



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 18.09.2017, protocollo 0079283.00
Seduta pubblica del giorno 25.09.2017 in prima convocazione.
Presiede il Presidente STEFANO MARCON

Delib.n. 00009

Prot. n. 0081779 2017

Oggetto 00012:
Approvazione bilancio consolidato 2015 e 2016

P/A (*)

01 BONOTTO MAURIZIO
02 FAVA ROBERTO
03 GALEANO PAOLO
04 IANNICELLI GIANCARLO
05 MARCON STEFANO
 01 MIGLIORINI MAURO
 02 PERENCIN MATTIA
06 PIETROBON FRANCESCO
07 PORCELLATO NATASCIA
 03 PRESTI DOMENICO
08 RAZZOLINI TOMMASO
09 SARTORETTO SEBASTIANO
10 SCARDELLATO MARIA
11 TOCCHETTO MARIA
12 TOMMASELLA LISA
 04 TONON ROBERTO
13 TORMENA MARIANELLA

Partecipa il Segretario Generale AGOSTINO BATTAGLIA

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:
NATASCIA PORCELLATO
LISA TOMMASELLA
MARIANELLA TORMENA

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



Visto l'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEELL) e sue successive integrazioni e modificazioni che in merito ai "Controlli sulle società partecipate non quotate" prevede nel comma 4 che "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica";

Considerato che:

- ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 gli enti territoriali 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 al medesimo decreto;
- il predetto principio applicato prevede che suddetti enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, e, in particolare, che il bilancio consolidato deve consentire di:
 - sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
 - attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
 - ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Preso atto che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del presente decreto e del presente principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Considerate tutte le partecipazioni societarie, e non, detenute dalla Provincia di Treviso, in quanto nel "gruppo dell'amministrazione pubblica" per il quale non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società;

Determinato, in attuazione del principio applicato su richiamato, il "gruppo di amministrazione pubblica" della Provincia di Treviso di cui all'Allegato A) che fa parte integrante e sostanziale del presente



provvedimento;

Considerato che per quanto riguarda il Centro regionale di ricerca e formazione nel settore vitivinicolo S.c.a.r.l. è in corso l'attività liquidatoria essendosi verificata la causa di scioglimento contemplata dall'art. 2484, co. 1-2, del Codice Civile;

Atteso che, secondo il principio contabile sopra richiamato, l'area di consolidamento, che costituisce il "perimetro" del gruppo dei soggetti giuridici su cui la Provincia di Treviso esercita il proprio controllo e che sono coinvolti nella procedura di accorpamento delle singole voci di bilancio in un unico documento consolidato, include la Società Mobilità di Marca S.p.A. in quanto soggetto controllato e ritenuto rilevante, secondo i criteri individuati sempre nel su richiamato principio contabile;

Visti i Bilanci 2015 e 2016 approvati dall'assemblea della Società Mobilità di Marca S.p.A.;

Acquisiti, quindi, così come previsto nel su richiamato principio applicato concernente il bilancio consolidato:

- a) i bilanci di esercizio 2015 e 2016, da parte di Mobilità di Marca S.p.A. (componente del gruppo che adotta la contabilità economico-patrimoniale);
- b) tutti i dati e le informazioni riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) utili e necessarie per l'elaborazione del bilancio consolidato della Provincia di Treviso e dei soggetti partecipati che rientrano nel su citato "perimetro di consolidamento" e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato;

Considerate, altresì, le operazioni e saldi reciproci, che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo;

Identificate, quindi, le operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, così come richiesto dal Settore Gestione Risorse Economiche e Finanziarie in osservanza alle disposizioni contenute nel su richiamato principio applicato concernente il bilancio consolidato;

Effettuate, pertanto, le operazioni 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;

Aggregati i bilanci della capogruppo, Provincia di Treviso, e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nel suddetto principio contabile applicato, aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci delle predette società, secondo il cosiddetto metodo integrale;

Visto, quindi, lo schema del bilancio consolidato 2015 e 2016 della Provincia di Treviso, come redatto dal Settore Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, secondo lo schema tipo di bilancio consolidato (Conto economico e Stato patrimoniale) approvato in ARCONET per gli enti locali;

Vista la nota integrativa al Bilancio consolidato 2015 e 2016 della Provincia di Treviso redatta dal Settore Gestione Risorse Economiche e



Finanziarie;

Osservati, per quanto non specificatamente previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC);

Tutto ciò premesso,

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;

Visti i pareri favorevoli espressi dal Collegio dei Revisori dei conti pervenuti in data 20 settembre 2017, allegati al presente atto;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore competente e 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 9, contrari nessuno, astenuti 4 (Galeano, Porcellato, Sartoretto, Tocchetto) resi in forma palese con sistema elettronico ed accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti,

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio consolidato 2015 e 2016 della Provincia di Treviso, che si compone del Conto Economico consolidato 2015 e 2016, dello Stato Patrimoniale consolidato 2015 e 2016 e delle relative Note Integrative, come illustrato e definito negli allegati che costituiscono 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 9, contrari nessuno, astenuti 4 (Galeano, Porcellato, Sartoretto, Tocchetto) resi in forma palese con sistema elettronico e 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 03/10/2017

IL SEGRETARIO GENERALE
firmato
Agostino Battaglia

DELIBERA ESECUTIVA A TERMINI DI LEGGE, 14/10/2017.

per IL RESPONSABILE DELL' ARCHIVIO
firmato
Gianna Di Tos



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Doc: R0AGGM

Oggetto: Approvazione bilancio consolidato 2015 e 2016

Settore: R Gestione Risorse Economiche Finanz.
Servizio: RA Società Partecipate
Unità Operativa: 0001 Società Partecipate
Ufficio: AAAA Società Partecipate/Nomine
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 18 settembre 2017 IL DIRIGENTE RESPONSABILE
C. RAPICAVOLI

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 18 settembre 2017 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
C. RAPICAVOLI

ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ ALLA LEGGE, ALLO STATUTO E AI REGOLAMENTI

Data 19 settembre 2017 IL SEGRETARIO GENERALE
A. BATTAGLIA



1. Il “gruppo amministrazione pubblica”

Il termine “*gruppo amministrazione pubblica*” comprende gli enti e gli organismi strumentali, nonché le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica, come stabilito dal decreto legislativo 118/2011.

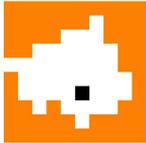
La definizione del “*gruppo amministrazione pubblica*”, tra l’altro, fa riferimento alle nozioni di **controllo** e **di partecipazione**. In particolare, per quanto riguarda il controllo, utilizza un’accezione ben più ampia di quella prevista dal codice civile, infatti, il principio contabile include in questa nozione: il controllo di “diritto”, di “fatto” e di tipo “contrattuale” (comprendendo anche i casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate).

Costituiscono componenti del “*gruppo amministrazione pubblica*”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) **gli enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;



- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 5) **le società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o 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.

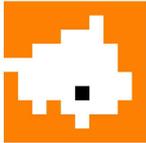


Ai fini dell'inclusione nel "gruppo dell'amministrazione pubblica" non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Alla luce dei criteri sopra esposti, s'illustra ora come è stato individuato il perimetro del Gruppo Provincia di Treviso, indicando quali enti partecipati rientrano nelle tipologie sopra menzionate:

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente					Note
			1)	2)	3)	4)	5)	
Infrastrutture per la mobilità								
Attività dei servizi connessi al trasporto aereo	<i>AER TRE – Aeroporto di Treviso S.p.A.</i>	0,7550	-	-	-	-	-	La società non è partecipata totalmente da enti pubblici, non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile
Trasporti pubblici	<i>M.O.M. - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.</i>	53,26	-	-	-	X	-	E' soggetta a controllo della Provincia
Gestione di strade, ponti, gallerie	<i>AUTOVIE VENETE S.p.A.</i>	0,02901	-	-	-	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia
Gestione e manutenzione strade regionali e provinciali ex ANAS	<i>VENETO STRADE S.p.A.</i>	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



Sviluppo economico e produttivo								
Installazione e fornitura reti di telecomunicazioni aperte al pubblico	<i>ASCO TLC S.p.A.</i>	8,00	-	-	-	-	-	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	<i>G.A.L. dell'ALTA MARCA TREVIGIANA S.C.A.R.L.</i>	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	<i>VENETO NANOTECH SpA</i>	0,29	-	-	-	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia. La società è in liquidazione.
Creazione e diffusione dell'innovazione nelle imprese	<i>FONDAZIONE LA FORNACE DELL'INNOVAZIONE</i>	12,3	-	-	-	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia.
Promozione e sviluppo della bioedilizia nel territorio	<i>CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELLA BIOEDILIZIA</i>	14,2860	-	-	-	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia. Il consorzio è in liquidazione.
Sviluppo turistico, culturale e sociale								
Valorizzazione del marchio "Enoteca Veneta" con organizzazione di eventi enogastronomici	<i>CENTRO REGIONALE DI RICERCA NEL SETTORE VITIVINICOLO S.C.A.R.L.</i>	97,0036	-	-	-	X	-	Società soggetta a potere di controllo della Provincia. E' in corso l'attività liquidatoria essendosi verificata la causa di scioglimento contemplata dall'art. 2484, co. 1-2, del Codice Civile.
Promozione e conservazione della figura e delle opere di Papa Pio X	<i>FONDAZIONE GIUSEPPE SARTO</i>	50	-	X	-	-	-	Ente soggetto a potere di controllo della Provincia.
		-	-		-	-	-	



Compongono il **Gruppo Provincia di Treviso** i seguenti enti:

- Centro Regionale di Ricerca nel settore vitivinicolo Scarl;
- Fondazione Sarto
- MOM - Mobilità di Marca Spa;

2. **Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato**

Dopo aver individuato l'elenco degli enti che compongono il **Gruppo Provincia di Treviso**, il principio contabile stabilisce che l'Amministrazione pubblica, quale ente capogruppo, è tenuto a redigere un secondo elenco, recante gli enti da includere nel bilancio consolidato.

Nell'elaborazione di questo secondo elenco, l'Amministrazione può escludere i casi di:

- a) *irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

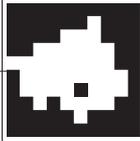
In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).



Applicando i criteri sopra descritti, è possibile elaborare l'elenco degli enti da includere nel bilancio consolidato:

- MOM – MOBILITA' DI MARCA Spa



PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO CONSOLIDATO
2015 - 2016



BILANCIO CONSOLIDATO

2016

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 2016, 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 deputato. 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 perimetro di consolidamento è costituito dalla società M.O.M. spa detenuta al 53,261% consolidata con il metodo integrale.

STATO PATRIMONIALE

Provincia di Treviso

					Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011		
		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI	
1	costi di impianto e di ampliamento		228.738,000	140.074	BI1	BI1	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		6.152	323.674	BI2	BI2	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		58.629	83.447	BI3	BI3	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-	BI4	BI4	
5	awramento		9.784.970	10.437.927	BI5	BI5	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		4.204.885	-	BI6	BI6	
9	altre		81.669	8.585.330	BI7	BI7	
	Totale immobilizzazioni immateriali		14.365.043	19.570.452			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II	1	Beni demaniali	282.540.358	232.541.842			
	1.1	Terreni	14.411.175	14.412.263			
	1.2	Fabbricati	57.929.820	3.379.073			
	1.3	Infrastrutture	210.199.363	214.750.506			
	1.9	Altri beni demaniali	-	-			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	162.965.154	202.797.170			
	2.1	Terreni	47.061.076	46.794.072	BI1	BI1	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		45.040.788			
	2.2	Fabbricati	98.785.497	141.159.864			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	92.710.056			
	2.3	Impianti e macchinari	606.783	650.155	BI2	BI2	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	245.931	276.790	BI3	BI3	
	2.5	Mezzi di trasporto	7.067.997	5.740.303			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	822.327	631.615			
	2.7	Mobili e arredi	47.382	406.230			
	2.8	Infrastrutture	-	-			
	2.9	Diritti reali di godimento	1.366	-			
	2.99	Altri beni materiali	8.326.795	7.138.141			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.390.157	51.695.687	BI5	BI5	
	Totale immobilizzazioni materiali		479.895.669	487.034.699			

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.602.433	1.577.962	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	213.268	213.268	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.389.165	1.364.694		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	29.006	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	29.006	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
3	Altri titoli	16.520.000	14.520.000	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.151.439	16.126.968		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	512.412.151	522.732.119		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	2.034.254	2.186.094	CI	CI
	Totale	2.034.254	2.186.094		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1	62.341		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1	62.341		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.145.062	40.899.447		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	26.973.214	40.124.162		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	127.655	344.025	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	44.193	431.260		
3	Verso clienti ed utenti	6.291.096	6.264.493	CII1	CII1
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
4	Altri Crediti	9.925.756	9.862.919	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	2.228.607	1.852.978		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.267	365.136		
c	<i>altri</i>	7.695.882	7.644.805		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
	Totale crediti	43.361.915	57.089.200		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	73.616.614	69.999.341		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.780.514	7.366.847		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	68.836.100	62.632.494		
2	Altri depositi bancari e postali	2.004.320	1.818.989	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	5.967	2.809	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	75.626.901	71.821.139		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	121.023.070	131.096.433		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	663.561	705.763	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	663.561	705.763		
	TOTALE DELL'ATTIVO	634.098.782	654.534.315		
	(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)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	366.312.827	366.312.827	AI	AI
II	Riserve	63.970.807	63.637.030		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 47.938.245	- 27.122.753	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	111.909.052	90.759.784	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 26.090.842	- 17.129.191	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		404.192.792	412.820.666		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		14.618.079	13.783.218		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		37.946	57.046		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		14.656.025	13.840.264		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		404.192.792	412.820.666		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	-	494.987	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	494.987		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		8.675.550	9.010.709	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		8.675.550	9.010.709		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	140.547.281	144.578.316		
a	prestiti obbligazionari	128.947.648	132.412.495	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	23.187	2.390	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.576.446	12.163.431	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.862.538	16.161.973	D7	D6
3	Acconti	584	12.934	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	40.635.092	30.720.636		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	39.432.363	28.949.569		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	352.264	1.132.289	D10	D9
e	altri soggetti	850.465	638.778		
5	altri debiti	7.247.750	6.237.484	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.710.437	1.485.195		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.777.587	1.807.693		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	3.759.726	2.944.596		
<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>		-	-		
TOTALE DEBITI (D)		203.293.245	197.711.343		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	934.112	1.254.212	E	E
II	Risconti passivi	17.003.083	33.242.398	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.482.948	24.519.550		
	a da altre amministrazioni pubbliche	7.482.948	24.519.550		
	b da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	9.520.135	8.722.848		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.937.195	34.496.610		
	TOTALE DEL PASSIVO	634.098.782	654.534.315		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	21.858.163	33.564.082		
	2) beni di terzi in uso	76.494.754	63.743.027		
	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	3.333.000		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	101.685.917	100.640.109		

(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)

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	62.168.730	60.454.061		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	35.434.726	33.015.345		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	33.739.555	32.134.173		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	832.532		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.695.171	48.640		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.755.356	25.827.288	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	413.766	313.014		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	143.316	113.904		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	26.198.274	25.400.370		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	413.973	236.766	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.737.496	10.984.908	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		133.510.280	130.518.368		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.181.320	9.830.952	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	26.673.342	22.652.948	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.014.694	2.357.792	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	48.017.439	34.916.297		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	45.684.319	34.273.041		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	734.055	643.256		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.599.065	-		
13	Personale	41.025.280	43.346.319	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	24.134.008	24.532.554	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.090.689	8.026.678	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.933.417	16.062.692	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	109.902	443.184	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	153.481	- 326.376	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	334.987	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.235.409	2.454.638	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		153.434.973	140.100.111		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 19.924.693	- 9.581.744		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	25.586	2.076	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	25.586	2.076		
20	Altri proventi finanziari	55.769	132.278	C16	C16
Totale proventi finanziari		81.355	134.354		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.876.360	7.125.274	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.814.315	7.081.720		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	62.045	43.554		
Totale oneri finanziari		6.876.360	7.125.274		
totale (C)		- 6.795.005	- 6.990.920		

Provincia di Treviso

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	125.134	D18	D18
23	Svalutazioni	93.780	-	D19	D19
	totale (D)	- 93.780	125.134		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	664.045	2.288.960		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.631.179	25.320		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.248.485	33.580		
	totale proventi	4.543.709	2.347.860		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.767.589	1.852.421		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	79.993		E21d
	totale oneri	2.767.589	1.932.414		
	Totale (E) (E20-E21)	1.776.120	415.446		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 25.037.358	- 16.032.084		
26	Imposte (*)	1.053.484	1.097.107	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 26.090.842	- 17.129.191	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	37.946	57.046		
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

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'inserimento nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 dei seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

- Centro Regionale di Ricerca nel settore vitivinicolo Scarl;
- Fondazione Sarto;
- MOM - Mobilità di Marca Spa.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

M.O.M. spa

A seguito dei dati trasmessi dalla società 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 2016

Il bilancio consolidato della Provincia di Treviso si chiude con un risultato economico di €. -26.090.842,00. 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:

Conto economico	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 100.252.658,27	€ 33.257.621,73	€ 133.510.280,00
Costi della produzione	€ 122.123.585,67	€ 31.311.387,33	€ 153.434.973,00
Risultato della gestione operativa	-€ 21.870.927,40	€ 1.946.234,40	-€ 19.924.693,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 6.758.265,37	-€ 36.739,63	-€ 6.795.005,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 93.779,94	-€ 0,06	-€ 93.780,00
Proventi e oneri straordinari	€ 1.776.119,78	€ 0,22	€ 1.776.120,00
Imposte sul reddito	€ 950.530,61	€ 102.953,39	€ 1.053.484,00
Risultato di esercizio	-€ 27.897.383,54	€ 1.806.541,54	-€ 26.090.842,00

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 62.168.730,00	46,56%
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 35.434.725,55	26,54%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 26.755.356,00	20,04%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 413.973,00	0,31%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 8.737.495,67	6,54%
Totale della Macro-classe A	€ 133.510.280,22	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 9.181.320,00	5,98%
Prestazioni di servizi	€ 26.673.342,00	17,38%
Utilizzo beni di terzi	€ 2.014.694,00	1,31%
Trasferimenti e contributi	€ 48.017.439,00	31,29%
Personale	€ 41.025.280,00	26,74%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 24.134.008,00	15,73%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 153.481,00	0,10%
Accantonamenti per rischi	€ 0,00	0,00%
Altri accantonamenti	€ 0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	€ 2.235.409,00	1,46%
Totale della Macro-classe B	€ 153.434.973,00	100,00%

Provincia di Treviso

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 25.586,00	31,45%
Altri proventi finanziari	€ 55.769,00	68,55%
Totale proventi finanziari	€ 81.355,00	100,00%
Interessi passivi	€ 6.814.315,00	99,10%
Altri oneri finanziari	€ 62.045,00	0,90%
Totale oneri finanziari	€ 6.876.360,00	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 6.795.005,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 0,00	100,00%
Svalutazioni	€ 93.780,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	-€ 93.780,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 664.045,00	14,61%
Plusvalenze patrimoniali	€ 2.631.179,00	57,91%
Altri proventi straordinari	€ 1.248.485,00	27,48%
Totale proventi straordinari	€ 4.543.709,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.767.589,00	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	€ 2.767.589,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 1.776.120,00	100,00%

Provincia di Treviso

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2016

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia e gli organismi del perimetro di consolidamento 2016 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 e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.236.748	€ 10.128.295	€ 14.365.043
Immobilizzazioni materiali	€ 459.394.287	€ 20.501.382	€ 479.895.669
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.554.599	-€ 15.403.160	€ 18.151.439
Totale Immobilizzazioni	€ 497.185.634	€ 15.226.517	€ 512.412.151
Rimanenze	€ 0	€ 2.034.254	€ 2.034.254
Crediti	€ 28.563.312	€ 14.798.603	€ 43.361.915
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 71.644.983	€ 3.981.918	€ 75.626.901
Totale attivo circolante	€ 100.208.295	€ 20.814.775	€ 121.023.070
Totale ratei e risconti attivi	€ 26.312	€ 637.249	€ 663.561
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 597.420.240	€ 36.678.542	€ 634.098.782
Patrimonio netto	€ 390.147.839	€ 14.044.953	€ 404.192.792
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			-€ 2.379.668
Fondi per rischi ed oneri	€ 0	€ 0	€ 0
TFR	€ 0	€ 8.675.550	€ 8.675.550
Debiti	€ 198.857.452	€ 4.435.793	€ 203.293.245
Ratei e risconti passivi	€ 8.414.948	€ 9.522.247	€ 17.937.195
TOTALE DEL PASSIVO	€ 597.420.240	€ 36.678.542	€ 634.098.782

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

Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 14.365.043,00	2,27%
Immobilizzazioni materiali	€ 479.895.669,00	75,68%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 18.151.439,00	2,86%
Totale Immobilizzazioni	€ 512.412.151,00	80,81%
Rimanenze	€ 2.034.254,00	0,32%
Crediti	€ 43.361.915,00	6,84%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 75.626.901,00	11,93%
Totale attivo circolante	€ 121.023.070,00	19,09%
Totale ratei e risconti attivi	€ 663.561,00	0,10%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 634.098.782,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 404.192.791,82	63,74%
Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00	0,00%
TFR	€ 8.675.550,00	1,37%
Debiti	€ 203.293.245,18	32,06%
Ratei e risconti passivi	€ 17.937.195,00	2,83%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 634.098.782,00	100,00%

Provincia di Treviso

Il patrimonio netto, in seguito al consolidamento, subisce un incremento come sotto riportato:

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 14.044.952,59
* variazione del risultato di esercizio:	€ 1.806.541,54
* totale delle riserve di consolidamento:	-€ 2.379.668,00
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 14.618.079,00

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

Non si sono riscontrati dati 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 nell'agosto 2014.

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.

2. Il Percorso per la predisposizione del primo 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 2016. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

La società M.O.M. spa ha quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

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.

L'organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento è classificato nella Missione 10 – Programma 2 “Trasporto pubblico locale del bilancio 2016 della Provincia”.

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 del Comune, 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

Provincia di Treviso

dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di 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 2016 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 2016 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 2016, 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 prot. n. 64936 del 26.07.2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 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 (punto4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune 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. Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità della Provincia, il debito vs fornitori resta aperto

Provincia di Treviso

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. 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 del Comune 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 2016 le 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.

Provincia di Treviso

Il valore delle partecipazioni che rimane dopo il consolidamento è così ricostruito:

Società	31/12/2016
Controllate	€ 15.771.250
Altre	€ 1.263.349
	€ 17.034.599
(-) MOM	€ 15.771.250
(+) Partecipate da MOM	€ 213.268
(+) Altre da MOM	€ 125.816
	€ 1.602.433

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 – 2.379.668.= e viene rilevata nelle Riserve di Capitale.

Riserva di Capitale	
Provincia	€ 99.670.640,82
Saldo scritture	-€ 2.379.668,00
PN dei Terzi	€ 14.618.079,00
Consolidato	€ 111.909.051,82

Il saldo di euro € – 2.379.668.= viene dimostrato al paragrafo 14. 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:

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	Provincia di Treviso	M.O.M.	totale
1) Obbligazioni	111.623.408	0	111.623.408
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	7.274.954	0	7.274.954
6) Acconti	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0
totale	118.898.362	0	118.898.362

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

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

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

I seguenti impegni e garanzie

Descrizione	Provincia	Saldo al 31/12/2016 MOM	totale
Sistema dei beni altrui presso di noi	0	30.000	30.000
Sistema improprio degli impegni	0	8.013.269	8.013.269
totale	0	8.043.269	8.043.269

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.

Provincia di Treviso

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:

		PROVINCIA DI TREVISO	MOM	AGGREGATO
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	26.312,01	637.249,00	663.561,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	26.312,01	637.249,00	663.561,01
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	932.000,00	4.239,00	936.239,00
	Risconti passivi	7.482.948,45	9.518.058,00	17.001.006,45
1	Contributi agli investimenti	7.482.948,45	-	7.482.948,45
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.482.948,45	-	7.482.948,45
b	da altri soggetti	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	9.518.058,00	9.518.058,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.414.948,45	9.522.297,00	17.937.245,45

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

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

Oneri finanziari	Provincia di Treviso	M.O.M.	totale
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 1.251.669		€ 1.251.669
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti			€ -
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 487.344		€ 487.344
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		€ 13.697	€ 13.697
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi			€ -
Interessi su debiti verso controllanti			€ -
Interessi su debiti verso controllate			€ -
Interessi su debiti verso partecipate			€ -
Interessi su debiti verso altri soggetti		€ 895	€ 895
Interessi su debiti verso fornitori		€ 654	€ 654
Altri	€ 5.075.301	€ 46.799	€ 5.122.100
totale	€ 6.814.314	€ 62.045	€ 6.876.359

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.

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 di Consiglio Provinciale n. 21/76129 del 22.07.2015. Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Presidente e ai Consiglieri provinciali, 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.

Compensi cariche sociali	Provincia di Treviso	M.O.M.	totale
Amministratori	0	€ 70.939	€ 70.939
Sindaci	0	€ 21.840	€ 21.840
Revisore legale	0	€ 15.600	€ 15.600
totale	0	€ 108.379	€ 108.379

Provincia di Treviso

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

La società MOM Spa non ha alcun contratto di derivati.

La Provincia di Treviso ha i seguenti contratti di derivati:

ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI RELATIVI A CONTRATTI DI SWAP (contratti in essere al 31.12.2016)

Provv. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2016	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2016
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	36.932.780,17	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	6.692.400,00	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	1° semestre 4,998% 2° semestre 5,040%
TOTALE					103.218.180,17	

Provincia di Treviso

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
3770	Per servizi	0	20.510.315	RICAVI - COSTI PROVINCIA - MOM	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.784.961	0	RICAVI - COSTI PROVINCIA - MOM	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.725.354	0	RICAVI - COSTI PROVINCIA - MOM	
1400	Esigibili entro 12 mesi	0	9.018.002	CREDITI - DEBITI PROVINCIA - MOM	
3060	Entro 12 mesi	5	0	CREDITI - DEBITI PROVINCIA - MOM	
2620	Entro 12 mesi	7.477.034	0	CREDITI - DEBITI PROVINCIA - MOM	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.540.963	0	CREDITI - DEBITI PROVINCIA - MOM	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	14.618.079	0	attribuzione ai terzi di utile- perdita a nuovo diretta	
2108	Capitale e riserve di terzi	0	14.618.079	attribuzione ai terzi di utile- perdita a nuovo diretta	
4936	Utile (Perdita) di terzi	37.946	0	Attribuzione dell'utile di pertinenza di terzi	
2110	Utile (Perdite) di terzi	0	37.946	Attribuzione dell'utile di pertinenza di terzi	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	15.771.250	0	Annullamento partecipazione	PROVINCIA DI TREVISO
570	Imprese controllate	0	15.771.250	Annullamento partecipazione	PROVINCIA DI TREVISO
1870	Capitale	23.269.459	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	23.269.459	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
1950	Riserva legale	52.197	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	52.197	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2013	Riserva straordinaria	991.763	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	991.763	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2025	Riserva avanzo di fusione	159.577	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	159.577	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2049	Altre . . .	6.802.982	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.802.982	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA

Provincia di Treviso

Il saldo della riserva per differenza di consolidamento è il seguente:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Utili (perdite) portati a nuovo	1.725.354	0	RICAVI - COSTI PROVINCIA - MOM	
Utili (perdite) portati a nuovo	1.540.963	0	CREDITI - DEBITI PROVINCIA - MOM	
Utili (perdite) portati a nuovo	14.618.079	0	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Utili (perdite) portati a nuovo	15.771.250	0	Annullamento partecipazione	PROVINCIA DI TREVISO
Utili (perdite) portati a nuovo	0	23.269.459	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	52.197	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	991.763	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	159.577	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.802.982	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
	33.655.646	31.275.978		
		2.379.668		

Tale importo si aggiunge alla riserva di capitale della Provincia.

Sommario

BILANCIO CONSOLIDATO	pag. 1
PREMESSA	pag. 3
STATO PATRIMONIALE	pag. 5
CONTO ECONOMICO	pag. 13
RELAZIONE SULLA GESTIONE	pag. 17
NOTA INTEGRATIVA	pag. 25
1. Presupposti normativi e di prassi.....	pag. 27
2. Il percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato della Provincia di Treviso	pag. 27
3. La composizione del gruppo Provincia di Treviso.....	pag. 27
4. I criteri di valutazione applicati.....	pag.28
5. Le operazioni infragrupo.....	pag. 28
6. La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento.....	pag. 30
7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni	pag. 32
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag. 32
9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.	pag. 33
10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.....	pag. 33
11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo	pag. 34
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	pag. 34
13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.....	pag. 35
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragrupo.....	pag. 36

BILANCIO CONSOLIDATO

2015

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 2015, 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 deputato. 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 perimetro di consolidamento è costituito dalla società M.O.M. spa detenuta al 53,261% consolidata con il metodo integrale.

STATO PATRIMONIALE

Provincia di Treviso
**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2014	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	140.074.000	6.659	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	323.674	661.805	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	83.447	161.457	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	10.437.927	11.090.884	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	8.585.330	10.250.546	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.570.452	22.171.351		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	232.541.842	237.390.103		
1.1	Terreni	14.412.263	14.412.263		
1.2	Fabbricati	3.379.073	3.022.840		
1.3	Infrastrutture	214.750.506	219.955.001		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	202.797.170	205.924.984		
2.1	Terreni	46.794.072	46.281.052	BI11	BI11
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		-		
2.2	Fabbricati	141.159.864	143.151.054		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		-		
2.3	Impianti e macchinari	650.155	762.924	BI12	BI12
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	276.790	14.995.005	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	5.740.303	95.242		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	631.615	184.923		
2.7	Mobili e arredi	406.230	450.879		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	7.138.141	3.905		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.695.687	42.754.447	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	487.034.699	486.069.535		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.577.962	1.329.738	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	213.268	213.268	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.364.694	1.116.470		
2	Crediti verso	29.006	29.006	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	29.006	29.006	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	14.520.000	14.520.000	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	16.126.968	15.878.744		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	522.732.119	524.119.630		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	2.186.094	1.859.718	CI	CI
	Totale	2.186.094	1.859.718		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	62.341	91.036		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	62.341	91.036		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	40.899.447	29.366.330		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	40.124.162	28.220.087		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-		CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	344.025	423.279	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	431.260	722.964		
3	Verso clienti ed utenti	6.264.493	2.067.995	CII1	CII1
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
4	Altri Crediti	9.862.919	15.996.486	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	1.852.978	1.859.339		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	365.136	521.949		
c	<i>altri</i>	7.644.805	13.615.198		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
	Totale crediti	57.089.200	47.521.847		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	69.999.341	85.532.293		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.366.847	17.405.542		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	62.632.494	68.126.751		
2	Altri depositi bancari e postali	1.818.989	15.730	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.809	4.996	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	71.821.139	85.553.018		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	131.096.433	134.934.583		

Provincia di Treviso

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2014	riferimento	riferimento
						art. 2424 CC	DM 26/4/95
		D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			-	-	D	D
2	Risconti attivi			705.763	710.573	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)		705.763	710.573		
		TOTALE DELL'ATTIVO		654.534.315	659.764.786		
		(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)		2015	2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	366.312.827	366.312.827	AI	AI
II	Riserve	63.637.030	59.161.061		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 27.122.753	-	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	90.759.784	59.161.061	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 17.129.191	- 27.087.233	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		412.820.666	412.175.063		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		13.783.218	13.694.446		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		57.046	93.962		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		13.840.264	13.788.408		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		412.820.666	412.175.063		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	10.690	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	494.987	531.807	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		494.987	542.497		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.010.709	9.257.448	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		9.010.709	9.257.448		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	144.578.316	149.494.123		
a	prestiti obbligazionari	132.412.495	136.177.447	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	2.390	12	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	12.163.431	13.316.664	D5	
2	Debiti verso fornitori	16.161.973	29.120.442	D7	D6
3	Acconti	12.934	12.934	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.720.636	16.564.535		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	28.949.569	15.031.699		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	1.132.289	717.256	D10	D9
e	altri soggetti	638.778	815.581		
5	altri debiti	6.237.484	10.522.946	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.485.195	1.298.025		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.807.693	1.257.325		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	2.944.596	7.967.596		
TOTALE DEBITI (D)		197.711.343	205.714.980		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2015	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.254.212	1.480.719	E	E
II	Risconti passivi	33.242.398	30.594.079	E	E
1	Contributi agli investimenti	24.519.550	21.378.737		
a	da altre amministrazioni pubbliche	24.519.550	21.378.737		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	8.722.848	9.215.342		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		34.496.610	32.074.798		
TOTALE DEL PASSIVO		654.534.315	659.764.786		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	33.564.082	54.941.113		
2)	beni di terzi in uso	63.743.027	64.957.813		
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		100.640.109	119.898.926		

(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)

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	60.454.061	60.035.307		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	33.015.345	26.103.170		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	32.134.173	25.090.889		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	832.532	832.532		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	48.640	179.749		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	25.827.288	26.802.209	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	313.014	319.004		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	113.904	152.416		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	25.400.370	26.330.789		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	236.766	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.984.908	10.041.129	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		130.518.368	122.981.815		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.830.952	11.512.594	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	22.652.948	33.691.103	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.357.792	2.405.018	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	34.916.297	17.909.688		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.273.041	16.213.991		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	643.256	1.300.779		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	394.918		
13	Personale	43.346.319	45.710.107	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	24.532.554	25.020.572	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.026.678	8.034.390	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.062.692	16.949.379	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	443.184	36.803	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 326.376	- 193.385	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	334.987	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.454.638	3.243.518	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		140.100.111	139.299.215		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 9.581.743	- 16.317.400		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	2.076	873	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	2.076	873		
20	Altri proventi finanziari	132.278	401.739	C16	C16
Totale proventi finanziari		134.354	402.612		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	7.125.274	7.554.602	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	7.081.720	7.479.846		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	43.554	74.756		
Totale oneri finanziari		7.125.274	7.554.602		
totale (C)		- 6.990.920	- 7.151.990		

Provincia di Treviso

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	125.134	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	17.790	D19	D19
	totale (D)	125.134	- 17.790		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	200.000		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.288.960	2.208.198		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	25.320	5.084.281		E20c
e	Altri proventi straordinari	33.580	95.568		
	totale proventi	2.347.860	7.588.047		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	13.995		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.852.421	9.215.319		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	79.993	429		E21d
	totale oneri	1.932.414	9.229.743		
	Totale (E) (E20-E21)	415.446	- 1.641.696		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 16.032.083	- 25.128.876		
26	Imposte (*)	1.097.107	1.864.575	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 17.129.190	- 26.993.451	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.046	93.962		
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

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'inserimento nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 dei seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

- Centro Regionale di Ricerca nel settore vitivinicolo Scarl;
- Fondazione Sarto;
- MOM - Mobilità di Marca Spa.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

M..O.M. spa

A seguito dei dati trasmessi dalla società compresa nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse i risultati di seguito illustrati.

Provincia di Treviso

Il risultato economico del Gruppo Provincia di Treviso 2015

Il bilancio consolidato della Provincia di Treviso si chiude con un risultato economico di €. – 17.129.191,00. 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:

Conto economico	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 97.694.768,87	€ 32.823.598,13	€ 130.518.367,00
Costi della produzione	€ 111.133.395,03	€ 28.966.715,97	€ 140.100.111,00
Risultato della gestione operativa	-€ 13.438.626,16	€ 3.856.882,16	-€ 9.581.744,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 6.976.224,71	-€ 14.695,29	-€ 6.990.920,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 125.133,81	€ 0,19	€ 125.134,00
Proventi e oneri straordinari	€ 471.948,80	-€ 56.502,80	€ 415.446,00
Imposte sul reddito	€ 997.723,05	€ 99.383,95	€ 1.097.107,00
Risultato di esercizio	-€ 20.815.491,31	€ 3.686.300,31	-€ 17.129.191,00

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 60.454.061,00	46,32%
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 33.015.345,00	25,30%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 25.827.288,00	19,79%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 236.766,00	0,18%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 10.984.907,58	8,42%
Totale della Macro-classe A	€ 130.518.367,58	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 9.830.952,00	7,02%
Prestazioni di servizi	€ 22.652.948,00	16,17%
Utilizzo beni di terzi	€ 2.357.792,00	1,68%
Trasferimenti e contributi	€ 34.916.297,00	24,92%
Personale	€ 43.346.319,00	30,94%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 24.532.554,00	17,51%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 326.376,00	-0,23%
Accantonamenti per rischi	€ 334.987,00	0,24%
Altri accantonamenti	€ 0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	€ 2.454.638,00	1,75%
Totale della Macro-classe B	€ 140.100.111,00	100,00%

Provincia di Treviso

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 2.076,00	1,55%
Altri proventi finanziari	€ 132.278,00	98,45%
Totale proventi finanziari	€ 134.354,00	100,00%
Interessi passivi	€ 7.081.720,00	99,39%
Altri oneri finanziari	€ 43.554,00	0,61%
Totale oneri finanziari	€ 7.125.274,00	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 6.990.920,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 125.134,00	100,00%
Svalutazioni	€ 0,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 125.134,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.288.960,00	97,49%
Plusvalenze patrimoniali	€ 25.320,00	1,08%
Altri proventi straordinari	€ 33.580,00	1,43%
Totale proventi straordinari	€ 2.347.860,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.852.421,00	95,86%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 79.993,00	4,14%
Totale oneri straordinari	€ 1.932.414,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 415.446,00	100,00%

Provincia di Treviso

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2015

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2015. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Provincia e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 8.804.838,52	€ 10.765.613,48	€ 19.570.452,00
Immobilizzazioni materiali	€ 469.466.110,01	€ 17.568.588,99	€ 487.034.699,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 31.465.668,18	-€ 15.338.700,18	€ 16.126.968,00
Totale Immobilizzazioni	€ 509.736.616,71	€ 12.995.502,29	€ 522.732.119,00
Rimanenze	€ 0,00	€ 2.186.094,00	€ 2.186.094,00
Crediti	€ 42.199.821,84	€ 14.889.378,16	€ 57.089.200,00
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 68.215.791,45	€ 3.605.347,55	€ 71.821.139,00
Totale attivo circolante	€ 110.415.613,29	€ 20.680.819,71	€ 131.096.433,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 35.074,07	€ 670.688,93	€ 705.763,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 620.187.304,07	€ 34.347.010,93	€ 654.534.315,00
Patrimonio netto	€ 400.037.938,74	€ 12.782.727,63	€ 412.820.666,37
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			-€ 4.686.791,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00	€ 494.987,00	€ 494.987,00
TFR	€ 0,00	€ 9.010.709,00	€ 9.010.709,00
Debiti	€ 194.377.715,45	€ 3.333.627,55	€ 197.711.343,00
Ratei e risconti passivi	€ 25.771.649,88	€ 8.724.960,12	€ 34.496.610,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 620.187.304,07	€ 34.347.011,30	€ 654.534.315,37

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 19.570.452,00	2,99%
Immobilizzazioni materiali	€ 487.034.699,00	74,41%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 16.126.968,00	2,46%
Totale Immobilizzazioni	€ 522.732.119,00	79,86%
Rimanenze	€ 2.186.094,00	0,33%
Crediti	€ 57.089.200,00	8,72%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 71.821.139,00	10,97%
Totale attivo circolante	€ 131.096.433,00	20,03%
Totale ratei e risconti attivi	€ 705.763,00	0,11%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 654.534.315,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 412.820.666,37	63,07%
Fondi per rischi ed oneri	€ 494.987,00	0,08%
TFR	€ 9.010.709,00	1,38%
Debiti	€ 197.711.343,00	30,21%
Ratei e risconti passivi	€ 34.496.610,00	5,27%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 654.534.315,37	100,00%

Provincia di Treviso

Il patrimonio netto, in seguito al consolidamento, subisce un incremento come sotto riportato:

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 12.782.727,63
* variazione del risultato di esercizio:	€ 3.686.300,31
* totale delle riserve di consolidamento:	-€ 4.686.791,00
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 13.783.218,00

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

Non si sono riscontrati dati di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

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 nell'agosto 2014.

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.

2. Il Percorso per la predisposizione del primo 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.

La società M.O.M. spa ha quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

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.

L'organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento è classificato nella Missione 10 – Programma 2 *“Trasporto pubblico locale del bilancio della Provincia”*.

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 del Comune, 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 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 2015 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 2015 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.

Provincia di Treviso

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2015, 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 prot. n. 64936 del 26.07.2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2015 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 (punto4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune 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. 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. 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.

Provincia di Treviso

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 del Comune 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 2016 le 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.

Il valore delle partecipazioni che rimane dopo il consolidamento è così ricostruito:

	31/12/2015	
Società controllate	€	15.865.030
Altre	€	1.080.638
	€	16.945.668
(-) MOM	€	15.706.540
(+) Partecipate da MOM	€	213.268
(+) Altre da MOM	€	125.566
	€	1.577.962
Partecipate	€	213.268
Altre	€	1.364.694
	€	1.577.962

Provincia di Treviso

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 - 4.686.791.= e viene rilevata nelle Riserve di Capitale.

Riserva di Capitale	
Provincia	€ 81.663.356,79
Saldo scritture	-€ 4.686.791,00
PN dei Terzi	€ 13.783.218,00
Consolidato	€ 90.759.783,79

Il saldo di euro €- 4.686.791.= viene dimostrato al paragrafo 13. 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.

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

I seguenti impegni e garanzie

Descrizione	Provincia	Saldo al 31/12/2015 MOM	totale
Sistema dei beni altrui presso di noi	0	-228.530	-228.530
Sistema improprio degli impegni	0	-1.278.779	-1.278.779
totale	0	-1.507.309	-1.507.309

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.

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

Si fornisce il dettaglio:

		PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA' DI MARCA SPA	AGGREGATO
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	35.074,07	670.689,00	705.763,07
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	35.074,07	670.689,00	705.763,07
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	620.187.304,07	59.257.843,00	679.445.147,07
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri- fondo sv. Crediti - fondo spese future	-	494.987,00	494.987,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	494.987,00	494.987,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	1.252.100,00	4.239,00	1.256.339,00
	Risconti passivi	24.519.549,88	8.720.722,00	33.240.271,88
1	Contributi agli investimenti	24.519.549,88	-	24.519.549,88
a	da altre amministrazioni pubbliche	24.519.549,88	-	24.519.549,88
b	da altri soggetti	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	8.720.722,00	8.720.722,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	25.771.649,88	8.724.961,00	34.496.610,88

9. 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.

Provincia di Treviso

10. 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 di Consiglio Provinciale n. 21/76129 del 22.07.2015. Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Presidente e ai Consiglieri provinciali, nessuno ha un ruolo nel CDA dell'organismo consolidato. 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.

Compensi cariche sociali	Provincia di Treviso	M.O.M.	totale
Amministratori	€ -	€ 74.480	€ 74.480
Sindaci	€ -	€ 21.840	€ 21.840
Revisore legale	€ -	€ 40.540	€ 40.540
totale	€ -	€ 136.860	€ 136.860

Provincia di Treviso

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

La società MOM Spa non ha alcun contratto di derivati.

La Provincia di Treviso ha i seguenti contratti di derivati:

ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI RELATIVI A CONTRATTI DI SWAP (contratti in essere al 31.12.2015)

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2015	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2015
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	37.928.112,53	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	7.807.800,00	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	4,998%
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					105.328.912,53	

12. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
3770	Per servizi	0	22.128.304	ricavi - costi PROVINCIA - MOM	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.560.250	0	ricavi - costi PROVINCIA - MOM	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.807	0	ricavi - costi PROVINCIA - MOM	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	3.564.247	0	ricavi - costi PROVINCIA - MOM	
810	Entro 12 mesi	0	9.204.291	debiti - crediti PROVINCIA - MOM	
2860	Entro 12 mesi	5	0		
2620	Entro 12 mesi	8.081.743	0		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.122.543	0		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	13.783.218	0	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
2108	Capitale e riserve di terzi	0	13.783.218	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
4936	Utile (Perdita) di terzi	57.046	0	Attribuzione dell'utile di pertinenza di terzi	
2110	Utile (Perdite) di terzi	0	57.046	Attribuzione dell'utile di pertinenza di terzi	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	15.706.540	0	Annullamento partecipazione	2015 PROVINCIA TREVISO
570	Imprese controllate	0	15.706.540	Annullamento partecipazione	2015 PROVINCIA TREVISO
1870	Capitale	21.764.869	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	21.764.869	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
1950	Riserva legale	46.094	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	46.094	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2013	Riserva straordinaria	875.812	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	875.812	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2049	Altre . . .	6.802.982	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.802.982	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA

Provincia di Treviso

Il saldo delle rettifiche è pari ad € -4.686.791 ed è dimostrato come segue:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	3.564.247	0	ricavi - costi PROVINCIA - MOM	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.122.543	0		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	13.783.218	0	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	15.706.540	0	Annullamento partecipazione	2015 PROVINCIA TREVISO
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	21.764.869	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	46.094	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	875.812	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.802.982	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2015 MOBILITA' DI MARCA SPA
		34.176.548	29.489.757		
			4.686.791		

Tale importo si aggiunge alla riserva di capitale della Provincia.

Sommario

BILANCIO CONSOLIDATO	1
PREMESSA	3
STATO PATRIMONIALE	5
CONTO ECONOMICO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE	17
NOTA INTEGRATIVA:	25
1. Presupposti normativi e di prassi	27
2. Il percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato della Provincia di Treviso	27
3. La composizione del gruppo Provincia di Treviso	27
4. I criteri di valutazione applicati.....	28
5. Le operazioni infragruppo.....	29
6. La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	30
7. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	32
8. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.	33
9. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo	33
10. 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.....	34
11. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.....	35
12. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo	36

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

denominato

**"GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
DELLA PROVINCIA DI TREVISO"**

L'ORGANO DI REVISIONE

Giacomuzzi dr. Luigi

Cecchetto dr. Massimiliano

Potti dr. Alberto

I sottoscritti Giacomuzzi dr. Luigi, Cecchetto dr. Massimiliano e Potti dr. Alberto, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- esaminato lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del bilancio consolidato 2016;
- visto il DPCM 28/12/2011;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»(T.U.E.L.);
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore competente e Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267;
- Vista l'attestazione del Segretario Generale di conformità alla legge, allo Statuto e ai Regolamenti;

PREMESSO

- che il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, introduce negli enti locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni;
- che l'art. 19, c. 1, del DPCM 28/12/2011 prevede che gli enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nell'Allegato 4/4 "Principio applicato del bilancio consolidato". Il comma 2, del medesimo articolo, chiarisce, inoltre, che gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato di un'amministrazione pubblica costituiscono il "Gruppo dell'amministrazione pubblica";
- che l'art. 20, c. 1, del DPCM 28/12/2011 dispone che gli enti in sperimentazione adottino lo schema di bilancio consolidato costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, e che ai sensi del comma 2, del medesimo articolo, al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica siano allegati:
 - a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa,
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- che le amministrazioni pubbliche adottano comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati;
- che l'art. 233 bis del Tuel, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, come modificato dall'art. 74 del D. Lgs. 23/6/11, n. 118, introdotto dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, dispone che il bilancio consolidato sia redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni;
- che il punto 1 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" al D. Lgs. 23/6/11, n. 118, come modificato dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, prevede che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica sia approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

VISTI

- i bilanci delle società e degli enti partecipati relativi all'anno 2016;
- la bozza di delibera che, sulla base delle disposizioni normative sopra citate determina il Gruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso e l'area di consolidamento;

espone quanto segue:

Il bilancio consolidato 2016 è redatto secondo corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato.

Nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa sono riportati dati e informazioni che descrivono l'andamento della gestione nonché la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso i cui risultati di sintesi sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

- totale attivo € 634.098.782;
- patrimonio netto € 404.192.792;
- totale passività € 229.905.990;

CONTO ECONOMICO

- totale componenti positivi della gestione € 133.510.280
- componenti negativi della gestione € 153.434.973
- differenza tra componenti positivi e negativi della gestione € - 19.924.693
- risultato della gestione finanziaria € - 6.888.785
- risultato della gestione straordinaria € 1.776.120
- risultato prima delle imposte € - 25.037.358
- imposte € 1.053.484
- risultato dell'esercizio € - 26.090.842

L'area di consolidamento include le entità individuate ai sensi del punto 3.1 del principio contabile sopracitato. Seguendo i principi di consolidamento menzionati, la società che rientra nei parametri e viene pertanto consolidata dalla capogruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso risulta essere la Società Mobilità di Marca S.p.A. (partecipazione del 53,26%). Il metodo utilizzato per il consolidamento è quello integrale essendo la società controllata.

La responsabilità dei lavori di revisione contabili del bilancio della società Mobilità di Marca S.p.A. è di altri revisori e pertanto non si assume in questa sede nessuna responsabilità in merito alla loro correttezza.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il collegio dei revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del gruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso.

Vicenza, 18 settembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Giacomuzzi dott. Luigi

Cecchetto dott. Massimiliano

Potti dott. Alberto

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL

BILANCIO CONSOLIDATO 2015

denominato

**"GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
DELLA PROVINCIA DI TREVISO"**

L'ORGANO DI REVISIONE

Giacomuzzi dr. Luigi

Cecchetto dr. Massimiliano

Potti dr. Alberto

I sottoscritti Giacomuzzi dr. Luigi, Cecchetto dr. Massimiliano e Potti dr. Alberto, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- esaminato lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del bilancio consolidato 2015;
- visto il DPCM 28/12/2011;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»(T.U.E.L.);
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore competente e Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267;
- Vista l'attestazione del Segretario Generale di conformità alla legge, allo Statuto e ai Regolamenti;

PREMESSO

- che il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, introduce negli enti locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni;
- che l'art. 19, c. 1, del DPCM 28/12/2011 prevede che gli enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nell'Allegato 4/4 "Principio applicato del bilancio consolidato". Il comma 2, del medesimo articolo, chiarisce, inoltre, che gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato di un'amministrazione pubblica costituiscono il "Gruppo dell'amministrazione pubblica";
- che l'art. 20, c. 1, del DPCM 28/12/2011 dispone che gli enti in sperimentazione adottino lo schema di bilancio consolidato costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, e che ai sensi del comma 2, del medesimo articolo, al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica siano allegati:
 - a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa,
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- che le amministrazioni pubbliche adottano comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati;
- che l'art. 233 bis del Tuel, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, come modificato dall'art. 74 del D. Lgs. 23/6/11, n. 118, introdotto dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, dispone che il bilancio consolidato sia redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni;
- che il punto 1 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" al D. Lgs. 23/6/11, n. 118, come modificato dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, prevede che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica sia approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

VISTI

- i bilanci delle società e degli enti partecipati relativi all'anno 2015;
- la bozza di delibera che, sulla base delle disposizioni normative sopra citate determina il Gruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso e l'area di consolidamento;

espone quanto segue:

Il bilancio consolidato 2015 è redatto secondo corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato.

Nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa sono riportati dati e informazioni che descrivono l'andamento della gestione nonché la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso i cui risultati di sintesi sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

- totale attivo € 654.534.315;
- patrimonio netto € 412.820.666;
- totale passività € 241.713.649;

CONTO ECONOMICO

- totale componenti positivi della gestione € 130.518.368
- componenti negativi della gestione € 140.100.111
- differenza tra componenti positivi e negativi della gestione € - 9.581.744
- risultato della gestione finanziaria € - 6.865.786
- risultato della gestione straordinaria € 415.446
- risultato prima delle imposte € - 16.032.084
- imposte € 1.097.107
- risultato dell'esercizio € - 17.129.191

L'area di consolidamento include le entità individuate ai sensi del punto 3.1 del principio contabile sopracitato. Seguendo i principi di consolidamento menzionati, la società che rientra nei parametri e viene pertanto consolidata dalla capogruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso risulta essere la Società Mobilità di Marca S.p.A. (partecipazione del 53,26%). Il metodo utilizzato per il consolidamento è quello integrale essendo la società controllata.

La responsabilità dei lavori di revisione contabili del bilancio della società Mobilità di Marca S.p.A. è di altri revisori e pertanto non si assume in questa sede nessuna responsabilità in merito alla loro correttezza.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il collegio dei revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2015 del gruppo Amministrazione Pubblica della provincia di Treviso.

Vicenza, 18 settembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Giacomuzzi dott. Luigi

Cecchetto dott. Massimiliano

Potti dott. Alberto

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

20 settembre 2017

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 20/09/2017 09.38.38 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : LUIGI GIACOMUZZI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : GCMLGU46P15A154X
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 13817755
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 29/12/2014 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 28/12/2017 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 19/09/2017 10.21.29 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 20/09/2017 09.38.38 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : alberto potti
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : PTTLRT61R10G224S
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 17271311
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 06/09/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 05/09/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 19/09/2017 09.56.31 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 20/09/2017 09.38.38 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MASSIMILIANO CECCHETTO
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : CCCMSM73H06L840F
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 20167116505006
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 07/12/2016 08.31.50 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 07/12/2019 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 18/09/2017 16.01.01 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it