

PROVINCIA DI MANTOVA

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

L'Organo di Revisione

Claudio Cavallari

Edj Polinelli

Giovanni Riva

Provincia di Mantova

Verbale n. 6 del 20/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" (di seguito indicato semplicemente "Principio Contabile");
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

2

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, lì 20/11/2020

L'organo di revisione

Claudio Cavallari

Edj Polinelli

Giovanni Riva

1. Introduzione

I sottoscritti **Claudio Cavallari, Edj Polinelli, Giovanni Riva**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 13/06/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 04/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che il collegio dei Revisori con relazione del 20/05/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 23/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Decreto Presidenziale n. 81 del 01/08/2019 la Provincia di Mantova ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Mantova" (di seguito "GAP della Provincia" o semplicemente "Gruppo Provincia di Mantova") e l'elenco dei soggetti appartenenti al Gruppo Provincia di Mantova che costituiscono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e 2019 ovvero sino a successiva variazione;
- che l'Ente, dopo aver comunicato agli organismi, alle aziende e alle società del Gruppo Provincia di Mantova l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti costituenti il perimetro di consolidamento, impartendo le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che con Decreto Presidenziale n. 106 del 20/10/2020 la Provincia di Mantova ha aggiornato l'elenco dei soggetti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Mantova" (di seguito "GAP della Provincia" o semplicemente "Gruppo Provincia di Mantova") e l'elenco dei soggetti appartenenti al Gruppo Provincia di Mantova che costituiscono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e che sono stati pertanto compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto: Bilancio consolidato 2019 del Gruppo Provincia di Mantova. Esame ed approvazione.

Dato atto che

- con Decreto Presidenziale a n. 106 del 20/10/2020 la Provincia di Mantova ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal Principio Contabile;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di

Mantova ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Mantova	439.968.985,18	81.165.013,04	51.173.839,25
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	45.133.553	8.052.820	4.349.161
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	13.049.069,56	2.434.950,39	1.505.215,18

Il Gruppo Provincia di Mantova è costituito dai seguenti soggetti:

Organismi, Enti strumentali e Società	Capitale sociale \ Fondo di dotazione	C G *	% di partecip.	% 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	131.162,53
Azienda Speciale For. Ma. (sede in: Mantova)	100.000,00	N	100,00	100,00	1	100,00	1.804.307,00
Azienda Speciale A.T.O. (sede in: Mantova)	314.630,00	N	100,00	100,00	1	100,00	241.001,00
AGIRE s.r.l. (in house) (sede in: Mantova)	29.800,00	N	100,00	100,00	3	100,00	217.174,00
Fondazione Università di Mantova (sede in: Mantova)	400.000,00	N	6,67	6,67	2	6,67	395.437,00
Consorzio Oltrepò Mantovano (sede in: Borgo Mantovano (MN))	510.308,97	N	30,00	30,00	Escluso per irrilevanza	30,00	
Parco del Mincio (sede in: Mantova)	2.286.254,57	N	20,00	20,00	2	20,00	403.726,64
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	16.566.143,00
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	Esclusa per mancata comunicazione dati necessari al consolidamento	20,50	

* 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)

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Mantova i seguenti soggetti giuridici:

N.	Organismi, Enti strumentali e Società dirette	% di partecipazione	Tipologia Soggetto	Metodo 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	6,67%	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 (<i>in house</i>)	100,00%	Società controllata	Integrale
7	GRUPPO A.P.A.M.	30,00%	Società partecipata	Proporzionale

Come meglio esplicitato nel Decreto Presidenziale n. 106 del 20/10/2020, risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Provincia di Mantova i seguenti soggetti giuridici:

Organismi, Enti strumentali e Società dirette	% di partecipazione	Motivo Esclusione da Perimetro di Consolidamento	Riferimenti normativi
Consorzio Oltrepò Mantovano	31,09%	Irrilevanza	Principio Contabile par. 3.1 lett a)
Fondazione Centro Studi L. B. Alberti	16,67%	Irrilevanza	Principio Contabile par. 3.1 lett a)
Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo	12,50%	Irrilevanza	Principio Contabile par. 3.1 lett a)
Parco Naturale Oglio Sud	25,00%	Irrilevanza	Principio Contabile par. 3.1 lett a)
ALOT scarl in liquidazione	25,00%	Irrilevanza	Principio Contabile par. 3.1 lett a)
FIERA MILLENARIA SRL	20,50%	<i>Esclusa per mancata comunicazione dati necessari al consolidamento</i>	

Rispetto all'esercizio precedente, si sono verificate le seguenti variazioni:

Si segnala che, rispetto al bilancio consolidato 2018, sono intervenute le seguenti variazioni:

Area di consolidamento: nel bilancio consolidato 2019, compaiono tutte gli enti e società già inseriti nel 2019 ad esclusione di Fiera Millenaria Srl che viene esclusa a seguito del verificarsi delle condizioni di cui al punto 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, per mancata comunicazione dei dati e informazioni richieste ai fini del consolidamento. Si precisa che con nota assunta al protocollo generale dell'Ente al n. 51153 in data 13/10/2020, Fiera Millenaria Srl ha comunicato di aver chiuso l'esercizio al 30/04/2020 e che, dato lo slittamento dei termini per l'approvazione del bilancio dovuto alla pandemia Covid-19, lo stesso verrà predisposto ed approvato non prima del 31/10/2020, con conseguente impossibilità a redigere nei termini indicati il bilancio riferito all'anno solare 2019.

Si segnala, infine, che Apam Spa ha presentato il bilancio consolidato di gruppo con la sua partecipata Apam Esercizio Spa Si è proceduto pertanto al consolidamento del bilancio consolidato del Gruppo Apam redatto al 31/12/2019.

Si precisa che tutti i bilanci sono redatti al 31.12.2019.

Nelle tabelle seguenti si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	% partec.	Valore della partecipazione *	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione S/N	Data certificazione
		€	€	€	€		
Azienda Speciale For. Ma.	100	958.822,00	100.000,00	1.410.206,00	475.557,00	S	28/06/2020
Azienda Speciale A.T.O.	100	345.087,00	314.630,25	389.219,00	44.132,00	S	23/04/2020
AGIRE s.r.l.	100	68.383,00	29.800,00	68.383,00	4.737,00	N	
Agenzia TPL Cremona Mantova	28	77.329,00	0	268.581,76	-7.592,48	S	30/06/2020
Fondazione Università di Mantova (*)	6,67	0	88.880,00	13.907.376	9.652,00	S	12/06/2020
Gruppo APAM	30	2.996.206,00	2.361.708,60	13.767.137,00	271.154,00	S	08/06/2020
Parco del Mincio	20	250.744,00	1.253.723,00	1.532.075,00	278.352,00	S	26/03/2020

* Sono riportati i valori iscritti nello Stato Patrimoniale del Bilancio 2019 della Provincia di Mantova, elaborati in base ai dati di bilancio 2019 presentati dagli Enti/Società

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

Ente/ Società	% partec.	Valore della partecipazione *	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione S/N	Data certificazione
		€	€	€	€		
Consorzio Oltrepò Mantovano	30	1.772,66		5.908,87			
Parco Naturale Oglio Sud	25	112.867,78		326.936,30			
Fondazione Centro Studi L. B. Alberti	16,67	31.001,37		184.216,18			
Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo **	12,5	16.712,20		295.003,39			
ALOT scarl in liquidazione	25	66.612,00	70.000,00	266.448,00			

* Sono riportati i valori iscritti nello Stato Patrimoniale del Bilancio 2019 della Provincia di Mantova, elaborati in base ai dati di bilancio 2019 presentati dagli Enti/Società esclusi dal perimetro di consolidamento 2019

** La partecipazione è valutata al valore nominale

Si precisa che non esistono soggetti controllati dalla Provincia di Mantova che non siano stati compresi nel bilancio consolidato.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 della Provincia di Mantova

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto al bilancio consolidato 2018

Stato patrimoniale attivo	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali	20.681.373	21.200.262	-518.889
Immobilizzazioni materiali	350.045.831	322.439.951	27.605.880
Immobilizzazioni finanziarie	2.583.863	3.213.427	-629.564
Capitale immobilizzato	373.311.067	346.853.640	26.457.427
Rimanenze	448.269	287.671	160.598
Crediti verso clienti	1.798.703	1.826.840	-28.137
Altri crediti	27.131.490	58.156.611	-31.025.121
Ratei e risconti attivi	382.903	460.219	-77.316
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	334	2.003.295	-2.002.961
Disponibilità liquide	55.798.462	64.299.516	-8.501.054
Attività d'esercizio a breve termine	85.560.161	127.034.152	-41.473.991
TOTALE ATTIVO	458.871.228	473.887.792	-15.016.564
Stato patrimoniale passivo			
Patrimonio Netto	83.779.802	81.651.333	2.128.469
<i>di cui patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>927.622</i>	<i>2.931.968</i>	<i>-2.004.346</i>
Debiti verso fornitori	19.757.379	9.790.514	9.966.865
Debiti tributari e previdenziali	2.140.446	1.440.127	700.319

Altri debiti	24.812.053	68.871.406	-44.059.353
Ratei e risconti passivi	283.652.451	262.610.701	21.041.750
Passività d'esercizio a breve termine	330.362.329	342.712.748	-12.350.419
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.454.952	1.475.592	-20.640
Fondi per rischi e oneri	1.413.837	1.153.965	259.872
Debiti a medio e lungo termine	41.860.308	46.894.153	-5.033.845
Passività a medio lungo termine	44.729.097	49.523.710	-4.794.613
TOTALE PASSIVO E NETTO	458.871.228	473.887.791	-15.016.563

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	5.776	147.432
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	1.220
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.810	7.445
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	181	798
Avviamento	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.092	0
Altre	20.621.514	21.043.367
Totale immobilizzazioni immateriali	20.681.373	21.200.262

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali non sono state oggetto di alcuna rettifica di Consolidamento.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	174.785.964	162.852.028
Terreni	0	4.911.855
Fabbricati	25.663.510	26.001.130
Infrastrutture	149.115.549	131.931.885
Altri beni demaniali	6.905	7.158
Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.077.712	37.857.631
Terreni	421.072	277.717
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Fabbricati	34.007.999	30.764.515
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Impianti e macchinari	112.024	146.099
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Attrezzature industriali e commerciali	6.710.328	6.030.990
Mezzi di trasporto	181.755	24.960
Macchine per ufficio e hardware	134.387	84.530
Mobili e arredi	54.643	63.605
Infrastrutture	12.026	0
Altri beni materiali	443.478	465.215
Immobilizzazioni in corso ed acconti	133.182.155	121.730.292
Totale immobilizzazioni materiali	350.045.831	322.439.951

Si rileva che le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di elisioni infra-gruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	2.066.199	2.695.763
<i>imprese controllate</i>	0	0
<i>imprese partecipate</i>	216.266	843.784
<i>altri soggetti</i>	1.849.933	1.851.979
Crediti verso	517.664	517.664
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>altri soggetti</i>	517.664	517.664
Altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.583.863	3.213.427

L'eliminazione, derivante dalle operazioni di elisione, nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Mantova nelle Società consolidate ammonta a Euro 4.696.571,00; le differenze da annullamento, sono state portate in aumento del patrimonio netto consolidato, attraverso la voce 'riserve di rivalutazione', per un importo complessivo di 1.955.393,62 euro.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	448.269	287.671
Totale rimanenze	448.269	287.671
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	7.037.460	36.167.961
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.965.426	36.101.977
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	72.034	65.984
Crediti per trasferimenti e contributi	18.669.245	19.975.165
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.983.364	15.022.524
<i>imprese controllate</i>	0	351.589
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	4.685.881	4.601.052
Verso clienti ed utenti	1.798.703	1.826.840
Altri Crediti	1.424.785	2.013.484
<i>verso l'erario</i>	53.838	324.162
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.916	9.601
<i>altri</i>	1.363.031	1.679.721
Totale crediti	28.930.193	59.983.450
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Partecipazioni	0	0
Altri titoli	334	2.003.295
TOTALE attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	334	2.003.295
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria	45.624.917	55.023.194
<i>Istituto tesoriere</i>	45.624.917	55.023.194
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
Altri depositi bancari e postali	10.170.575	9.272.715
Denaro e valori in cassa	2.970	3.607
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	55.798.462	64.299.516
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	85.177.258	126.573.932

Nella nota integrativa sono dettagliate le operazioni di elusione derivanti dalle operazioni infragruppo

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	139.083	144.599
Risconti attivi	243.820	315.620
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	382.903	460.219

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	46.566.636	46.566.636
Riserve	32.376.657	19.212.754
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.262.724	-14.129.901
<i>da capitale</i>	1.944.283	620.729
<i>da permessi di costruire</i>	0	0
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.613.088	26.613.088
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.556.562	6.108.838
Risultato economico dell'esercizio	4.836.509	15.871.943
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	83.779.802	81.651.333
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	926.978	2.917.489
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	644	14.479
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	927.622	2.931.968
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	83.779.802	81.651.333

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0	0
Per imposte	0	0
Altri	1.413.837	1.153.965
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.413.837	1.153.965
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.454.952	1.475.592
TOTALE T.F.R. (C)	1.454.952	1.475.592

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.454.952	1.475.592
TOTALE T.F.R. (C)	1.454.952	1.475.592

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
Debiti da finanziamento	41.860.308	46.894.153
<i>prestiti obbligazionari</i>	27.772.219	29.966.686
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.926.468	3.467.702
<i>verso banche e tesoriere</i>	2.258.831	2.938.754
<i>verso altri finanziatori</i>	8.902.790	10.521.011
Debiti verso fornitori	19.757.379	9.790.514
Acconti	92.423	8.994.062
Debiti per trasferimenti e contributi	1.363.302	1.864.001
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	970.343	1.285.374
<i>imprese controllate</i>	133.164	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>altri soggetti</i>	259.795	578.627
Altri debiti	25.496.774	59.453.470
<i>tributari</i>	1.031.407	326.031
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.109.039	1.114.096
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0
<i>altri</i>	23.356.328	58.013.343
TOTALE DEBITI (D)	88.570.186	126.996.200

15

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
Ratei passivi	2.940.189	3.175.969
Risconti passivi	280.712.262	259.434.732
Contributi agli investimenti	280.657.194	259.285.572
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	280.237.194	259.265.572
<i>da altri soggetti</i>	420.000	20.000
Concessioni pluriennali	24.532	24.532
Altri risconti passivi	30.536	124.628
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	283.652.451	262.610.701

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	252.529	332.013
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	516.715	1.721.351
TOTALE CONTI D'ORDINE	769.244	2.053.364

Le elisioni patrimoniali:

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AZIENDA SPECIALE FOR.MA. (100%)

Eliminazione dei crediti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 149.091,40 (per servizi svolti);

Eliminazione dei crediti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 17.500,00 (per contributi);

Eliminazione dei debiti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 44.854,20 (per rimborso spese)

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AGENZIA T.P.L. CREMONA-MANTOVA (28%)

Eliminazione dei crediti della Provincia di Mantova verso l'Agenzia T.P.L. Cremona - Mantova per un importo pari a Euro 3.606,06, pari al 28% di Euro 12.878,78, in applicazione del metodo proporzionale, per personale della Provincia in comando presso l'Agenzia);

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA PARCO DEL MINCIO (20%)

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).

NEI RAPPORTI TRA PARTECIPATE AGENZIA TPL E APAM SPA

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 204.937,60 (su un totale di 731.920 euro)

Elisioni patrimoniali non effettuate

Credito vantato dalla Fondazione Università di Mantova nei confronti della Provincia, nei limiti della partecipazione di quest'ultima, pari a euro 466 ,90 euro (su un credito totale di 7.000,00 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 (466,90 euro di debiti su un totale di debiti pari a 88.571.917,45, con un'incidenza relativa di circa lo 0,0005%).

Debito di Azienda Speciale FOR.MA. nei confronti della Provincia per euro 19.145,80 quale saldo spese rendiconto 2018/2019. Sul rendiconto pari ad Euro 96.208,28 For.ma ha versato un acconto in data 18/12/2019; sul debito residuo pari a Euro 77.062,48 è stata accordata una dilazione di pagamento con esigibilità 2020 per la somma di Euro 19.145,80, somma che è stata regolarmente accertata nell'anno 2020. Il debito al 31/12/2019 ammonta, pertanto, ad Euro 44.854,20 ed è stato oggetto di elisione. Trattasi di asimmetria temporale causata dalla differente modalità di rilevazione contabile ed in ogni caso è stata considerata come una posta irrilevante (19.145,80 euro di crediti su un totale crediti pari a 28.993.068, con un'incidenza relativa di circa lo 0,007%)

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	31.128.784	31.777.323
Proventi da fondi perequativi	185.934	185.934
Proventi da trasferimenti e contributi	23.029.261	17.906.655
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>21.642.329</i>	<i>17.022.927</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>1.386.932</i>	<i>866.710</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0</i>	<i>17.018</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.423.318	9.680.887
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>5.107.077</i>	<i>1.569.365</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>2.722.667</i>	<i>1.629.433</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.593.574</i>	<i>6.482.089</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	5.041.906	4.063.961
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	68.809.203	63.614.760
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.420.008	2.449.658
Prestazioni di servizi	17.110.459	18.497.226
Utilizzo beni di terzi	376.204	479.670
Trasferimenti e contributi	2.858.784	3.226.696
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>2.210.959</i>	<i>3.123.321</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>647.825</i>	<i>103.375</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Personale	16.255.269	15.824.295
Ammortamenti e svalutazioni	9.838.383	8.247.073
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>838.048</i>	<i>828.956</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>8.160.383</i>	<i>7.394.362</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>839.952</i>	<i>23.755</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-160.597	-21.173
Accantonamenti per rischi	102.194	53.263
Altri accantonamenti	228.451	0
Oneri diversi di gestione	15.143.864	14.634.084
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	64.173.019	63.390.792
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.636.184	223.968

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	1.158.738	1.168.219
<i>da società controllate</i>	0	30.000
<i>da società partecipate</i>	0	1.138.155
<i>da altri soggetti</i>	1.158.738	64
Altri proventi finanziari	31.128	27.818
Totale proventi finanziari	1.189.866	1.196.037
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	493.835	178.445
<i>Interessi passivi</i>	453.852	128.554
<i>Altri oneri finanziari</i>	39.983	49.891
Totale oneri finanziari	493.835	178.445
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	696.031	1.017.592
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0	0
Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	6.149
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	721.609	7.016.414
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.302	9.570.630
<i>Altri proventi straordinari</i>	3.870	15.742
Totale proventi straordinari	735.781	16.608.935
<i>Oneri straordinari</i>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	451.158	1.289.238
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.956	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	0	12.011
Totale oneri straordinari	454.114	1.301.249
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	281.667	15.307.686
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.613.882	16.549.245
Imposte (*)	777.373	677.302
RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRESIVO DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	4.836.509	15.871.943
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	644	14.479

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	31.128.784	31.777.323
Proventi da fondi perequativi	185.934	185.934
Proventi da trasferimenti e contributi	23.029.261	17.906.655
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>21.642.329</i>	<i>17.022.927</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>1.386.932</i>	<i>866.710</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0</i>	<i>17.018</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.423.318	9.680.887
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>5.107.077</i>	<i>1.569.365</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>2.722.667</i>	<i>1.629.433</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.593.574</i>	<i>6.482.089</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	5.041.906	4.063.961
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	68.809.203	63.614.760

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.420.008	2.449.658
Prestazioni di servizi	17.110.459	18.497.226
Utilizzo beni di terzi	376.204	479.670
Trasferimenti e contributi	2.858.784	3.226.696
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.210.959	3.123.321
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	647.825	103.375
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0
Personale	16.255.269	15.824.295
Ammortamenti e svalutazioni	9.838.383	8.247.073
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	838.048	828.956
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.160.383	7.394.362
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	839.952	23.755
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-160.597	-21.173
Accantonamenti per rischi	102.194	53.263
Altri accantonamenti	228.451	0
Oneri diversi di gestione	15.143.864	14.634.084
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	64.173.019	63.390.792

Le elisioni economiche:

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AGIRE SRL (100%)

- Eliminazione del costo della società AGIRE s.r.l. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 8.922,05, per affitto locali;
- Eliminazione di ricavi della società AGIRE s.r.l. e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 366.351,20 (soggetti a IVA) per prestazioni di servizi.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AZIENDA SPECIALE FOR.MA (100%)

- Eliminazione del costo per Euro 177.893,27 dell'Azienda speciale For.Ma. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 177.893,27, per rimborso spese (rendiconto 2017; 2018; 2019);

-
- storno, con relativa allocazione tra le voci di Patrimonio Netto, del ricavo della Provincia di Mantova per Euro 24.127,00, derivante dalla distribuzione degli utili d'esercizio da parte dell'Azienda Speciale For.Ma. (conseguiti nell'esercizio 2018);
 - Eliminazione dei costi della Provincia di Mantova Euro 335.932,85 e dei corrispondenti ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 335.932,85, per contributi vari;
 - Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 156.877,00 (+ IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 156.877,00, per prestazioni di servizi;
 - Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 58.130,00 (+ IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 58.130,00, per prestazioni di servizi;
 - Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 27.920,00 e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 27.920,00, per prestazioni di servizi esenti Iva.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA ATO – UFFICIO DI AMBITO DELLA PROVINCIA DI MANTOVA (100%)

- Eliminazione del costo dell'Azienda speciale ATO e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 4.675,91, per rimborso spese.
- Eliminazione del ricavo di Azienda speciale ATO e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 33.918,60, per contributo in conto capitale.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AGENZIA T.P.L. CREMONA-MANTOVA (28%)

- 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 11.735,96, pari al 28% di Euro 41.914,16, 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 784,00, pari al 28% di Euro 2800,00, in applicazione del metodo proporzionale, per rimborso spese relativo agli oneri di gestione dei locali presso la sede di Via Don Maraglio;
- Eliminazione del costo dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 3.581,52, pari al 28% di Euro 12.791,00, in applicazione

del metodo proporzionale, per rimborso spese relativo agli oneri di gestione dei locali presso la sede di Via Don Maraglio;

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA FONDAZIONE UNIVERSITA' DI MANTOVA (6,67%)

- Eliminazione del ricavo di Fondazione Università di Mantova e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 466,90, pari al 6,67% di Euro 7.000,00, in applicazione del metodo proporzionale, per Contributo per Corso di Laurea in Ingegneria Informatica;
- Eliminazione del ricavo di Fondazione Università di Mantova e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 36,69, pari al 6,67% di Euro 550,00, in applicazione del metodo proporzionale, per noleggio aule didattiche.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA PARCO DEL MINCIO (20%)

- 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 2019

23

NEI RAPPORTI TRA PARTECIPATE AGENZIA TPL E APAM SPA

- 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 5.450.873,12 (su un totale di 19.467.404 euro), per i servizi di trasporto pubblico locale erogati nel territorio della provincia di Mantova;
- 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 813.196,72 (su un totale di 2.904.274,00 euro), per contributi elargiti a favore del trasporto pubblico in provincia di Mantova.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	1.158.738	1.168.219
<i>da società controllate</i>	0	30.000
<i>da società partecipate</i>	0	1.138.155
<i>da altri soggetti</i>	1.158.738	64
Altri proventi finanziari	31.128	27.818
Totale proventi finanziari	1.189.866	1.196.037
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	493.835	178.445
<i>Interessi passivi</i>	453.852	128.554
<i>Altri oneri finanziari</i>	39.983	49.891
Totale oneri finanziari	493.835	178.445
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	696.031	1.017.592
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0	0
Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0

24

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	6.149
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	721.609	7.016.414
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.302	9.570.630
<i>Altri proventi straordinari</i>	3.870	15.742
Totale proventi straordinari	735.781	16.608.935
<i>Oneri straordinari</i>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	451.158	1.289.238
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.956	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	0	12.011
Totale oneri straordinari	454.114	1.301.249
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	281.667	15.307.686

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.613.882	16.549.245
Imposte (*)	777.373	677.302
RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRESIVO DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	4.836.509	15.871.943
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	644	14.479

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 5.613.882,00

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 4.836.509,00

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

25

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- L' assenza di compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell' Amministrazione Provinciale per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l' assenza di strumenti finanziari derivati ;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;

-
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Mantova **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente risulta** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- Il Collegio, considerate le difficoltà che tuttora permangono nel consolidare bilanci derivanti da sistemi contabili diversi, ritiene che al documento contabile possa essere attribuita una valenza informativa più che certificativa

26

6. Conclusioni

Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Mantova

Mantova ,20/11/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Cavallari

Dott. Edj Polinelli

Dott. Giovanni Riva