PROVINCIA DI MANTOVA

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

ANNO 2021

L'Organo di Revisione

Pini Maria

Locatelli Giovanni

Zerilli Cinzia

Indice

1. Introduzione 4
2. Stato Patrimoniale consolidato 9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 14
3. Conto economico consolidato 19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 24
5. Osservazioni 26
6. Conclusioni 26

Provincia di Mantova

Verbale n. 1 del 05/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 della Provincia di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firmato digitalmente

L'organo di revisione

Pini Maria

Locatelli Giovanni

Zerilli Cinzia

1. Introduzione

I sottoscritti ***Pini Maria, Locatelli Giovanni, Zerilli Cinzia***, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28/07/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che il collegio dei Revisori con relazione del 20/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 01/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021- completo di:
- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Decreto Presidenziale n. 105 del 21/07/2022 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 2021 e che sono stati pertanto compresi nel bilancio consolidato;
- che con Decreto Presidenziale n. 120 del 01/09/2022 è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2021 della Provincia di Mantova
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione inviata afferente 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;
  - lo schema di bilancio di cui al Decreto Presidenziale n. 120 del 01/09/2022 da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto: Bilancio consolidato 2021 del Gruppo Provincia di Mantova. Esame ed approvazione.

Dato atto che

- con Decreto Presidenziale a n. 105 del 21/07/2022 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 2021	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Ricavi caratteristici*
Provincia di Mantova	477.942.647,10	88.994.201,86	50.031.014,15
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	47.794.264,71	8.899.420,19	5.003.101,42
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	14.338.279,41	2.669.826,06	1.500.930,42

Il Gruppo Provincia di Mantova è costituito dai seguenti soggetti:

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*	*248.631,21*
Azienda Speciale For. Ma. (sede in: Mantova)	*100.000,00*	*N*	*100,00*	*100,00*	*1*	*100,00*	*1.794.496,00*
Azienda Speciale A.T.O. (sede in: Mantova)	*314.630,00*	*N*	*100,00*	*100,00*	*1*	*100,00*	*286.737,00*
AGIRE s.r.l. (in house) (sede in: Mantova)	*20.800,00*	*N*	*100,00*	*100,00*	*3*	*100,00*	*226.316,00*
Fondazione Università di Mantova (sede in: Mantova)	*400.000,00*	*N*	*6,67*	*6,67*	*2*	*6,67*	*380.200,00*
Consorzio Oltrepò Mantovano (sede in: Borgo Mantovano (MN))	*510.308,97*	*N*	*30,00*	*30,00*	*Escluso per irrilevanza*	*30,00*	*133.849,60*
Parco del Mincio (sede in: Mantova)	*2.286.254,57*	*N*	*20,00*	*20,00*	*Escluso per irrilevanza*	*20,00*	*357.148,54*
Parco Naturale Oglio Sud (sede in: Calvatone (CR))	*0,00*	*N*	*25,00*	*25,00*	*Escluso per irrilevanza*	*25,00*	*224.700,00*
Fondazione Centro Studi L. B. Alberti (sede in: Mantova)	*0,00*	*N*	*16,67*	*16,67*	*Esclusa per irrilevanza*	*16,67*	*27.332,56*
Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo (sede in: Mantova)	*133.697,56*	*N*	*12,50*	*12,50*	*Esclusa per irrilevanza*	*12,50*	*8.819,86*
A.P.A.M. S.p.A. (sede in: Mantova)	*4.558.080,00*	*S*	*30,00*	*30,00*	*4*	*30,00*	*16.398.548*
Fiera Millenaria s.r.l. (sede in: Gonzaga (MN))	*154.000,00*	*N*	*20,50*	*20,50*	*4*	*20,50*	*134.371,00*

** 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)

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	% di consolidamento
	AZIENDE SPECIALI			
1	Azienda Speciale For. Ma.	100,00%	Ente strumentale controllato	100,00%
2	Azienda Speciale A.T.O.	100,00%	Ente strumentale controllato	100,00%
	FONDAZIONI			
3	Fondazione Università di Mantova	6,67%	Ente strumentale partecipato	6.67%
	ALTRI ENTI			
4	Agenzia TPL Cremona Mantova	28,00%	Ente strumentale partecipato	28,00%
	SOCIETA'			
5	AGIRE srl (*in house*)	100,00%	Società controllata	100,00%
6	GRUPPO A.P.A.M.	30,00%	Società partecipata	30,00%
7	Fiera Millenaria Srl	20,50%	Società partecipata	20,50%

Come meglio esplicitato nel Decreto Presidenziale n. 105 del 21/07/2022, 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	30,00%	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)

PARCO DEL MNCIO	20,00%	Irrilevanza	Principio Contabile par. 3.1 lett a)

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

- Area di consolidamento: nel bilancio consolidato 2021, compaiono tutte gli enti e società già inseriti nel 2020 cui si è aggiunta la partecipata Fiera Millenaria Srl, che viene inclusa 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. 115/2011
- Fiera Millenaria Srl, è inclusa nel 2021 in quanto i dati del bilancio al 31/12/2021 presentano un'incidenza superiore al 3% nel parametro "totale dei ricavi caratteristici" rispetto alla posizione economica della capogruppo Provincia di Mantova.

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 31/12/2021.

Si precisa che tutti i bilanci sono redatti al 31.12.2021.

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
		€	€	€	€
Azienda Speciale For. Ma.	100	1.583.719,00	100.000,00	1.583.719,00	71.372,00
Azienda Speciale A.T.O.	100	391.748,62	314.630,00	391.748,62	5.933,00
AGIRE s.r.l.	100	111.201,00	20.800,00	111.201,00	31.094,00
Agenzia TPL Cremona Mantova	28	19.251,62	0,00	68.755,77	2.320.488,22
Fondazione Università di Mantova	6,67	0,00	400.000,00	15.564.318,00	16.223,00
Gruppo APAM	30	3.003.099,30	7.497.010,00	13.344.346,00	-800.013,00
Fiera Millenaria srl	20,50	32.681,10	154.000,00	147.621,00	613.638,00

* Sono riportati i valori iscritti nello Stato Patrimoniale del Bilancio 2021 della Provincia di Mantova,

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

Ente/ Società	% partec.	Valore della partecipazione *	Capitale sociale	Patrimonio netto al	Risultato d'esercizio
		€	€	€	€
Consorzio Oltrepò Mantovano	30	41.030,42	510.308,97	128.749,77	-8.018,28
Parco Naturale Oglio Sud	25	83.460,37	0,00	338.537,43	4.695,96
Fondazione Centro Studi L. B. Alberti	16,67	31.743,52	0,00	194.064,48	0,00
Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo	12,5	16.712,20	133.697,56	339.624,31	0,00
Parco del Mincio	20	346.683,80	2.286.254,57	1.850.352,56	116.934,10

* Sono riportati i valori iscritti nello Stato Patrimoniale del Bilancio 2021 della Provincia di Mantova,

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***integrale per quanto riguarda le partecipazioni di controllo e con il*** metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per le partecipate non controllate, come di seguito evidenziato:***

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 Univermantova	6,67%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
	ALTRI ENTI			
4	Agenzia TPL Cremona Mantova	28,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
	SOCIETA'			
5	AGIRE srl (*in house*)	100,00%	Società controllata	Integrale
6	GRUPPO A.P.A.M.	30,00%	Società partecipata	Proporzionale
7	Fiera Millenaria Srl	20,50%	Società partecipata	Proporzionale

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono, dato atto che con Decreto Presidenziale n. 120 del 01/09/2022 la Provincia di Mantova ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Provincia di Mantova, composto da:

1. allegato "A" – Conto economico
2. allegato "B" – Stato patrimoniale attività e passività
3. allegato "C" – Relazione sulla gestione e nota integrativa

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Provincia di Mantova.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto al bilancio consolidato 2020

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**VARIAZIONE**
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	21.998.263	20.403.498	1.594.765
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	369.150.112	358.599.310	10.550.802
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.837.514	2.857.280	-19.766
CAPITALE IMMOBILIZZATO	**393.985.889**	**381.860.088**	**12.125.801**
RIMANENZE	466.281	481.123	-14.842
CREDITI VERSO CLIENTI	2.529.639	2.964.091	-434.452
ALTRI CREDITI	24.349.611	26.967.661	-2.618.050
RATEI E RISCONTI ATTIVI	565.583	506.788	58.795
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	333	-333
DISPONIBILITA' LIQUIDE	77.240.913	64.423.365	12.817.548
ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE TERMINE	**105.152.027**	**95.343.361**	**9.808.666**
TOTALE ATTIVO	**499.137.916**	**477.203.449**	**21.934.467**
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**VARIAZIONE**
PATRIMONIO NETTO	**91.673.288**	**92.424.036**	**-750.748**

Di cui patrimonio netto di pertinenza di terzi	**1.039.222**	**1.033.198**	**6.024**
DEBITI VERSO FORNITORI	11.939.072	10.609.400	1.329.672
DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI	1.460.691	1.862.803	-402.112
ALTRI DEBITI	37.879.184	31.636.952	6.242.232
RATEI E RISCONTI PASSIVI	325.422.215	298.979.173	26.443.042
PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE TERMINE	**376.701.162**	**343.088.328**	**33.612.834**
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.484.466	1.391.411	93.055
FONDI PER RISCHI E ONERI	1.519.045	1.671.729	-152.684
DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	27.759.955	38.627.945	-10.867.990
PASSIVITA' MEDIO E LUNGO TERMINE	**30.763.466**	**41.691.085**	**-10.927.619**
TOTALE PASSIVO E NETTO	**499.137.916**	**477.203.449**	**21.934.467**

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	0	2.835
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	89.595	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.237	38.609
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	52	97
Avviamento	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	144.007
Altre	21.869.909	20.217.950
Totale immobilizzazioni immateriali	**21.998.263**	**20.403.498**

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 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni materiali	-	-
Beni demaniali	177.610.195	181.717.187
Terreni	0	0
Fabbricati	24.498.491	27.431.451
Infrastrutture	153.111.704	154.285.736
Altri beni demaniali	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.767.197	39.092.693
Terreni	410.947	399.212
di cui in leasing finanziario	0	0
Fabbricati	34.453.832	31.011.895
di cui in leasing finanziario	0	0
Impianti e macchinari	639.129	561.527
di cui in leasing finanziario	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	5.865.112	6.120.236
Mezzi di trasporto	266.087	129.779
Macchine per ufficio e hardware	408.042	260.555
Mobili e arredi	77.391	95.709
Infrastrutture	0	5.996
Altri beni materiali	646.657	507.784
Immobilizzazioni in corso ed acconti	148.772.720	137.789.430
Totale immobilizzazioni materiali	**369.150.112**	**358.599.310**

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 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
Partecipazioni in	**2.319.850**	**2.339.616**
imprese controllate	*0*	*0*
imprese partecipate	*471.175*	*491.975*
altri soggetti	*1.848.675*	*1.847.641*
Crediti verso	**517.664**	**517.664**
altre amministrazioni pubbliche	*0*	*0*
imprese controllate	*0*	*0*
imprese partecipate	*0*	*0*
altri soggetti	*517.664*	*517.664*
Altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	**2.837.514**	**2.857.280**

L'eliminazione, derivante dalle operazioni di elisione, nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Mantova nelle Società/Organismi consolidati ammonta a Euro 5.141.700,64; le differenze da annullamento sono state portate in aumento del patrimonio netto consolidato attraverso la voce "risultato economico di esercizi precedenti", per un importo complessivo di Euro 2.035.924,09.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	466.281	481.123
Totale rimanenze	466.281	481.123
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	218.295	1.707.271
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	*0*	*0*
Altri crediti da tributi	*184.246*	*1.685.766*
Crediti da Fondi perequativi	*34.049*	*21.505*
Crediti per trasferimenti e contributi	22.488.944	24.627.615

verso amministrazioni pubbliche	*17.919.503*	*18.101.322*
imprese controllate	*0*	*0*
imprese partecipate	*0*	*0*
verso altri soggetti	*4.569.441*	*6.526.293*
Verso clienti ed utenti	2.529.639	2.964.091
Altri Crediti	1.642.372	632.775
verso l'erario	*484.393*	*64.740*
per attività svolta per c/terzi	*200.232*	*0*
altri	*957.747*	*568.035*
Totale crediti	**26.879.250**	**29.931.752**
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Partecipazioni	0	0
Altri titoli	0	333
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0**	**333**
Disponibilità liquide	-	-
Conto di tesoreria	68.554.592	54.414.889
Istituto tesoriere	*68.554.592*	*54.414.889*
presso Banca d'Italia	*0*	*0*
Altri depositi bancari e postali	8.683.255	10.006.336
Denaro e valori in cassa	3.066	2.140
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	**77.240.913**	**64.423.365**

Nella nota integrativa sono dettagliate le operazioni di elisione derivanti dalle operazioni infragruppo.

Ratei e risconti attivi

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

RATEI ATTIVI		**VALORE AL 31/12/2021**
Provenienza	**Descrizione**	**Importo rateo attivo**
PROVINCIA DI MANTOVA	quota canone di locazione	4.434,00
AGIRE SRL - PARTECIPAZIONE AL 100%	ND	181,00
ATO – PARTECIPAZIONE AL 100%	ND	2.070,00
FIERA MILLENARIA – PARTECIPAZIONE AL 20,50%	Spese per prestazioni di servizi	510,00

FONDAZIONE UNIVERMANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 6,67%	Rimborso spese da parte di Università Modena e Reggio Emilia a seguito di convenzione per corso di laurea in Ingegneria Informatica	2.557,00
	TOTALE	**9.752,00**

RISCONTI ATTIVI		**VALORE AL 31/12/2021**
Provenienza	**Descrizione**	**Importo risconto attivo**
PROVINCIA DI MANTOVA	quote costi assicurativi	335.178,98
FORMA – PARTECIPAZIONE AL 100%	ND	54.471,00
ATO - PARTECIPAZIONE AL 100%	ND	1.492,00
APAM CONSOLIDATO - PARTECIPAZIONE AL 30%	Canoni di leasing; premi assicurativi; canoni locazione e altri canoni	161.865,00
FONDAZIONE UNIVERMANTOVA PARTECIPAZIONE AL 6,67%	Rinvio dell'impegno assunto con Università di Modena e Reggio Emilia al rimborso oneri per un ricercatori; premi assicurativi; spese per utenze, canoni e noleggi	2.824,00
	TOTALE	**555.830,98**

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 2021**	**Anno 2020**

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	46.539.956	0
Riserve	28.741.331	0
da capitale	0	0
da permessi di costruire	0	0
riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali	26.613.088	0
altre riserve indisponibili	2.128.243	0
altre riserve disponibili	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-552.483	0
Risultati economici di esercizi precedenti	16.944.484	0
Riserve negative per beni indisponibili	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo comprensivo della quota di terzi	**91.673.288**	**92.424.036**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.038.140	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.082	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**1.039.222**	**1.033.198**
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**91.673.288**	**92.424.036**

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0	0
Per imposte	0	0
Altri	1.519.045	1.671.729
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**1.519.045**	**1.671.729**

Nella nota integrativa sono indicate le motivazioni degli accantonamenti

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 2021	Anno 2020

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.484.466	1.391.411
TOTALE T.F.R. (C)	**1.484.466**	1.391.411

Il fondo ***corrisponde*** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
Debiti da finanziamento	34.049.424	38.627.945
prestiti obbligazionari	23.134.045	25.495.757
v/ altre amministrazioni pubbliche	2.105.420	2.515.944
verso banche e tesoriere	3.472.509	4.069.479
verso altri finanziatori	5.337.450	6.546.765
Debiti verso fornitori	11.939.072	10.609.400
Acconti	300	323
Debiti per trasferimenti e contributi	15.068.830	6.766.112
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
altre amministrazioni pubbliche	14.997.159	359.791
imprese controllate	0	172.370
imprese partecipate	7.950	0
altri soggetti	63.721	6.233.951
Altri debiti	17.981.276	26.733.320
tributari	268.040	468.056
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.192.651	1.394.747
per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
altri	16.520.585	24.870.517
TOTALE DEBITI (D)	**79.038.902**	**82.737.100**

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI		VALORE AL 31/12/2021
Provenienza	**Descrizione**	**Importo rateo/risconto**
PROVINCIA DI MANTOVA	contributi agli investimenti	322.173.244,00
GRUPPO APAM- PARTECIPAZIONE AL 30%	per la maggior parte, per contributi per investimenti	2.475.425,00
FOR.MA - PARTECIPAZIONE AL 100%	Contributi agli investimenti	526.138,00
AGIRE SRL – PARTECIPAZIONE AL 100%	Costi sospesi personale dipendente	28.643,00
FONDAZIONE UNIVERMANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 6,67%	Oneri per convenzioni e contributi in c/esercizio	24.838,00
FIERA MILLENARIA – PARTECIPAZIONE AL 20,50%	Perlopiù contributi agli investimenti	186.613,00
AGENZIA TPL – PARTECIPAZIONE AL 28%	ND	7.314,00
	TOTALE	**325.422.215,00**

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
1) Impegni su esercizi futuri	16.675	51.207
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	0	516.715
TOTALE CONTI D'ORDINE	**16.675**	**567.922**

Allineamento dati di bilancio per partite non reciproche

Sulla base delle asseverazioni delle partite di debito/credito ed in applicazione del principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 che stabilisce che qualora non sia possibile motivare tecnicamente la discordanza tra i crediti ed i debiti infragruppo, l'Ente deve necessariamente procedere alla correzione del dato della società partecipata uniformandolo con il proprio, si è reso necessario effettuare le seguenti correzioni al fine di uniformare i dati delle partecipate con quelli della Provincia:

NEL BILANCIO DELLA PARTECIPATA AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MANTOVA (100%)

- rilevazione nel bilancio della Azienda Speciale Ufficio d'Ambito dei ricavi per complessivi Euro 9.750,00 (in esenzione da IVA) e del corrispondente credito nei confronti della Provincia. La posta, corrispondente ad Euro 9.750,00, si riferisce al saldo dovuto per la convenzione sul servizio di campionatura affidato nel 2021 che, alla data del 31/12/2021, non era stato ancora rendicontato e pertanto per Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova non era ancora sorto il credito.

NEL BILANCIO DELLA PARTECIPATA SOCIETA' AGIRE SRL (100%)

- Rilevazione nel bilancio di Agire Srl dei costi per Euro 10.000,00 (in esenzione IVA) e del relativo debito nei confronti della Provincia. La posta, corrispondente ad Euro 10.000,00, si riferisce al contributo a saldo della concessione del servizio di verifica impianti termici che ammonta a complessivi Euro 30.000,00 e che, al 31/12/2021, risulta incassata dalla Provincia solo per Euro 20.000,00. Il saldo di Euro 10.000,00 verrà erogato da Agire Srl nell'anno 2022, al termine delle operazioni di rendicontazione

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 39.592,00 (per servizi svolti)
- Eliminazione dei crediti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 205.209,89 (per contributi)
-

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AGIRE SRL (100%)

- Eliminazione debiti di Agire verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 3.546,94 (per rimborso oneri di gestione 2021)
- Eliminazione debiti di Agire verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 10.000,00 (per convenzione impianti termici)

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MANTOVA (100%)

- Eliminazione debiti dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 4.863,62 (per rimborso oneri di gestione 2021)
- Eliminazione credito dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito verso la Provincia di Mantova per un importo di Euro 9.750,00, per contributo per la realizzazione del progetto Mantova Golosa.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA FIERA MILLENARIA DI GONZAGA SRL (20,50%)

- Eliminazione credito di Fiera Millenaria Srl verso la Provincia di Mantova per un importo di Euro 2.050,00 pari al 20,50% di Euro 10.000,00, in applicazione del metodo proporzionale, per contributo per la realizzazione del progetto Mantova Golosa.

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 2.184.610,28 (su un totale di Euro 7.802.179,58)

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Anno 2021	**Anno 2020**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	29.332.037	29.281.040
Proventi da fondi perequativi	197.775	185.934
Proventi da trasferimenti e contributi	28.976.489	29.150.507
Proventi da trasferimenti correnti	*27.065.983*	*27.788.758*

Quota annuale di contributi agli investimenti	*1.910.506*	*1.361.749*
Contributi agli investimenti	*0*	*0*
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.719.566	9.716.198
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*2.064.733*	*1.335.571*
Ricavi della vendita di beni	*25.663*	*1.571.170*
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	*7.629.170*	*6.809.457*
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	2.923.532	4.199.357
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**71.149.399**	**72.533.036**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.279.665	1.934.200
Prestazioni di servizi	22.808.080	19.505.664
Utilizzo beni di terzi	603.186	301.832
Trasferimenti e contributi	17.705.453	2.041.377
Trasferimenti correnti	*16.943.847*	*1.684.877*
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	*761.606*	*356.500*
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	*0*	*0*
Personale	16.571.296	15.823.308
Ammortamenti e svalutazioni	10.081.176	10.122.325
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	*868.563*	*771.973*
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	*8.905.949*	*7.750.666*
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	*0*	*1.004.954*
Svalutazione dei crediti	*306.664*	*594.732*
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.842	-32.854
Accantonamenti per rischi	0	1.996.875
Altri accantonamenti	45.000	413.860
Oneri diversi di gestione	1.261.436	14.830.019
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**71.370.134**	**66.936.606**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-220.735**	**5.596.430**

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che sono state apportate le seguenti elisioni

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 4.724,50 per affitto locali;
- Eliminazione dei costi della società AGIRE s.r.l. e dei corrispondenti ricavi della Provincia di Mantova per complessivi Euro 59.408,38 (esenti IVA) per rimborso oneri di gestione e introiti per concessione servizio di verifica impianti termici;
- Eliminazione di ricavi della società AGIRE s.r.l. e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 15.000,00 (soggetti a IVA) per prestazioni di servizi di supporto tecnico;
- Eliminazione di ricavi della società AGIRE s.r.l. e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 169.142,84 per contributi;
- Eliminazione dei costi della società AGIRE s.r.l. e dei corrispondenti ricavi della Provincia di Mantova per complessivi Euro 10.000,00 (esenti IVA) per convenzione servizio di verifica impianti termici;

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

- Eliminazione del costo per Euro 45.208,80 dell'Azienda speciale For.Ma. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 45.208,80 per rimborso spese (rendiconto 2019/2020);
- Eliminazione dei costi della Provincia di Mantova Euro 432.409,89 e dei corrispondenti ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 432.409,89, per contributi vari;
- Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 41.247,14 (+ IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 41.247,14 per prestazioni di servizi;
- Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 46.312,00 e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 46.312,00, per prestazioni di servizi esenti Iva.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MANTOVA (100%)

- Eliminazione del costo di Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 4.863,62 (esenti IVA) per rimborso spese di gestione locali in uso.

- Eliminazione di ricavi Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Mantova per Euro 9.750,00 (esenti IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 9.750,00 per concessione di servizi.

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 1.516,36 pari al 28% di Euro 5.415,58 (esenti IVA), in applicazione del metodo proporzionale, per rimborso degli oneri di gestione dei locali utilizzati dall' dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA FONDAZIONE UNIVERMANTOVA (6,67%)

- Eliminazione del ricavo di Fondazione Università di Mantova e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 636,29 (soggetto a IVA), pari al 6,67% di Euro 9.539,61, in applicazione del metodo proporzionale, per affitto locali.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA FIERA MILLENARIA DI GONZAGA SRL (20,50%)

- Eliminazione del ricavo di Fiera Millenaria di Gonzaga Srl e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 2.050,00 (esente IVA), pari al 20,50% di Euro 10.000,00, in applicazione del metodo proporzionale, per contributo a favore del progetto "Mantova golosa".

NEI RAPPORTI TRA PARTECIPATE AGENZIA TPL E GRUPPO 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 GRUPPO APAM SpA e dei corrispondenti costi dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova per Euro 3.735.915,68 (su un totale di 13.342.556,00), 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 GRUPPO APAM SpA e dei corrispondenti costi dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova per Euro 876.041,60 (su un

totale di 3.128.720,00 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 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	494.850	1.138.155
da società controllate	0	0
da società partecipate	0	0
da altri soggetti	*494.850*	*1.138.155*
Altri proventi finanziari	4.629	12.280
Totale proventi finanziari	499.479	1.150.435
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari	464.965	766.052
Interessi passivi	*415.566*	*715.758*
Altri oneri finanziari	*49.399*	*50.294*
Totale oneri finanziari	**464.965**	**766.052**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**34.514**	**384.383**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	212.200	0
Svalutazioni	30.142	0
TOTALE RETTIFICHE (D)	**182.058**	**0**

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	*0*	*0*

Proventi da trasferimenti in conto capitale	*1.765.336*	*0*
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	*1.913.117*	*1.672.153*
Plusvalenze patrimoniali	*13.000*	*5.800*
Altri proventi straordinari	*4.515*	*2.079.018*
Totale proventi straordinari	**3.695.968**	**3.756.971**
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	*0*	*0*
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	*1.395.674*	*479.331*
Minusvalenze patrimoniali	*2.139.890*	*0*
Altri oneri straordinari	*52.228*	*0*
Totale oneri straordinari	**3.587.792**	**479.331**
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**108.176**	**3.277.640**

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**104.012**	**9.258.453**
Imposte (*)	656.495	664.282
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-552.483**	**8.594.171**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-553.565**	**8.592.458**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	**1.082**	**1.713**

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 104.012

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 552.483

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.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

- 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", quando il loro ammontare è significativo;

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

  - della denominazione, del capitale;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - le variazioni nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, rispetto all'esercizio precedente

- 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, compresivi 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 2021 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*** 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.

6. 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Mantova

Mantova 05/09/2022

L'Organo di Revisione

Pini Maria

Locatelli Giovanni

Zerilli Cinzia