallineamento residui | 6.149,00 |
| Provincia di Mantova | "Plusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese" (CE5.2.4.04.03.003) | Vendita azioni autobrennero | 9.570.630,40 |
| Agenzia TPL | "Insussistenze del passivo" (CE5.2.2.01.01.001) | Economie di spesa di varia natura | 2.554,82 |
| Parco del Mincio | "Insussistenze del passivo" (CE5.2.2.01.01.001) | Riallineamento residui | 564.303,85 |
| Provincia di Mantova | "Insussistenze del passivo" (CE5.2.2.01.01.001) | Economie di spesa di varia natura | 393.322,05 |
| Provincia di Mantova | "Altre sopravvenienze attive" (CE5.2.3.99.99.001) | Infrastrutture stradali realizzate da privati | 6.056.232,80 |
| Provincia di Mantova | "Altri proventi straordinari n.a.c." (CE5.2.9.99.99.999) | Restituzione depositi amministrativi | 15.741,62 |
| | | Totale | 16.608.934,54 |

FONDI ONERI E RISCHI

| Provenienza | Descrizione | Importo a fondo |
|---|---|---|
| APAM CONSOLIDATO - PARTECIPAZIONE 30% | Fondo rischi per: cause legali, rischi tributari, spese recupero ambientale | 360.000,00 |
| AZIENDA SPECIALE ATO - PARTECIPAZIONE 100% | incassi dai comuni finalizzati al finanziamento di opere /progetti in corso | 91.145,61 |
| FOR.MA - PARTECIPAZIONE 100% | Accantonamenti esercizi precedenti per lavori nelle sedi di Mantova e Castiglione | 690.052,00 |
| FONDAZIONE UNIVERSITA DI MANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 22,22% | Fondo rischi per: imposte, erogazione premi incentivanti e/o integrazioni retributive | 4.150,00 |
| PROVINCIA DI MANTOVA - CONSUNTIVO 2018 | Accantonamento per residui eliminati | 8.617,14 |
| | TOTALE | 1.153.964,75 |

CONTI D'ORDINE

| Provenienza | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| FONDAZIONE UNIVERSITA DI MANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 22,22% | Altre garanzie per conto di terzi (garanzie ipotecarie su due immobili) | 1.721.351,00 |
| TPL - 28% | ND | 6.361,38 |
| PARCO DEL MINCIO - PARTECIPAZIONE AL 20% | ND | 154.084,69 |
| FONDAZIONE UNIVERSITA DI MANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 22,22% | Liberalit¯ da ricevere soggetti privati | 171.567,00 |
| | TOTALE | 2.053.364,07 |

RATEI ATTIVI

| Provenienza | Descrizione | Importo rateo attivo |
|---|---|---|
| APAM CONSOLIDATO - PARTECIPAZIONE 30% | | 119.338,80 |
| AZIENDA SPECIALE ATO - PARTECIPAZIONE 100% | | 5,55 |
| FOR.MA - PARTECIPAZIONE 100% | | 18.009,00 |
| FONDAZIONE UNIVERSITA DI MANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 22,22% | | 1.634,00 |
| PROVINCIA DI MANTOVA - CONSUNTIVO 2018 | Quota Canone locazione Attivo Via Don Maraglio di competenza 2018 | 5.341,66 |
| FIERA MILLENARIA - PARTECIPAZIONE AL 20,50 | | 270,00 |
| | TOTALE | 144.599,01 |

RISCONTI ATTIVI

| Provenienza | Descrizione | Importo risconto attivo |
|---|---|---|
| AGIRE - PARTECIPAZIONE 100% | | 361,00 |
| AZIENDA SPECIALE ATO - PARTECIPAZIONE 100% | | 1.299,74 |
| FONDAZIONE UNIVERSITA DI MANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 22,22% | | 90.971,00 |
| PROVINCIA DI MANTOVA - CONSUNTIVO 2018 | Quote di costi derivanti da Polizze assicurative di competenza 2019 | 222.988,52 |
| | TOTALE | 315.620,26 |

RATEI E RISCONTI PASSIVI

| Provenienza | Descrizione | Importo rateo o risconto passivo |
|---|---|---|
| PROVINCIA DI MANTOVA - CONSUNTIVO 2018 | Risconti passivi su contributi agli investimenti | 258.594.085,83 |
| APAM CONSOLIDATO - PARTECIPAZIONE 30% | Ratei e risconti passivi (da bilancio consolidato APAM) - Per la maggior parte, risconti passivi per contributi per investimenti | 2.528.326,30 |
| PARCO DEL MINCIO - PARTECIPAZIONE AL 20% | | 719.300,44 |
| FOR.MA - PARTECIPAZIONE 100% | | 277.454,00 |
| FIERA MILLENARIA - PARTECIPAZIONE AL 20,50 | | 297.129,00 |
| AGIRE - PARTECIPAZIONE 100% | | 46.068,00 |
| FONDAZIONE UNIVERSITA DI MANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 22,22% | | 148.337,00 |
| | TOTALE | 262.610.700,57 |