PROVINCIA DI MANTOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Pini Maria

Locatelli Giovanni

Zerilli Cinzia

Firmato digitalmente da: LOCATELLI GIOVANNI
Data: 05/09/2023 11:26:48

Firmato digitalmente da:
PINI MARIA
Firmato il 05/09/2023 11:20
Seriale Certificato: 2320122
Valido dal 27/03/2023 al 27/03/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
ZERILLI CINZIA
Firmato il 05/09/2023 11:31
Seriale Certificato: 2184009
Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Indice

1. Introduzione 4
2. Stato Patrimoniale consolidato 9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 13
3. Conto economico consolidato 15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 18
5. Osservazioni 19
6. Conclusioni 19

Provincia di Mantova

Verbale n. 18 del 05/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2022 dell'Ente Provincia di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, 05/09/2023

L'Organo di Revisione

Pini Maria

Locatelli Giovanni

Zerilli Cinzia

1. Introduzione

I sottoscritti / Il sottoscritto ***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. 16 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 8 del 06/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 31/08/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con Decreto Presidenziale n. 74 del 20/07/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Speciale For. Ma.	02195950205	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	
Azienda Speciale A.T.O.	93063970201	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	
Consorzio Oltrepò Mantovano	93012120205	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	30	1. Irrilevanza
Fondazione Centro Studi L. B. Alberti	93036200207	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	16,67	1. Irrilevanza
Fondazione Univermantova	01987230206	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6,67	
Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo	02033140209	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,5	1. Irrilevanza
Agenzia TPL Cremona Mantova	04498070962	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20,68	
Parco del Mincio	93006600204	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
Parco Naturale Oglio Sud	90002650191	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	25	1. Irrilevanza
AGIRE srl (in house)	02156850204	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
A.P.A.M. spa	00402940209	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	30	
Fiera Millenaria srl	01822250203	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	20,5	1. Irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Speciale For. Ma.	02195950205	2. Ente strumentale controllato	100	31/12/2022	Integrale
Azienda Speciale A.T.O.	93063970201	2. Ente strumentale controllato	100	31/12/2022	Integrale
Fondazione Univermantova	01987230206	3. Ente strumentale partecipato	6,67	31/12/2022	Proporzionale
Agenzia TPL Cremona Mantova	04498070962	3. Ente strumentale partecipato	20,68	31/12/2022	Proporzionale
AGIRE srl (in house)	02156850204	4. Società controllata	100	31/12/2022	Integrale
A.P.A.M. spa	0402940209	5. Società partecipata	30	31/12/2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. (APAM Esercizio Srl è soggetto attuatore di 2^ livello con gestione diretta delle procedure di appalto per acquisto autobus);
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- Rispetto all'esercizio precedente, si sono verificate le seguenti variazioni:
    - Area di consolidamento: nel bilancio consolidato 2022, compaiono tutti gli enti e società già inseriti nel 2021 ad eccezione di Fiera Millenaria Srl, esclusa per "irrilevanza", in adesione a quanto disposto al punto 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011. I dati del bilancio al 31/12/2022 della partecipata presentano, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria 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 31/12/2022.
    - Si precisa che tutti i bilanci sono redatti al 31.12.2022.

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto

negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente PROVINCIA DI MANTOVA	491.972.450,13	85.543.429,30	68.128.143,81
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**14.759.173,50**	**2.566.302,88**	**2.043.844,31**

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente PROVINCIA DI MANTOVA	491.972.450,13	85.543.429,30	68.128.143,81
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**49.197.245,01**	**8.554.342,93**	**6.812.814,38**

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Provincia di Mantova.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, in quanto per l'anno 2022 non si è verificata la fattispecie di disallineamento tra i bilanci.
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;

- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento per un totale di € 1.892.905,71 in Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

- con riferimento al Gruppo APAM Spa, soggetto non interamente partecipato dalla Capogruppo, è stata rilevata le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi in quanto il Gruppo APAM Spa ha consolidato con metodo integrale una delle sue partecipate;
- con riferimento alla partecipata Fondazione Univermantova 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

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			-
Totale crediti vs partecipanti	**-**	**-**	**-**
Immobilizzazioni immateriali	28.359.371	21.998.263	6.361.108
Immobilizzazioni materiali	375.417.823	369.150.112	6.267.711
Immobilizzazioni finanziarie	3.012.134	2.837.514	174.620
Totale immobilizzazioni	**406.789.328**	**393.985.889**	**12.803.439**
Rimanenze	559.260	466.281	92.979
Crediti	18.581.605	26.879.250	- 8.297.645
Altre attività finanziarie			-
Disponibilità liquide	86.474.852	77.240.913	9.233.939
Totale attivo circolante	**105.615.717**	**104.586.444**	**1.029.273**
Ratei e risconti	687.496	565.583	**1.253.079**
Totale dell'attivo	**513.092.541**	**499.137.916**	**15.085.791**
Passivo			
Patrimonio netto	**87.076.131**	**91.673.288**	- 4.597.157
Fondo rischi e oneri	4.829.474	1.519.045	6.348.519
Trattamento di fine rapporto	1.610.456	1.484.466	3.094.922
Debiti	75.449.229	79.038.902	154.488.131
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	344.127.251	325.422.215	18.705.036
Totale del passivo	**513.092.541**	**499.137.916**	**178.039.451**
Conti d'ordine	**16.675**	**16.675**	**-**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 28.359.371

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

B) IMMOBILIZZAZIONI	**Anno 2022**	**Anno 2021**
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	89.595,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.446	38.237
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	590	522
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	28.332.335	21.869.909
Totale immobilizzazioni immateriali	**28.359.371**	**21.998.263**

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 375.417.823

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni materiali	**Anno 2022**	**Anno 2021**
Beni demaniali	181.329.359	177.610.195
Terreni	1.134.305	0,00
Fabbricati	24.243.019	24.498.491
Infrastrutture	155.952.035	153.111.704
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.076.703	42.767.197
Terreni	365.947	410.947
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*
Fabbricati	33.499.282	34.453.832
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*
Impianti e macchinari	611.941	639.129
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*
Attrezzature industriali e commerciali	6.275.532	5.865.112

Mezzi di trasporto	221.381	266.087
Macchine per ufficio e hardware	342.897	408.042
Mobili e arredi	151.546	77.391
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	608.177	646.657
Immobilizzazioni in corso ed acconti	152.011.761	148.772.720
Totale immobilizzazioni materiali	**375.417.823**	**369.150.112**

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.012.134

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni Finanziarie	**Anno 2022**	**Anno 2021**
Partecipazioni in	2.461.115	2.319.850
imprese controllate	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate	*614.833*	*471.175*
altri soggetti	*1.846.282*	*1.848.675*
Crediti verso	517.669	517.664
altre amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*
imprese controllate	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate	*0,00*	*0,00*
altri soggetti	*517.669*	*517.664*
Altri titoli	33.350	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**3.012.134**	**2.837.514**

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 7.466.645,67.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 18.581.605

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi pari a€ 13.571.856 per lo più verso amministrazioni pubbliche

- Verso clienti ed utenti per € 3.101.747
- Verso altri per 1.472.663

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Eliminazione dei crediti dell'Azienda Speciale For.Ma. verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 222.141,42 (per contributi)
- Eliminazione credito dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito verso la Provincia di Mantova per un importo di Euro 5.250,00, per la convenzione per il campionamento e analisi degli scarichi acque reflue.
- Eliminazione, nei limiti della quota di partecipazione della Provincia di Mantova in Agenzia TPL (pari al 20,68%, 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 1.923.940,43 (su un totale di Euro 9.303.386,99)

per un ammontare complessivo di euro 2.151.331,85

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 86.474.851,65 sono così costituite:

Disponibilità liquide	**Anno 2022**	**Anno 2021**
Conto di tesoreria	77.956.872,51	68.554.592,43
Istituto tesoriere	*77.956.872,51*	*68.554.592,43*
presso Banca d'Italia	*0,00*	*0,00*
Altri depositi bancari e postali	8.501.851,11	8.683.255,00
Denaro e valori in cassa	16.128,03	3.066,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	**86.474.851,65**	**77.240.913,43**

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 687.496 e si riferisce principalmente a:

RATEI ATTIVI		**VALORE AL 31/12/2022**
Provenienza	Descrizione	Importo rateo attivo
PROVINCIA DI MANTOVA	quota canone di locazione	4.434
ATO - PARTECIPAZIONE AL 100%	Interessi attivi di conto corrente	6.879

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	4.153
	TOTALE	**15.466**

RISCONTI ATTIVI		**VALORE AL 31/12/2022**
Provenienza	Descrizione	Importo risconto attivo
PROVINCIA DI MANTOVA	quote premi assicurativi	372.442
FORMA - PARTECIPAZIONE AL 100%	Oneri su fideiussioni bancarie e premi assicurativi.	59.990
ATO - PARTECIPAZIONE AL 100%	Premi assicurativi e costi di licenze	4.920
APAM CONSOLIDATO - PARTECIPAZIONE AL 30%	Tasse di circolazione, assistenza hardware, canoni locazioni, canoni leasing, vendite abbonamenti, provvigioni, spese di registrazione, costo polizza fideiussorie, premi assicurativi, costo gas metano, atri risconti	224.677
AGIRE SRL – PARTECIPAZIONE AL 100%	ND	8.010
FONDAZIONE UNIVERMANTOVA PARTECIPAZIONE AL 6,67%	Rinvio dell'impegno assunto con Università di Modena e Reggio Emilia al rimborso oneri per un ricercatore; premi assicurativi; spese per utenze, canoni e noleggi	1.989
	TOTALE	**672.028**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 87.076.131, e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	46.566.636,00	46.539.956,00
Riserve	29.731.022,00	28.741.331,00
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.613.088,00	26.613.088,00
altre riserve indisponibili	3.117.933,00	2.128.243,00
altre riserve disponibili		
Risultato economico dell'esercizio	-3.792.629,00	-552.483,00
Risultati economici di esercizi precedenti	12.673.616,00	16.944.484,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	**85.178.645,00**	**91.673.288,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.892.974,00	1.038.140,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	4.512,00	1.082,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**1.897.486,00**	**1.039.222,00**
Totale Patrimonio Netto	**87.076.131,00**	**91.673.288,00**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.829.474 e si riferiscono per larga misura agli accantonamenti della capogruppo Provincia di Mantova in ordine alle voci avanzo accantonate nell'esercizio 2022. Nel dettaglio:

Fondi per trattamento di quiescenza	146.228,00
Fondi per imposte	0,00
altri	4.683.246,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**4.829.474,00**

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento per Euro 1.610.456,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 75.449.229

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	31.051.441	34.049.424
prestiti obbligazionari	*21.927.846*	*23.134.045*
v/ altre amministrazioni pubbliche	*1.694.895*	*2.105.420*
verso banche e tesoriere	*2.734.958*	*3.472.509*
verso altri finanziatori	*4.693.742*	*5.337.450*
Debiti verso fornitori	11.063.769	11.939.072
Acconti	365	300
Debiti per trasferimenti e contributi	22.464.576	15.068.830
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	*0*	*0*
altre amministrazioni pubbliche	*22.372.936*	*14.997.159*
imprese controllate	*0*	*0*
imprese partecipate	*0*	*7.950*
altri soggetti	*91.640*	*63.721*
Altri debiti	10.869.078	17.981.276
tributari	*288.480*	*268.040*
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	*1.222.448*	*1.192.651*
per attività svolta per c/terzi (2)	*126.912*	*0*
altri	*9.231.238*	*16.520.585*
TOTALE DEBITI (D)	**75.449.229**	**79.038.902**

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Eliminazione debiti dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito verso la Provincia di Mantova per un importo pari a Euro 5.422,94 (per rimborso oneri di gestione 2022)

per un ammontare complessivo di euro 5.422,94

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 344.127.251 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti per € 343.862.168

Conti d'ordine

Ammontano a euro 16.675,00 e si riferiscono a:

- Una fideiussione bancaria rilasciata alla Fondazione Univermantova a fronte di contributi da parte del MIUR.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2022 (A)***	***Conto economico consolidato 2021 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*89.349.855,00*	*71.149.399,00*	*18.200.456,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*90.765.571,00*	*71.370.134,00*	*19.395.437,00*
	Risultato della gestione	**-1.415.716,00**	**-220.735,00**	**-1.194.981,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*909.123,00*	*499.479,00*	*409.644,00*
	oneri finanziari	*326.400,00*	*464.965,00*	*-138.565,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*575.698,00*	*212.200,00*	*363.498,00*
	Svalutazioni	*2.393,00*	*30.142,00*	*-27.749,00*
	Risultato della gestione operativa	**-259.688,00**	**-4.163,00**	**-255.525,00**
E	*proventi straordinari*	*1.132.123,00*	*3.695.968,00*	*-2.563.845,00*
E	*oneri straordinari*	*3.978.939,00*	*3.587.792,00*	*391.147,00*
	Risultato prima delle imposte	**-3.106.504,00**	**104.012,00**	**-3.210.517,00**
	Imposte	681.613,00	*656.495,00*	*25.118,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	**-3.788.117,00**	**-552.483,00**	*-3.235.634,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**4.512,00**	**-553.565,00**	*558.077,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**-3.792.629,00**	**1.082,00**	*-3.793.711,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Provincia di Mantova (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2022 (A)***	***Bilancio Provincia di Mantova 2022 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*89.349.855,00*	*68.128.144,00*	*21.221.711,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*90.765.571,00*	*69.253.548,00*	*21.512.023,00*
	Risultato della gestione	**-1.415.716,00**	**-1.125.404,00**	**-290.312,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*909.123,00*	*890.732,00*	*18.391,00*
	oneri finanziari	*326.400,00*	*274.951,00*	*51.449,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*575.698,00*	*575.698,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*2.393,00*	*2.393,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-259.688,00**	**63.682,00**	**-323.370,00**
E	*proventi straordinari*	*1.132.123,00*	*1.128.087,00*	*4.036,00*
E	*oneri straordinari*	*3.978.939,00*	*3.978.939,00*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**-3.106.504,00**	**-2.787.170,00**	**-319.334,00**
	Imposte	681.613,00	*663.603,00*	*18.010,00*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**-3.788.117,00**	**-3.450.773,00**	*-337.344,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.792.629,00	-3.450.773,00	*-341.856,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**4.512,00**	**0,00**	*4.512,00*

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato di seguito:

- Eliminazione di ricavi della società AGIRE s.r.l. e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 8.196,72 (soggetti a IVA) per prestazioni di servizi di supporto tecnico;
- Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 44.180,32 (+ IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per prestazioni di servizi;
- Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 4.400,00 e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova, per altre spese per servizi amministrativi esenti Iva;
- Eliminazione ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 253.391,62 e dei corrispondenti dei costi della Provincia di Mantova per contributi vari ;
- Eliminazione del ricavo di Gruppo APAM e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 4.620,00 (non soggetto a IVA), pari al 30% di Euro 15.400,00, in applicazione del metodo proporzionale, per rimborso costi e contributi al sostegno trasporto scolastico DL 41/2021

- Eliminazione di ricavi Azienda Speciale Ufficio d'Ambito per Euro 5.250,00 (esenti IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per convenzione per campionamento e analisi scarichi acque reflue;
- Eliminazione del ricavo di Fondazione Università di Mantova e del corrispondente costo della Provincia di Mantova per Euro 24,01 (soggetto a IVA), pari al 6,67% di Euro 360,00, in applicazione del metodo proporzionale, per affitto locali.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato di seguito:

- Eliminazione del costo della società AGIRE s.r.l. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per affitto locali per € 4.875,08;
- Eliminazione dei costi della società AGIRE s.r.l. e dei corrispondenti ricavi della Provincia di Mantova per complessivi Euro 39.555,39 (esenti IVA) per rimborso oneri di gestione e introiti per concessione servizio di verifica impianti termici;
- Eliminazione del costo per Euro 46.293,62 dell'Azienda speciale For.Ma. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per rimborso oneri di gestione consumi energetici;
- Eliminazione del costo di Azienda Speciale Ufficio d'Ambito e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 5.422,94 (esenti IVA) per rimborso spese di gestione locali in uso;
- 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 581,25 pari al 20,68% di Euro 2.810,68 (esenti IVA), in applicazione del metodo proporzionale, per rimborso degli oneri di gestione dei locali utilizzati dall' dell'Agenzia T.P.L. Cremona – Mantova
- Eliminazione, nei limiti della quota di partecipazione della Provincia di Mantova in Agenzia TPL (pari al 20,68%, 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 3.132.574,67 (su un totale di 15.147.846,57), 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 558.713,83 (su un totale di 2.701.711,00 euro), per contributi elargiti a favore del trasporto pubblico in provincia di Mantova

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente *Provincia di Mantova*;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente 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;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- 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);

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Provincia di Mantova rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Provincia di Mantova ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Mantova, 05/09/2023

L’Organo di Revisione/Il revisore

Pini Maria

Locatelli Giovanni

Zerilli Cinzia