All. C – RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

PROVINCIA DI MANTOVA

Sede in via Principe Amedeo, 30 - 32 - 46100 Mantova

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2022

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

La Provincia di Mantova ha approvato due distinti elenchi con Decreto Presidenziale N. 74 del 20/07/2023, aggiornando il DE 105/2022, valido anche per gli esercizi successivi, fino a nuovo provvedimento:

- l'elenco degli enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato 2022"

Nel primo elenco "Gruppo amministrazione pubblica" sono inclusi:

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

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

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

Organismi, Enti strumentali e Società	Capitale sociale \ Fondo di dotazione	CG *	% di partec.	% diritti di voto	Inclusione in area di consolidamento (* *)	% cons.to	Spese personale
Agenzia TPL Cremona Mantova (sede in: Cremona)	0,00	N	20,68	20,68	2	20,68	244.366,14
Azienda Speciale For. Ma. (sede in: Mantova)	100.000,00	N	100,00	100,00	1	100,00	2.036.306,00
Azienda Speciale A.T.O. (sede in: Mantova)	314.630,00	N	100,00	100,00	1	100,00	293.235,00
AGIRE s.r.l. (in house) (sede in: Mantova)	20.800,00	N	100,00	100,00	3	100,00	245.677,00
Fondazione Università di Mantova (sede in: Mantova)	400.000,00	N	6,67	6,67	2	6,67	359.245,00
Consorzio Oltrepò Mantovano (sede in: Borgo Mantovano (MN))	510.308,97	N	30,00	30,00	Escluso per irrilevanza	30,00	209.250,56
Parco del Mincio (sede in: Mantova)	2.286.254,57	N	20,00	20,00	Escluso per irrilevanza	20,00	417.198,46
Parco Naturale Oglio Sud (sede in: Calvatone (CR))	0,00	N	25,00	25,00	Escluso per irrilevanza	25,00	224.679,51
Fondazione Centro Studi L. B. Alberti (sede in: Mantova)	0,00	N	16,67	16,67	Esclusa per irrilevanza	16,67	23.137,39
Fondazione Mantova Capitale Europea dello spettacolo (sede in: Mantova)	133.697,56	N	12,50	12,50	Esclusa per irrilevanza	12,50	5.581,81
A.P.A.M. S.p.A. (sede in: Mantova)	4.558.080,00	S	30,00	30,00	4	30,00	16.673.195
Fiera Millenaria s.r.l. (sede in: Gonzaga (MN))	154.000,00	N	20,50	20,50	Esclusa per irrilevanza	20,50	157.787,00

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

** * Legenda*

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

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

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

4 - Società partecipata (art. 2 punto 3.2)

L'elenco degli Enti/società oggetto di consolidamento è costruito partendo dall'elenco di cui sopra, eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è "irrilevante" ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Il principio contabile definisce "irrilevante" il componente del "Gruppo Amministrazione Pubblica" il cui bilancio presenti, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Provincia di Mantova:
  - totale dell'attivo
  - patrimonio netto (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti);
  - totale dei ricavi caratteristici

- gli enti e le società per i quali si è verificata l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento

  Si precisa inoltre che, qualora la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati "irrilevanti" presenti, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo deve individuare i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre tale sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. Sono considerati in ogni caso "rilevanti" gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dai parametri sopra indicati. Non sono, invece, compresi nel perimetro di consolidamento gli enti e le società per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti e le società in liquidazione.

A seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente, gli enti e le società inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022 (come indicato nel secondo elenco di cui al predetto decreto presidenziale n. 74 del 20/07/2023) sono:

N.	Organismi, Enti strumentali e Società dirette	% di partecipazione	Ricorrenza condizioni art 2 principio contabile 4/4 "bilancio consolidato"
	AZIENDE SPECIALI		
1	Azienda Speciale For. Ma.	100,00%	art. 2 punto 2.1 lett a)
2	Azienda Speciale A.T.O.	100,00%	art. 2 punto 2.1 lett a)
	FONDAZIONI		
3	Fondazione Univermantova	6.67%	Art. 2 punto 2.2
	ALTRI ENTI		
4	Agenzia TPL Cremona Mantova	20,68%	art. 2 punto 2.2
	SOCIETA'		
5	Agire Srl (*in house*)	100,00%	art. 2 punto 3.1 lettera a)
6	Gruppo Apam Spa	30,00%	art. 2 punto 3.2

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla

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

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

Organismi, Enti e Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2022 del Gruppo Provincia di Mantova

N.	Organismi, Enti strumentali e Società dirette	% di partecipazione	Classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	Metodo di consolidamento
	AZIENDE SPECIALI			
1	Azienda Speciale For. Ma.	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
2	Azienda Speciale A.T.O.	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
	FONDAZIONI			
3	Fondazione Univermantova	6,67%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
	ALTRI ENTI			
4	Agenzia TPL Cremona Mantova	20,68%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
	SOCIETA'			
5	Agire Srl (*in house*)	100,00%	Società controllata	Integrale
6	Gruppo Apam Spa	30,00%	Società partecipata	Proporzionale

Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente

Si segnala che, rispetto al bilancio consolidato 2021, sono intervenute 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti); 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 Spa redatto al 31/12/2022.

Si precisa che tutti i bilanci sono redatti al 31.12.2022.

Andamento della gestione 2022

CONTO ECONOMICO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
RICAVI NETTI	86.235.912	68.225.867	18.010.045
COSTI ESTERNI	60.816.573	44.672.662	16.143.911
VALORE AGGIUNTO	**25.419.339**	**23.553.205**	**1.866.134**
COSTO DEL LAVORO	17.934.390	16.571.296	1.363.094
MARGINE OPERATIVO LORDO	**7.484.949**	**6.981.909**	**503.040**
AMMORTAMENTI SVALUTAZIONI E ALTRI ACCANTONAMENTI	12.014.608	10.126.176	1.888.432
RISULTATO OPERATIVO	**-4.529.659**	**-3.144.267**	**-1.385.392**
PROVENTI DIVERSI	3.113.943	2.923.532	190.411
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	582.723	34.514	548.209
RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE	573.305	182.058	391.247
RISULTATO ORDINARIO	**-259.688**	**-4.163**	**-255.525**
COMPONENTI STRAORDINARIE NETTE	-2.846.816	108.175	-2.954.991
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**-3.106.504**	**104.012**	**-3.210.516**
IMPOSTE SUL REDDITO	681.613	656.495	25.118
RISULTATO NETTO	**-3.788.117**	**-552.483**	**-3.235.634**
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**VARIAZIONE**
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
CAPITALE IMMOBILIZZATO	**406.789.328**	**393.985.889**	**12.803.439**
RIMANENZE	559.260	466.281	92.979
CREDITI VERSO CLIENTI	3.101.747	2.529.639	572.108
ALTRI CREDITI	15.479.858	24.349.611	-8.869.753
RATEI E RISCONTI ATTIVI	687.495	565.583	121.912
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	86.474.852	77.240.913	9.233.939
ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE TERMINE	**106.303.212**	**105.152.027**	**1.151.185**
TOTALE ATTIVO	**513.092.541**	**499.137.916**	**13.954.625**
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
PATRIMONIO NETTO	**87.076.130**	**91.673.288**	**-4.597.158**
Di cui patrimonio netto di pertinenza di terzi	*1.897.486*	*1.039.222*	*858.264*
DEBITI VERSO FORNITORI	11.063.769	11.939.072	-875.303
DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI	1.510.928	1.460.691	50.237
ALTRI DEBITI	37.168.613	37.879.184	-710.571
RATEI E RISCONTI PASSIVI	344.127.250	325.422.215	18.705.035
PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE TERMINE	**393.870.560**	**376.701.162**	**17.169.398**
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.610.456	1.484.466	125.990
FONDI PER RISCHI E ONERI	4.829.474	1.519.045	3.310.429

DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	25.705.920	27.759.955	-2.054.035
PASSIVITA' MEDIO E LUNGO TERMINE	**32.145.850**	**30.763.466**	**1.382.384**
TOTALE PASSIVO E NETTO	**513.092.540**	**499.137.916**	**13.954.624**

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato redatto al 31.12.2022.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022

Immobilizzazioni

a) Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Mantova le immobilizzazioni immateriali sono costituite da concessioni e licenze per utilizzo di software, costi d'impianto e manutenzioni su beni di terzi.
Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Altre immobilizzazioni".
Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.
Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.
Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).
L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.
Per quanto riguarda la Fondazione Univermantova, le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione e decurtate del relativo fondo di ammortamento. I costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali alla voce "Altre immobilizzazioni" e sono ammortizzati in base alla durata del diritto di godimento/contratto d'affitto o detenzione ad altro titolo. L'ammortamento per i costi di impianto e ampliamento è pari al 20%; per diritti di brevetto, opere dell'ingegno e concessioni licenze e marchi del 33,33%, per gli oneri accessori su finanziamenti in base ai contratti di mutuo.
Per quanto riguarda la Società Apam Spa, le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al netto dei relativi ammortamenti. I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità.
Al 31 dicembre 2022 non è stata effettuata alcuna svalutazione sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

b) Materiali

Per quanto riguarda la Provincia di Mantova, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato della Provincia gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo il D. Lgs 118/2011 e s.m.i e secondo gli allegati Principi contabili applicati 4/3 e 4/4.

Per quanto riguarda la società AGIRE s.r.l., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione e ammortizzate sulla base di un piano di natura tecnico-economica.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale For.Ma., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione. Si evidenzia che per le attrezzature didattiche sono stati applicati coefficienti deversi rispetto agli anni precedenti, si è ritenuto più rispondente alla realtà l'applicazione dei coefficienti di attività specifiche del settore in cui rientrano tali attrezzature che sono costituite da computer e da attrezzature per ristorazione, acconciatura ed estetica.

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale A.T.O., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Il tutto al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata econimico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione; le aliquote utilizzate non hanno subito modifiche rispetto all'anno precedente.

Per quanto riguarda la Fondazione Univermantova, le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione. Il costo così determinato, ad esclusione dei "Terreni", è rettificato dagli ammortamenti sulla base di piani di ammortamento che tengono conto della vita tecnica economica e della residua possibilità di utilizzo dei beni appartenenti alle singole categorie omogenee nelle quali sono suddivisi e tenuto conto dell'attività svolta dalla Fondazione. L'ammortamento ha inizio con la disponibilità e l'utilizzo effettivo del bene ed è computato nel primo anno ad una aliquota ridotta del 50%.

Per quanto riguarda la Società Apam Spa., le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo storico di acquisizione, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Si segnala che al 31 dicembre 2022 figurano nel patrimonio beni per i quali, in passato, sono state eseguite "rivalutazioni" monetarie ai sensi della Legge n. 413/1991. Inoltre, A.P.A.M. S.p.A. al 31.12.2008 si era avvalsa della facoltà di cui al D.L. 185/2008 procedendo alla rivalutazione di tutti i terreni edificati di proprietà. Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati sistematicamente a quote costanti, invariate rispetto all'esercizio precedente, nella convinzione che le stesse riflettano, in ogni caso, la vita utile dei singoli cespiti, ovvero la loro residua possibilità di utilizzazione. Fa eccezione la modifica introdotta a partire dal 2017 del piano di ammortamento degli scuolabus di proprietà di APAM Esercizio S.p.A., in seguito al cambiamento di stima contabile sulla base della vita utile residua delle immobilizzazioni.

Anche nel 2022 non è stato iscritto l'ammortamento relativo al valore dei terreni ovvero delle aree sottostanti o pertinenziali ai fabbricati, in quanto le stesse sono ritenute beni patrimoniali non soggetti a deperimento ed

aventi pertanto vita utile illimitata. Si precisa che non sono stati conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio. Le immobilizzazioni, il cui valore economico alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo, ammortizzato secondo i criteri sopra citati, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico. Si rileva inoltre che A.P.A.M. S.p.a. ha deciso di destinare alla vendita le immobilizzazioni materiali relative al deposito dismesso sito nel Comune di Carpenedolo (BS), ora riclassificate in un'apposita voce dell'attivo circolante, e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato; tali beni non sono più oggetto di ammortamento.

c) Finanziarie

Per quanto riguarda la società AGIRE s.r.l., le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione come socio fondatore della fondazione "Istituto superiore agro-alimentare sostenibile" con una quota di € 100,00.
Per quanto riguarda la società FOR.MA sono costituite da una partecipazione nella "Fondazione Istituto Tecnico Superiore per l'Agroalimentare Sostenibile" con sede a Mantova e un deposito cauzionale.
Per quanto riguarda la Fondazione UniverMantova la voce accoglie immobilizzazioni finanziarie rappresentate da partecipazioni, titoli e altri investimenti che sono "funzionalmente" destinati ad essere mantenuti nel patrimonio quale investimento durevole sino alla loro naturale scadenza. Vengono inseriti nella classe delle attività finanziarie immobilizzate tutti i titoli obbligazionari acquisiti direttamente dall'Ente in quanto destinati ad essere conservati fino alla loro naturale scadenza, salvo quelli sottoscritti per un utilizzo a breve della liquidità disponibile. Non appartengono comunque a questa categoria i titoli acquistati o sottoscritti nell'ambito delle gestioni patrimoniali mobiliari affidate a terzi.
Per quanto riguarda APAM sono costituite da partecipazioni in società né controllate né collegate e sono valutate al loro costo di acquisizione.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Nel 2022 non sono presenti locazioni finanziarie (leasing) in capo alla Provincia in quanto l'unico bene in locazione finanziaria è stato riscattato in via anticipata nel 2018.
Risulta invece presente una locazione finanziarie (leasing) in capo alla società APAM Esercizio S.p.A., compresa nel bilancio consolidato del Gruppo APAM S.p.A.. Trattasi di leasing immobiliare, contabilizzato con il tradizionale metodo patrimoniale. Tale contratto rappresenta un finanziamento a lungo termine per costi di impianto e come tale va rappresentato.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato della Provincia di Mantova, i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti, nel caso specifico si è ridotto l'importo della voce "C.II.3) – Crediti verso clienti ed utenti".

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

Per quanto riguarda la società AGIRE s.r.l., i crediti comprendono spettanze non ancora incassate per lo svolgimento del servizio VIT.

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

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale A.T.O., i crediti risultano iscritti al valore di presumibile realizzo; l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Per quanto riguarda la Fondazione Univermantova, i crediti risultano iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda la Società Apam Spa, i crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, che ha comportato rispetto al valore nominale una svalutazione per tener conto delle perdite presunte. Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 c.c., non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 comma 1 n.8, in quanto gli effetti di tale criterio sarebbero irrilevanti, trattandosi esclusivamente di crediti a breve termine con scadenza inferiore a 12 mesi.

Debiti

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

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

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

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

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

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

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

Composizione debiti di finanziamento

DEBITI DA FINANZIAMENTO				VALORE AL 31/12/2022
Provenienza	Descrizione	importo debito residuo posizioni con scadenza successiva al 31/12/2027 (>5 anni	importo debito residuo posizioni con scadenza anteriore al 31/12/2027 (<=5 anni)	Totale
PROVINCIA DI MANTOVA	debiti a tasso zero con Regione e Finlombarda	877.790,87	817.104,65	1.694.895,52
PROVINCIA DI MANTOVA	Mutui CDP (Spa e Gestione Tesoro)	4.192.970,22	302.165,98	4.495.136,20
PROVINCIA DI MANTOVA	Prestiti obbligazionari	20.635.158,61	1.292.687,55	21.927.846,16
APAM	Debiti Vs Banche e CdP per mutui		2.569.550	2.569.549,50
APAM	Finanziamenti a Breve Termine		165.408,60	165.408,60
	TOTALE	25.705.919,70	5.146.916,28	30.852.835,98

Garanzie reali su debiti di finanziamento: i debiti della Provincia sono garantiti solo da delegazioni di pagamento; APAM certifica che ha debiti assistiti da garanzie reali per un importo di Euro 169.881 (corrispondente a quota consolidata di Euro 50.964,00).

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

Risconti attivi sono quote di costo che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'anno in corso ma di competenza futura: si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.
I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.
In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio. Per questo motivo l'importo è rilevante; infatti la Provincia di Mantova beneficia di molti contributi pubblici agli investimenti che, in base ai nuovi principi contabili, non è più possibile chiudere contabilmente nel primo esercizio di ammortamento dell'opera pubblica realizzata.
La voce Altri accantonamenti corrisponde al totale delle poste accantonate nell'avanzo di amministrazione ed indicate nell'allegato A1 al Rendiconto finanziario. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.
For.ma rileva un fondo accantonamenti di € 690.052 invariato rispetto all'anno precedente.
Per APAM la voce accoglie un fondo rischi per cause legali e un fondo spese per il recupero ambientale degli immobili aziendali.

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	4.155
	TOTALE	**15.468**

RATEI E RISCONTI PASSIVI		VALORE AL 31/12/2022
Provenienza	**Descrizione**	**Importo rateo/risconto attivo**
PROVINCIA DI MANTOVA	contributi agli investimenti	340.487.079
GRUPPO APAM- PARTECIPAZIONE AL 30%	per la maggior parte, per contributi per investimenti	3.584.734
AGIRE SRL – PARTECIPAZIONE AL 100%	Costi sospesi personale dipendente	26.753
ATO - PARTECIPAZIONE AL 100%	ND	5.423
FONDAZIONE UNIVERMANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 6,67%	Oneri per convenzioni e contributi in c/esercizio	20.466
AGENZIA TPL – PARTECIPAZIONE AL 28%	Premi per il personale	2.796
	TOTALE	**344.127.251**

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**

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

FONDI RISCHI		**VALORE AL 31/12/2022**
Provenienza	**descrizione**	**importo**
PROVINCIA DI MANTOVA	Fondo contenzioso, rinnovi contrattuali, fondo rischi cause legali e indennità di fine mandato Presidente	3.993.193
AZIENDA SPECIALE FOR.MA - PARTECIPAZIONE 100%	accantonamenti esercizi precedenti per lavori nella sede di Castiglione	690.052
FONDAZIONE UNIVERMANTOVA - PARTECIPAZIONE AL 6,67%	Fondo oneri integrazioni retributive.	1
APAM CONSOLIDATO - PARTECIPAZIONE 30%	Fondo rischi cause legali; rischi tributari e spese recupero ambientale	146.228
	TOTALE	**4.829.474**

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.
Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.
Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo; queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica con soggetti che utilizzano invece la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.
La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Leasing Finanziario Gruppo APAM Spa

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

- storno del costo annuo dei canoni;
- iscrizione nell'attivo patrimoniale del costo storico originario del bene;
- rilevazione della quota di ammortamento annuo ed iscrizione nel fondo ammortamento;
- iscrizione del costo per oneri finanziari, come indicato dalla società di leasing;
- iscrizione del valore attuale del debito residuo, come indicato dalla società di leasing;
- rilevazione dell'impatto di tale operazione sulle riserve patrimoniali, rilevando il saldo dell'operazione a riduzione della voce "riserve indisponibili" (voce A.II.f), per un importo di Euro 22.860,00, come risulta dai dati qui esposti:

LEASING ATTIVO 2022					
Costo storico (= valore finale + fondo amm.to)				1.162.477,00	
Aliquota ammortamento				5,56%	
Quota ammortamento 2022				64.576,00	
Anni trascorsi				9,00	
Fondo ammortamento al 31/12/2022				581.180,00	
Interessi passivi 2022				26.600,00	
Debito residuo al 31/12/2022				662.020,00	
Canoni 2022				86.653,00	
		VALORE 100%	**VALORE 100%**	**VALORE 100%**	**VALORE 30%**
A17	Fabbricati di cui in leasing finanziario	1.162.477,00		1.162.477,00	348.743,10
E21	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	64.576,00		64.576,00	19.372,80
E32	Interessi passivi	26.600,00		26.600,00	7.980,00
P17	Debiti verso altri finanziatori		662.020,00	-662.020,00	-198.606,00
A17	Fabbricati di cui in leasing finanziario		581.180,00	-581.180,00	-174.354,00
E15	Utilizzo beni di terzi		86.653,00	-86.653,00	-25.995,90
	-			0,00	0,00
P03	da capitale	76.200,00	0,00	76.200,00	22.860,00

Di seguito le scritture di rettifica

Partita	Descrizione Partita	Dare	Avere
SP1.2.2.05.05.99.999	Attrezzature diverse acquisite mediante operazioni di leasing finanziario	348.743,10	
CE2.2.1.99.99.999	Ammortamento di altri beni materiali diversi	19.372,80	
CE3.1.1.99.02.001	Interessi passivi su operazioni di leasing finanziario	7.980,00	
SP2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.		174.354,00
SP2.4.1.04.02.01.001	Finanziamenti a breve termine da altri soggetti		198.606,00
CE2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		25.995,90
SP2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	22.860,00	

Allineamento dati di bilancio per partite non reciproche

Secondo il principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4, 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.
Sulla base delle asseverazioni delle partite di debito/credito non si sono riscontrate partite non reciproche.

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 4.875,08 per affitto locali;
- 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 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;

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

- Eliminazione del costo per Euro 46.293,62 dell'Azienda speciale For.Ma. e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 46.293,62 per rimborso oneri di gestione consumi energetici;
- Eliminazione dei costi della Provincia di Mantova Euro 253.391,62 e dei corrispondenti ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 253.391,62 per contributi vari;
- Eliminazione di ricavi dell'Azienda speciale For.Ma. per Euro 44.180,32 (+ IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 44.180,32 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 Euro 4.400,00, per altre spese per servizi amministrativi 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 e del corrispondente ricavo della Provincia di Mantova per Euro 5.422,94 (esenti IVA) per rimborso spese di gestione locali in uso.
- Eliminazione di ricavi Azienda Speciale Ufficio d'Ambito per Euro 5.250,00 (esenti IVA) e dei corrispondenti costi della Provincia di Mantova per Euro 5.250,00 per convenzione per campionamento e analisi scarichi acque reflue.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA GRUPPO APAM SPA (30%)

- 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.

NEI CONFRONTI DELLA PARTECIPATA AGENZIA T.P.L. CREMONA-MANTOVA (20,68%)

- 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.

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 24,01 (soggetto a IVA), pari al 6,67% di Euro 360,00, in applicazione del metodo proporzionale, per affitto locali.

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 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.

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 222.141,42 (per contributi)

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 5.422,94 (per rimborso oneri di gestione 2022)
- 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.

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 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)

Annullamento delle partecipazioni in capo alla Provincia

Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Mantova nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 5.573.739,96; le differenze da annullamento sono state portate in aumento del patrimonio netto consolidato, attraverso la voce "risultato economico da esercizi precedenti", per un importo complessivo di Euro 1.892.905,71

La seguente tabella illustra il dettaglio della rettifica complessiva effettuata:

società/ente	valore partecipazione (1)	Patrimonio Netto (2)	quota % partecipazione (3)	quota Patrimonio Netto (4)	DIFFERENZA (PN - Valore partecipazione) (5)
AZIENDA SPECIALE FOR.MA	1.655.091,00	1.655.091,00	100	1.655.091,00	0,00
AZIENDA SPECIALE AATO	397.681,00	397.683,00	100	397.683,00	2,00
AGIRE SRL	142.294,00	142.224,00	100	142.224,00	-70,00
AGENZIA TPL CR-MN	494.095,66	2.389.243,99	20,68	494.095,66	0,00
FONDAZIONE UNIVERMANTOVA (6)	0,00	15.206.183,00	6,67	1.014.252,41	1.014.252,41
GRUPPO APAM SPA	2.884.578,30	12.544.332,00	30	3.763.299,60	878.721,30
TOTALE	**5.573.739,96**	**32.334.756,99**		**7.466.645,67**	**1.892.905,71**

NOTE:

1) Valore della partecipazione, come rilevato nello Stato Patrimoniale 2021 della Provincia di Mantova;
2) Patrimonio Netto 2022 = Capitale sociale o Fondo di dotazione + riserve, escluso il Risultato d'esercizio;
3) Quota di partecipazione della Provincia di Mantova al Capitale sociale della società o al Fondo di dotazione dell'Ente o al Consiglio di Amministrazione della Fondazione;
4) Quota Patrimonio Netto = Quota % partecipazione (3) x Patrimonio Netto (2);
5) Differenza = Quota Patrimonio Netto (4) – Valore partecipazione (1).
6) Dal momento che, ai sensi dell'art. 23 dello Statuto della Fondazione, in caso di estinzione della Fondazione stessa, il patrimonio verrà devoluto, in applicazione del paragrafo 4.4 del principio contabile applicato 4/4, la corrispondente quota del risultato economico e del patrimonio netto è stata rappresentata, nel bilancio consolidato, come quota di pertinenza di terzi

Composizione degli oneri finanziari

Partecipata	Descrizione	Importo al 31/12/2022
Provincia di Mantova	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	11,90
Provincia di Mantova	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	24.419,88
Provincia di Mantova	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	75.215,29
Provincia di Mantova	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	4.839,72
Provincia di Mantova	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo term	7.780,01
Provincia di Mantova	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo term	1.153,22
Provincia di Mantova	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo term	135.069,20
Provincia di Mantova	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a med	18.614,99
Provincia di Mantova	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a med	4.286,79
Provincia di Mantova	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a med	3.560,12
Agire Srl	Altri interessi passivi ad altri soggetti	9,00
Gruppo Apam SPA	Interessi passivi su operazioni di leasing finanziario	7.980,00
Gruppo Apam SPA	Altri costi per redditi da capitale	42.677,70
Azienda Speciale For.Ma	Altri costi per redditi da capitale	282,00
Fondazione Università di Mantova	Altri costi per redditi da capitale	499,85
	TOTALE	**326.399,67**

Composizione degli oneri e proventi straordinari

Oneri straordinari

Partecipata	Descrizione	Importo al 31/12/2022
Provincia di Mantova	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	244.587,81
Provincia di Mantova	Rimborsi di imposte e tasse correnti	11.413,11
Provincia di Mantova	Altre sopravvenienze passive	3.478.050,94
Provincia di Mantova	Insussistenze dell'attivo	71,96
Provincia di Mantova	Insussistenze dell'attivo	114,28
Provincia di Mantova	Insussistenze dell'attivo	1.661,10
Provincia di Mantova	Insussistenze dell'attivo	203.173,57
Provincia di Mantova	Insussistenze dell'attivo	5,75
Provincia di Mantova	Insussistenze dell'attivo	24.670,11
Provincia di Mantova	Insussistenze dell'attivo	13.870,02
Provincia di Mantova	Altri oneri straordinari	1.320,00
	TOTALE	3.978.938,65

Proventi straordinari

Partecipata	Descrizione	Importo al 31/12/2022
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	5.489,43
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	2.986,33
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	0,15
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	12,42
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	27.568,18
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	663,54
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	7.559,42
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	0,02
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	1.288,00
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	5.561,18
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	524,40
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	1.806,36
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	291,82
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	75,97
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	3.608,83
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	1.818,65
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	11.909,61
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	2.062,06
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	67.167,75
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	835,31
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	51.923,96
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	154.366,44
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	1.868,50
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	2.000,00
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	5.173,20
Provincia di Mantova	Insussistenze del passivo	2.250,00
AGENZIA TPL	Insussistenze del passivo	4.034,96
Provincia di Mantova	Altre sopravvenienze attive	590.837,00
Provincia di Mantova	Altre sopravvenienze attive	150.388,24
Provincia di Mantova	Plusvalenze da alienazione di Mezzi di trasporto stradali	3.050,00
Provincia di Mantova	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	25.000,00
	TOTALE	1.132.121,73

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

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

Negli impegni residua solo una fideiussione bancaria rilasciata alla Fondazione Univermantova a fronte di contributi da parte del MIUR.

Composizione dei conti d'ordine

CONTI D'ORDINE		IMPORTO AL 31/12/2022
Provenienza	**descrizione**	**importo**
FONDAZIONE UNIVERMANTOVA PARTECIPAZIONE AL 6,67%	Fideiussioni ricevute da istituti di credito	16.675,00

Altre informazioni

A.P.A.M. S.p.A. registra al 31.12.2022 garanzie prestate a terzi per l'importo di € 1.300.000, relativo alla garanzia reale su immobili prestata a favore di UBI Banca Spa (ora Intesa SanPaolo) per un mutuo fondiario erogato alla controllata Apam Esercizio S.p.A. con scadenza 28.07.2024 (ora 28.01.2025), per finanziare i lavori edili eseguiti dalla stessa società sulle coperture di fabbricati di proprietà di A.P.A.M. S.p.A. indicata come terzo datore di ipoteca. Apam Esercizio S.p.A. registra al 31.12.2022 garanzie prestate a terzi per l'importo complessivo di € 1.944.570, riguardanti fideiussioni emesse da compagnie assicurative o istituti bancari a favore di terzi (Enti appaltanti o soggetti privati) per conto della società, a garanzia degli adempimenti derivanti da contratti di appalto o di locazione. Non vi sono altri impegni o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

DETTAGLIO	VALORE AL 31/12/2022
Garanzie reali a terzi	1.300.000
Altre garanzie a terzi	1.944.570
TOTALE	**3.244.570**

Nel corso dell'esercizio 2022 gli amministratori della Capogruppo Provincia di Mantova non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società/enti/organismi inclusi nel consolidamento.

Nel corso dell'esercizio 2022 i revisori della Capogruppo Provincia di Mantova non hanno percepito alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società/enti/organismi inclusi nel consolidamento.

Strumenti finanziari derivati

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

Conclusioni

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

Mantova, 31/08/2023