



P R O C E S S O V E R B A L E
di deliberazione del
CONSIGLIO PROVINCIALE

Convocato dal Presidente con avviso inviato ai Consiglieri
in data 17.09.2019, protocollo 0058079.00
Seduta pubblica del giorno 24.09.2019 in prima convocazione.
Presiede il Presidente STEFANO MARCON

Delib.n. 00016

Prot. n. 0059444 2019

Oggetto 00016:
Approvazione del Bilancio Consolidato relativo
all' esercizio 2018.

P/A (*)

01 BERGAMIN CLAUDIO
02 BERTO LUISA
03 BORTOLUZZI ALESSANDRO
04 CANCIAN MARTINA
05 COGO ANDREA
06 CORDIALI ALBINO
07 CROSATO EMANUELE
08 DA TOS GIANCARLO
09 FAEL MAURO
10 MARCON STEFANO
11 MIORIN LEOPOLDINO
12 POLONI MIRIAM
13 RIGHI ALESSANDRO
14 SARTORETTO SEBASTIANO
15 SARTORI STEFANIA
16 TOCCHETTO MARIA
17 TORMENA MARIANELLA

Partecipa il Segretario Generale AGOSTINO BATTAGLIA

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:
GIANCARLO DA TOS
LEOPOLDINO MIORIN
SEBASTIANO SARTORETTO

* Nota bene: "P" = presente "A" = assente



Premesso che:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dall'1 gennaio 2015;
- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere 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 (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);

Considerato che:

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 2/25373 del 21/03/2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n. 4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;
- il Bilancio consolidato 2018 della Provincia di Treviso include nell'area di consolidamento la società Mobilità di Marca SPA in quanto soggetto controllato e ritenuto rilevante secondo i criteri individuati sempre nel su richiamato principio contabile;
- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dalla Provincia di Treviso attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2018;

Visto lo schema del Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 che unitamente alla Nota integrativa e alla Relazione sulla gestione fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Considerato inoltre che il mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato comporta che l'Ente non possa procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo ai sensi dell'articolo 9 comma 1 quinquies del D.L. 113/2016;

Visto il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs. 118/2011;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

IL CONSIGLIO PROVINCIALE



Dato atto che il presente provvedimento è di competenza del Consiglio Provinciale ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti pervenuto in data 18 settembre 2019, allegato al presente atto;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore competente e dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, come risultano dall'allegato che costituisce parte integrante del presente provvedimento;

Vista l'attestazione del Segretario Generale di conformità alla legge, allo Statuto e ai Regolamenti;

Ritenuto, stante l'urgenza, di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, data l'imminenza della scadenza prevista per la predisposizione del Bilancio consolidato;

Sentita la relativa discussione consiliare;

Con voti favorevoli 12, contrari nessuno, astenuti 5 (Bortoluzzi, Cancian, Poloni, Sartoretto, Tocchetto) resi in forma palese con sistema elettronico ed accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti,

DELIBERA

di approvare il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 della Provincia di Treviso unitamente alla Nota integrativa e alla Relazione sulla gestione contenuto nell'allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

La presente deliberazione, stante l'urgenza, con separata votazione, viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 con voti favorevoli 12, contrari nessuno, astenuti 5 (Bortoluzzi, Cancian, Poloni, Sartoretto, Tocchetto) resi in forma palese con sistema elettronico ed accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti.

IL PRESIDENTE
firmato
STEFANO MARCON

IL SEGRETARIO
firmato
AGOSTINO BATTAGLIA

La presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio, ove rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi, con inizio dal giorno 27/09/2019

IL SEGRETARIO GENERALE
firmato
Agostino Battaglia



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Doc: R0AGHJ

Oggetto: Approvazione del Bilancio Consolidato relativo all' esercizio 2018.

Settore: R Gestione Risorse Economiche Finanz.
Servizio: AE Economia, finanze e contabilità
Unità Operativa: 0006 Programm.bilancio e contab.analitic
Ufficio: RBIL UFF. BILANCIO
C.d.R.: 0007 Bilancio/Spese/Entrate/Partecipate

PARERE TECNICO (art. 49 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

- NON RICHIESTO in quanto atto di mero indirizzo
- FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica
- NON FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica per i seguenti motivi
-
-

Allegati SI data 9 settembre 2019 IL DIRIGENTE RESPONSABILE
B. DE GIOIA

PARERE CONTABILE (art. 49 - 147bis D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

- NON RICHIESTO in quanto atto che non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente
- FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile
- NON FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile per i seguenti motivi
-
-

Data 9 settembre 2019 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
C. RAPICAVOLI

ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ ALLA LEGGE, ALLO STATUTO E AI REGOLAMENTI

Data 18 settembre 2019 IL SEGRETARIO GENERALE
A. BATTAGLIA



PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO ■
CONSOLIDATO
2018

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato della Provincia di Treviso rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2018, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui la Provincia di Treviso intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputata.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2018 della Provincia di Treviso costituisce il terzo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Provincia di Treviso, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo alla Provincia di Treviso comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate		
MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	49,82%	Integrale

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	64.824.922	63.594.623		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	35.022.928	42.468.255		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.651.568	40.886.432		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	607.818	224.488		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.763.542	1.357.335		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28.600.779	26.657.326	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	696.688	597.766		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	144.011	147.509		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	27.760.080	25.912.051		
5	etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	787.536	491.593	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.279.076	6.573.386	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		136.515.241	139.785.183		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.022.547	8.558.920	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	26.397.030	24.908.390	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.711.843	1.788.022	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	33.478.502	45.208.423		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	31.277.628	44.799.519		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	530.000	408.904		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.670.874	-		
13	Personale	39.327.647	38.186.486	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	21.862.572	21.606.634	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.367.939	3.671.398	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	18.294.633	17.805.236	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.200.000	130.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.603	156.907	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	36.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti	300.000	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.059.734	2.128.509	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		134.196.478	142.264.477		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.318.763	2.479.294		

Provincia di Treviso

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	139	6.405	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	139	6.150		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	255		
20	Altri proventi finanziari	24.026	22.748	C16	C16
	Totale proventi finanziari	24.165	29.153		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.378.324	6.566.466	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.378.324	6.566.466		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
	Totale oneri finanziari	6.378.324	6.566.466		
	totale (C)	6.354.159	6.537.313		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	329.439		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
	totale (D)	329.439			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.033.221	218.716		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	49.513	35.439		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	16.813	120.954		
	totale proventi	1.099.547	375.109		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	527.901	225.080		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	100		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
	totale oneri	527.901	225.180		
	Totale (E) (E20-E21)	571.646	149.929		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.134.311	8.866.678		
26	Imposte (*)	817.467	850.642,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.951.778	9.717.320	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	12.493	84.804		

**STATO PATRIMONIALE
CONSOLIDATO**

Provincia di Treviso

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	61.796	111.240.000	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	27.488	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	207.445	127.083	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	8.479.056	9.132.013	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	108.262	108.262	BI6	BI6
9	altre	678.688	1.758.597	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.535.247	11.264.683		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demaniali	282.395.159	289.418.145		
1.1	Terreni	14.414.940	14.411.175		
1.2	Fabbricati	56.526.057	57.506.038		
1.3	Infrastrutture	211.454.162	217.500.932		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	186.770.318	181.813.782		
2.1	Terreni	50.123.779	50.119.375	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	113.108.268	116.898.388		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	505.714	478.301	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	181.423	216.902	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	20.988.141	12.166.896		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	775.127	845.252		
2.7	Mobili e arredi	483.354	485.347		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	604.512	603.321		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.760.138	2.349.167	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	471.925.615	473.581.094		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	1.885.177	1.555.738	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	213.268	213.268	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	1.671.909	1.342.470		
2	Crediti verso	29.006	29.006	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
d	altri soggetti	29.006	29.006	BI112c BI112d	BI112d
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
3	Altri titoli	16.520.000	16.520.000	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.434.183	18.104.744		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	499.895.045	502.950.521		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	2.154.558	2.191.161	CI	CI
	Totale	2.154.558	2.191.161		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1	1		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1	1		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.563.524	21.549.393		
a	verso amministrazioni pubbliche	20.125.236	20.845.051		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	21.443	2.031	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	416.845	702.311		
3	Verso clienti ed utenti	5.114.072	5.714.322	CII1	CII1
4	Altri Crediti	11.286.807	7.276.578	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.111.905	2.361.271		
b	per attività svolta per c/terzi	2.193	9.892		
c	altri	10.172.709	4.905.415		
	di cui oltre i 12 mesi:	50.074	50.074		
	Totale crediti	36.964.404	34.540.294		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	58.681.880	64.194.354		
a	Istituto tesoriere	1.296.693	1.404.645		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	57.385.187	62.789.709		
2	Altri depositi bancari e postali	5.998.763	8.966.598	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.359	2.520	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	64.684.002	73.163.472		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	103.802.964	109.894.927		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	164	D	D
2	Risconti attivi	443.304	539.686	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	443.304	539.850		
	TOTALE DELL'ATTIVO	604.141.313	613.385.298		
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Provincia di Treviso

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	16.619.370	2.000.000	AI	AI
II	Riserve	373.834.881	403.677.516		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 91.297.151	- 76.062.227	AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	30.361.461	34.231.634	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	434.770.571	445.508.109		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 3.951.778	- 9.717.320	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		386.502.473	395.960.196		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.739.754	15.735.026		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	12.493	84.804		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	15.752.247	15.819.830		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)		386.502.473	395.960.196		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	336.000	36.000	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		336.000	36.000		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		7.196.861	8.128.152	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		7.196.861	8.128.152		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	135.632.460	136.434.274		
a	prestiti obbligazionari	122.017.951	125.482.799	D1e D2	D1
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	118.553.104	122.017.951		
b	▼ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
c	verso banche e tesoriere	3.845.822	20	D4	D3 e D4
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	3.286.753	-		
d	verso altri finanziatori	9.768.687	10.951.455	D5	
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	8.632.496	9.768.687		
2	Debiti verso fornitori	12.996.906	12.373.480	D7	D6
3	Acconti	584	584	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	20.373.795	33.512.746		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	20.023.219	32.856.117		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	279.447	497.684	D10	D9
e	altri soggetti	71.129	158.945		
5	altri debiti	7.141.133	7.328.249	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.682.454	1.934.824		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.729.858	1.735.492		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	3.728.821	3.657.933		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
TOTALE DEBITI (D)		176.144.878	189.649.333		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.006.000	1.004.583	E	E
II	Risconti passivi	32.955.101	18.607.034	E	E
1	Contributi agli investimenti	29.350.325	13.119.520		
a	da altre amministrazioni pubbliche	29.350.325	13.119.520		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	3.604.776	5.487.514		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		33.961.101	19.611.617		
TOTALE DEL PASSIVO		604.141.313	613.385.298		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	22.831.787	14.871.198		
	2) beni di terzi in uso	63.923.842	68.710.173		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	3.333.000		
TOTALE CONTI D'ORDINE		86.755.629	86.914.371		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Provincia di Treviso

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Treviso parte dall'individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018 come di seguito evidenziato.

Provincia di Treviso

Elenco 1 - Gruppo Amministrazione Pubblica

La Provincia non detiene enti o organismi strumentali partecipati.

Fanno parte del Gruppo Amministrazione Pubblica le società indicate nell'ultima colonna GAP:

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente		Note	GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)
			Enti strumentali controllati	Società controllate		
Infrastrutture per la mobilità						
Attività dei servizi connessi al trasporto aereo	AER TRE – Aeroporto di Treviso S.p.A.	0,755	-	-	La società non è partecipata totalmente da enti pubblici, non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile	
Trasporti pubblici	M.O.M. - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	49,82	-	X	La società risulta rilevante rispetto alla situazione patrimoniale della Provincia.	GAP
Gestione di strade, ponti, gallerie	AUTOVIE VENETE S.p.A.	0,02901	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia	
Gestione e manutenzione strade regionali e provinciali ex ANAS	VENETO STRADE S.p.A.	7,14	-	-	La società è affidataria di un servizio strumentale. Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia in quanto partecipa con una quota minoritaria. La società non è a totale partecipazione pubblica	
Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente		Note	GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)
Sviluppo economico e produttivo			Enti strumentali controllati	Società controllate		
Installazione e fornitura reti di telecomunicazioni aperte al pubblico	ASCO TLC S.p.A.	8	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia in quanto partecipa con una quota minoritaria. La società non è a totale partecipazione pubblica	
Organizzazione raccolta fondi e contributi per c/terzi a mezzo partecipazione bandi	G.A.L. dell'ALTA MARCA TREVIGIANA S.C.A.R.L.	5,8252	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia. La società non è a totale partecipazione pubblica	
Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria	VENETO NANOTECH SpA	0,29	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia. La società è in liquidazione.	
Creazione e diffusione dell'innovazione nelle imprese	FONDAZIONE LA FORNACE DELL'INNOVAZIONE	12,3	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia. La Fondazione è in liquidazione.	
Promozione e sviluppo della bioedilizia nel territorio	CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELLA BIOEDILIZIA	14,286	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia. Il consorzio è in liquidazione.	
Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente		Note	GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)
Sviluppo turistico, culturale e sociale			Enti strumentali controllati	Società controllate		
Promozione e conservazione della figura e delle opere di Papa Pio X	FONDAZIONE GIUSEPPE SARTO	28,57	X	-	Ente non soggetto all'influenza dominante della Provincia	

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
SOCIETA' PARTECIPATE		
MOBILITA' DI MARCA SPA	49,82%	Integrale

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

A seguito dei dati trasmessi dalla società MOBILITA' DI MARCA SPA compresa nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Provincia di Treviso

Il risultato economico del Gruppo Provincia di Treviso 2018

Il bilancio consolidato della Provincia di Treviso si chiude con un risultato economico negativo (risultato consolidato) pari a - € 3.951.778 (di cui un utile di euro 12.493 di pertinenza di terzi). Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Provincia di Treviso:

Conto economico	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 102.374.30€	€ 34.140.93€	€ 136.515.241
Costi della produzione	€ 101.785.34€	€ 32.411.13€	€ 134.196.47€
Risultato della gestione operativa	€ 588.958	€ 1.729.80€	€ 2.318.763
Proventi e oneri finanziari	-€ 6.358.160	€ 4.001	-€ 6.354.159
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 264.525	€ 64914	€ 329.439
Proventi e oneri straordinari	€ 571.646	€ 0	€ 571.646
Imposte sul reddito	€ 802.011	€ 15.45€	€ 817.467
Risultato di esercizio	-€ 5.735.042	€ 1.783.26€	-€ 3.951.778

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

MACRO - CLASSE A - COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE

	Importo	%
Proventi da tributi	€ 64.824.92€	47,49%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 35.022.92€	25,65%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 28.600.77€	20,95%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 787.53€	0,58%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.279.07€	5,33%
Totale della Macro-classe A	€ 136.515.241	100,00%

MACRO - CLASSE B - COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE

	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 9.022.54€	6,72%
Prestazioni di servizi	€ 26.397.03€	19,67%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.711.84€	1,28%
Trasferimenti e contributi	€ 33.478.50€	24,95%
Personale	€ 39.327.64€	29,31%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 21.862.57€	16,29%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 36.60€	0,03%
Accantonamenti per rischi	€ 0	0,00%
Altri accantonamenti	€ 300.00€	0,22%
Oneri diversi di gestione	€ 2.059.73€	1,53%
Totale della Macro-classe B	€ 134.196.478	100,00%

Provincia di Treviso

MACRO - CLASSE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 139	0,58%
Altri proventi finanziari	€ 24.026	99,42%
Totale proventi finanziari	€ 24.165	100,00%
Interessi passivi	€ 6.378.324	100,00%
Altri oneri finanziari	€ 0	0,00%
Totale oneri finanziari	€ 6.378.324	100,00%
Totale della Macro-classe C	- -€ 6.354.159	

MACRO CLASSE D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
	Importo	%
Rivalutazioni	€ 329.439	100,00%
Svalutazioni	€ 0	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 329.439	100,00%

MACRO CLASSE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.033.221	93,97%
Plusvalenze patrimoniali	€ 49.513	4,50%
Altri proventi straordinari	€ 16.813	1,53%
Totale proventi straordinari	€ 1.099.547	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 527.901	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0	0,00%
Totale oneri straordinari	€ 527.901	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 571.646	100,00%

Provincia di Treviso

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Treviso e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Provincia di Treviso e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO			
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 644.203	€ 8.891.044	€ 9.535.247
Immobilizzazioni materiali	€ 440.439.078	€ 31.486.537	€ 471.925.615
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.772.429	-€ 15.338.246	€ 18.434.183
Totale Immobilizzazioni	€ 474.855.710	€ 25.039.335	€ 499.895.045
Rimanenze	€ 0	€ 2.154.558	€ 2.154.558
Crediti	€ 25.949.680	€ 11.014.724	€ 36.964.404
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 58.681.880	€ 6.002.122	€ 64.684.002
Totale attivo circolante	€ 84.631.560	€ 19.171.404	€ 103.802.964
Totale ratei e risconti attivi	€ 26.375	€ 416.929	€ 443.304
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 559.513.645	€ 44.627.668	€ 604.141.313
COMPOSIZIONE DEL PASSIVO			
Patrimonio netto	€ 372.455.708	€ 14.046.765	€ 386.502.473
di cui riserva di consolidamento			-€ 3.476.253
Fondi per rischi ed oneri	€ 300.000	€ 36.000	€ 336.000
TFR	€ 0	€ 7.196.861	€ 7.196.861
Debiti	€ 166.099.170	€ 10.045.708	€ 176.144.878
Ratei e risconti passivi	€ 20.658.767	€ 13.302.334	€ 33.961.101
TOTALE DEL PASSIVO	€ 559.513.645	€ 44.627.668	€ 604.141.313

Il patrimonio netto presenta un incremento di **€ 14.046.765** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 1.783.264

* totale delle riserve di consolidamento: **-€ 3.476.253**

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 15.739.754

Provincia di Treviso

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO		
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 9.535.247	1,58%
Immobilizzazioni materiali	€ 471.925.615	78,12%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 18.434.183	3,05%
Totale Immobilizzazioni	€ 499.895.045	82,74%
Rimanenze	€ 2.154.558	0,36%
Crediti	€ 36.964.404	6,12%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 64.684.002	10,71%
Totale attivo circolante	€ 103.802.964	17,18%
Totale ratei e risconti attivi	€ 443.304	0,07%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 604.141.313	100,00%
COMPOSIZIONE DEL PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 386.502.473	63,98%
Fondi per rischi ed oneri	€ 336.000	0,06%
TFR	€ 7.196.861	1,19%
Debiti	€ 176.144.878	29,16%
Ratei e risconti passivi	€ 33.961.101	5,62%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 604.141.313	100,00%

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Provincia di Treviso

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

La Provincia di Treviso è tenuta a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Treviso

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso ha preso avvio sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

La società MOBILITA' DI MARCA SPA ricompresa nel perimetro di consolidamento ha trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

Provincia di Treviso

3. La composizione del Gruppo Provincia di Treviso

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Provincia su ricavi propri
SOCIETA' PARTECIPATE						
Mobilità di Marca SPA	Via Polveriera, 1 31100 Treviso– C.S.: 23.269.459,00 (i.v.)	49,82%	Integrale	€ 26.216.539	Nessuna	35,36%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell’art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Mobilità di Marca SPA	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità Programma 2 Trasporto Pubblico Locale

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo della Provincia, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di

Provincia di Treviso

scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 della Provincia, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Provincia di Treviso, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Provincia);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dalla Provincia ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Provincia di Treviso

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità della Provincia, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato della Provincia i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato della Provincia di Treviso, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le

Provincia di Treviso

partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro -3.476.253 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	1.693.452	0		
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	1.638.386	0		
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	64.914	0	Adeguamento saldi della Provincia a operazioni infragruppo	
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	15.739.754	0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	15.706.336	0	Annullamento partecipazione	Provincia di Treviso
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	0	23.269.459	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Mobilità di marca spa
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	0	64.756	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Mobilità di marca spa
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	0	8.032.374	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Mobilità di marca spa
Movimentazioni	34.842.842	31.366.589		
Saldo	-3.476.253			

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro - € 91.297.151 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Provincia	-€ 87.820.898,00
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	-€ 3.476.253
	<hr/>
	- € 91.297.151

Provincia di Treviso

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale (Mobilità di Marca S.p.A.) per la quota posseduta da soci terzi diversi dalla Provincia di Treviso.

Società	% di consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
PROVINCIA DI TREVISO	100,000	-5.735.042	-5.735.042	0
MOBILITA' DI MARCA SPA	49,820	24.897	12.404	12.493
Totale		-5.710.145	-5.722.638	12.493

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dalla Provincia di Treviso.

Società	% gruppo	% terzi diretti	P. Netto totale	P. Netto di terzi
PROVINCIA DI TREVISO	100,000	0,000		
MOBILITA' DI MARCA SPA	49,820	50,180	31.366.589	15.739.754
Totale				15.739.754

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Provincia di Treviso

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
1) Obbligazioni	105.809.112 €	
2) Obbligazioni convertibili		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
4) Debiti verso banche		1.013.475 €
5) Debiti verso altri finanziatori	6.084.608 €	
6) Acconti		
7) Debiti verso fornitori		
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
9) Debiti verso imprese controllate		
10) Debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso CONTROLLANTI		
12) Debiti tributari		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
14) Altri debiti		
totale	111.893.720 €	1.013.475 €

La Provincia di Treviso non ha crediti di durata residua superiore a cinque anni.

La Società MOM-Mobilità di Marca Spa non ha crediti di durata residua superiori a cinque anni.

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale sono riportati nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Sistema improprio degli impegni	0 €	9.465.515€
TOTALE	0 €	9.465.515€

La voce "Sistema improprio degli impegni" evidenzia il vincolo all'alienazione ed alla diversa destinazione cui sono soggetti, ai sensi dell'art. 39 della L.R. 8/5/1985 n. 54 e dell'art. 18 della L.R. 30/10/1998 n. 25, gli autobus acquistati mediante finanziamento pubblico: tale vincolo è rappresentato con l'indicazione del valore netto del finanziamento riconosciuto (o residuo da ammortizzare) per i beni sovvenzionati calcolato secondo la durata residua del vincolo, che è pari a dodici anni dalla data di erogazione del finanziamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Ratei attivi		
Altri		
costi anticipati		
interessi su mutui		
Tot Ratei attivi		
Risconti attivi		
Assicurazioni	26.375 €	378.827 €
Canoni di locazione		
Altri		38.102 €
Tot Risconti attivi	26.375 €	416.929 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	26.375 €	416.929 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Ratei passivi		
Altri		
Bancari		
Salario accessorio	1.006.000 €	
Tot Ratei passivi	1.006.000 €	
Risconti passivi		
Contributo c/impianti		
Contributi agli investimenti	19.652.767 €	9.697.558 €
Altri		3.604.776 €
Tot Risconti passivi	19.652.767 €	13.302.334 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	20.658.767 €	13.302.334 €

Provincia di Treviso

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
acc.to per rischi potenziali		
rischi su crediti		
...		
<i>Totale Accantonamenti rischi</i>		
accantonamento sanzioni CDS RV2015		
manutenzioni		
Altri	300.000 €	
<i>Tot. Altri accantonamenti</i>	300.000 €	
TOTALE	300.000 €	

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Note: i dati sono riportati al netto delle rettifiche di consolidamento che hanno inciso eventualmente sugli oneri finanziari.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	5.973.373 €	
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	396.850 €	
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi		6.468 €
Interessi su debiti verso controllanti		
Interessi su debiti verso controllate		
Interessi su debiti verso partecipate		
Interessi su debiti verso altri soggetti		746 €
Interessi su debiti verso fornitori		
Altri		887 €
totale	6.370.223 €	8.101 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.033.221 €	- €
Permessi di Costruire		- €
Plusvalenze patrimoniali	49.513 €	- €
Proventi relativi a precedenti esercizi		- €
Altri	16.813 €	- €
totale proventi	1.099.547 €	- €
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	527.901 €	- €
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	- €
Minusvalenze patrimoniali	- €	- €
Altri	- €	- €
totale oneri	527.901 €	- €
TOTALE	571.646 €	- €

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione della Provincia è stato stabilito con delibera n. 13/63243 del 25/07/2018 e successivamente rideterminato con delibera n. 4/14001 del 06 marzo 2019.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente.

Compensi cariche sociali	MOBILITA' DI MARCA SPA
Amministratori	€ 28.000
Sindaci	€ 21.000
Totale	€ 49.000

Provincia di Treviso

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

In merito agli strumenti finanziari derivati detenuti dalla Provincia di Treviso si fa rinvio alle informazioni di dettaglio allegato allo Stato Patrimoniale 2018 dell'amministrazione.

MOM SpA non possiede strumenti finanziari derivati.

La Provincia di Treviso ha i seguenti contratti di derivati:

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2018	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2018
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1 [^] , 2 [^] Bullet 2004 e 1 [^] e 2 [^] BOP 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486%. Banca paga Euribor 6 mesi	31/12/2034	34.942.115,45	4,716 per 1 [^] e 2 [^] Bullet 2004; 4,62% per 1 [^] e 2 [^] Bop 2004;
Determina n.1299/31403 del 07/04/2005	DEXIA Crediop S.p.A.	BOP 2002	Provincia paga tasso fisso 4,30% se l'Euribor 6m in arrears è inferiore o uguale a 4,30%. Banca paga euribor 6m in arrears + 0,0699. Il contratto prevede un Cap pari a 6,99% ed un Floor pari a 4,30%.	20/12/2022	4.461.600,00	4,30%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	4 [^] BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,864%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	NATIXIS	4 [^] BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	23.837.200,00	4,998%
TOTALE					98.996.715,45	

Provincia di Treviso

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto		DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 18.674.722	€ -	Elisione Ricavi infragruppo MOM SpA - Provincia di Treviso
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ -	€ 4.430	Elisione Ricavi infragruppo MOM SpA - Provincia di Treviso
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 19.663.745	Elisione Ricavi infragruppo MOM SpA - Provincia di Treviso
CED B12c	- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ -	€ 700.000	Elisione Ricavi infragruppo MOM SpA - Provincia di Treviso
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.693.452	€ -	Elisione Ricavi infragruppo MOM SpA - Provincia di Treviso
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ -	€ 6.327.661	Elisione Crediti infragruppo MOM SPA - Provincia di Treviso
SPA D4e	- Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 4.430	€ -	Elisione Crediti infragruppo MOM SPA - Provincia di Treviso
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.414.846	€ -	Elisione Crediti infragruppo MOM SPA - Provincia di Treviso
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.270.000	€ -	Elisione Crediti infragruppo MOM SPA - Provincia di Treviso
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.638.386		Elisione Crediti infragruppo MOM SPA - Provincia di Treviso
CED D23	Svalutazioni		€ 64.914	Elisione Dividendi MOM SPA
SPA Alla	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 64.914		Elisione Dividendi MOM SPA

BILANCIO CONSOLIDATO 2018	1
PREMESSA.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE	15
ELENCO 1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	18
ELENCO 2 – PERIMETRO CONSOLIDAMENTO.....	19
IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO 2018	20
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018	22
FATTI DI RILIEVO RELATIVI ALL’ESERCIZIO 2018	23
FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	23
NOTA INTEGRATIVA	25
1. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	27
2. IL PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI TREVISO ...	27
3. LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO	28
4. I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI	29
5. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	29
6. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	31
7. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI.....	34
8. DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE	34
9. COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI” DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO.	35
10. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO	37
11. COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO	38
12. 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	39
13. INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA.....	40
14. SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	41

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI
APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

AL 31.12.2018

L'Organo di Revisione:

Achille Callegaro

Lino Bellato

Leonardo Quaglia

(Allegato al verbale 12/2019)

I sottoscritti Callegaro dott. Achille, presidente, Bellato dott. Lino e Quaglia dott. Leonardo componenti del Collegio dei revisori dei conti, tutti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13/63243 del 25/07/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare della Provincia di Treviso n. 25852 del 23 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 sul quale, in data 21 marzo c.a., questo stesso Collegio, con propria relazione, ha espresso in merito parere positivo all'approvazione dello stesso;
- che in data 9 settembre 2019 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale di APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, completa di parere tecnico e di quello contabile;
- che ha ricevuto pure lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 12 c.m. ha ricevuto l'invio dell'ulteriore documentazione di dettaglio richiesta;
- che con la deliberazione del consiglio provinciale n. 2/25373 del 21 marzo 2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro e i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente.

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato aggiornato, allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018".

Dato atto che

- l'Amministrazione provinciale di Treviso ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso e l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti come previsto dal principio n. 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011;

Risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso unicamente la seguente società:

Società	Tipologia	% partecipazione
Mobilità di Marca Spa	società controllata	49,82

L'Organo di revisione rileva che per la società compresa nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione prende atto che, dallo STATO PATRIMONIALE del bilancio consolidato 2018, emerge la seguente composizione del patrimonio netto:

Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	è pari a € 386.502.473
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	è pari a € 15.739.754
Risultato economico dell'esercizio 2018 di pertinenza di terzi	è pari a € 12.493
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	è pari a €. 15.752.247

Il risultato netto complessivo del CONTO ECONOMICO consolidato, comprensivo della quota di terzi, evidenzia un saldo negativo di € 3.951.778

Più in dettaglio:

RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO del gruppo Provincia TV	è pari a € - 3.964.271
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi.	è pari a € 12.493

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 ;
- 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 sui beni della società inclusa 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", trascurandoli quando il loro ammontare viene definito non significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa inclusa nel consolidamento e il rinvio, per l'organo di revisione della Provincia, ai provvedimenti di determinazione dei relativi compensi;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- gli estremi della unica società che compone il gruppo con l'indicazione della denominazione, della sede e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente dalla capogruppo;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali e partecipante dalla capogruppo;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 della Provincia di Treviso 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);
- il bilancio consolidato 2018 della Provincia di Treviso rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Venezia, 16 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Callegaro Achille

Bellato Lino

Quaglia Leonardo

Rapporto di verifica

Nome file **parerebilconsolidato2018.docx.p7m**

Data di verifica **18/09/2019 10:15:22 UTC**

Versione CAPI **6.1.4**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
1	 QUAGLIA LEONARDO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 BELLATO LINO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

- ✓ Firma valida
 - La firma è in formato CADES-BES
 - La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 18/09/19 12.14

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 16/09/2019 15:13:11 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 35075c

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:CLLCLL47D22B493P

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,
1.3.76.24.1.1.2,

Validità: da 09/02/2017 08:50:49 UTC a 05/04/2020 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 18/09/19 12.14

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 16/09/2019 15:44:39 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (EN) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: c99f40

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-QGLLRD74L15B107R

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.32,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 03/06/2019 07:23:10 UTC a 03/06/2022 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (EN) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 18/09/19 12.14

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 17/09/2019 14:12:40 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: dcae91

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BLLLNI57E18E936Q

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.32,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 28/08/2019 10:17:17 UTC a 28/08/2022 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC