



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 18.09.2018, protocollo 0076855.00
Seduta pubblica del giorno 25.09.2018 in prima convocazione.
Presiede il Presidente STEFANO MARCON

Delib.n. 00018

Prot. n. 0078967 2018

Oggetto 00019:
Approvazione bilancio consolidato 2017 e
Gruppo Amministrazione Pubblica e area di
consolidamento

P/A (*)

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

Partecipa il Segretario Generale AGOSTINO BATTAGLIA

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:
MATTIA PERENCIN
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 e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e 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 i 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;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 9/81779 del 25.09.2017 con la quale, tra l'altro, è stato determinato il "gruppo di amministrazione pubblica" della Provincia di Treviso;



Dato atto che non sono intervenute modificazioni;

Determinato nuovamente, pertanto, in attuazione del principio applicato su richiamato, il "gruppo di amministrazione pubblica" della Provincia di Treviso di cui all'allegato che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

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;

Visto il Bilancio 2017 approvato 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) il bilancio di esercizio 2017 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 2017 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 2017 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;

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti pervenuto in data 21 settembre 2018, allegato 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 10, contrari nessuno, astenuti 4 (Galeano, Migliorini, Tocchetto, Tonon), resi in forma palese con sistema elettronico e accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti,

D E L I B E R A

- 1) di approvare l'elenco dei componenti inclusi nel consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso e contenuti nella Relazione sulla gestione allegata;
- 2) di approvare il Bilancio consolidato 2017 della Provincia di Treviso, che si compone del Conto Economico consolidato 2017, dello Stato Patrimoniale consolidato 2017 e della Nota Integrativa, come illustrato e definito nell'allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

La presente deliberazione, stante l'urgenza, con separata votazione, viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 con voti favorevoli 11, contrari nessuno, astenuti 3 (Galeano, Tocchetto, Tonon), 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 28/09/2018

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
firmato
Carlo Rapicavoli

.
.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Doc: R0AGH0

Oggetto: Approvazione bilancio consolidato 2017 e Gruppo Amministrazione Pubblica e area di consolidamento

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

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

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

Allegati SI data 19 settembre 2018 IL DIRIGENTE RESPONSABILE
C. RAPICAVOLI

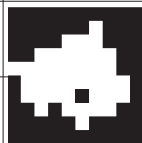
PARERE CONTABILE (art. 49 - 147bis D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

- 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 19 settembre 2018 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
C. RAPICAVOLI

ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ ALLA LEGGE, ALLO STATUTO E AI REGOLAMENTI

Data 20 settembre 2018 IL SEGRETARIO GENERALE
A. BATTAGLIA



PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO ■
CONSOLIDATO
2017

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Provincia di Treviso rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, 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 il 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 Bilancio Consolidato 2017 del Provincia di Treviso costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Provincia di Treviso, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. **Il perimetro di consolidamento** che fa capo al Provincia di Treviso comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% Posseduta	Metodo di consolidamento	Spesa personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi anni	% Ricavi Provincia su ricavi propri
SOCIETA PARTECIPATE						
Mobilità di Marca SPA	Via Polveriera, 1 31100 Treviso– C.S.: 23.269.459,00 (i.v.)	49,82%	Integrale	€ 25.430.772	Nessuna	36,73%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	63.594.623	62.168.730		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	42.468.255	35.434.726		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	40.886.432	33.739.555		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	224.488	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.357.335	1.695.171		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.657.326	26.755.356	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	597.766	413.766		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	147.509	143.316		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	25.912.051	26.198.274		
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	491.593	413.973	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.573.386	8.737.496	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		139.785.183	133.510.280		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.558.920	9.181.320	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	24.908.390	26.673.342	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.788.022	2.014.694	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	45.208.423	48.017.439		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	44.799.519	45.684.319		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	408.904	734.055		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	1.599.065		
13	Personale	38.186.486	41.025.280	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	21.606.634	24.134.008	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.671.398	7.090.689	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	17.805.236	16.933.417	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	130.000	109.902	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 156.907	153.481	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	36.000	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.128.509	2.235.409	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		142.264.477	153.434.973		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 2.479.294	- 19.924.693		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	6.405	25.586	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	6.150	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	255	25.586		
20	Altri proventi finanziari	22.748	55.769	C16	C16
Totale proventi finanziari		29.153	81.355		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.566.466	6.876.360	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.566.466	6.814.315		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	62.045		
Totale oneri finanziari		6.566.466	6.876.360		
totale (C)		- 6.537.313	- 6.795.005		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	93.780	D19	D19
totale (D)		-	93.780		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	218.716	664.045		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	35.439	2.631.179		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	120.954	1.248.485		
totale proventi		375.109	4.543.709		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	225.080	2.767.589		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	100	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
totale oneri		225.180	2.767.589		
Totale (E) (E20-E21)		149.929	1.776.120		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 8.866.678	- 25.037.358		
26	Imposte (*)	850.642	1.053.484	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 9.717.320	- 26.090.842	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	84.804	37.946		
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)					
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	111.240	228.738	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.488	6.152	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	127.083	58.629	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	9.132.013	9.784.970	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	108.262	4.204.885	BI6	BI6
9	altre	1.758.597	81.669	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.264.683	14.365.043		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	289.418.145	282.540.358		
1.1	Terreni	14.411.175	14.411.175		
1.2	Fabbricati	57.506.038	57.929.820		
1.3	Infrastrutture	217.500.932	210.199.363		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	181.813.782	162.965.154		
2.1	Terreni	50.119.375	47.061.076	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	116.898.388	98.785.497		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	478.301	606.783	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	216.902	245.931	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	12.166.896	7.067.997		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	845.252	822.327		
2.7	Mobili e arredi	485.347	47.382		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	603.321	8.328.161		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.349.167	34.390.157	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	473.581.094	479.895.669		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	1.555.738	1.602.433	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>	213.268	213.268	BI111b	BI111b
c	<i>altri soggetti</i>	1.342.470	1.389.165		
2	Crediti verso	29.006	29.006	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BI112a	BI112a
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BI112b	BI112b
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
d	<i>altri soggetti</i>	29.006	29.006	BI112c BI112d	BI112d
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
3	Altri titoli	16.520.000	16.520.000	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.104.744	18.151.439		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	502.950.521	512.412.151		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.000.000	366.312.827	AI	AI
II	Riserve	403.677.516	63.970.807		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 76.062.227	- 47.938.245	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	34.231.634	111.909.052	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	445.508.109	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 9.717.320	- 26.090.842	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		395.960.196	404.192.792		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		15.735.026	14.618.079		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		84.804	37.946		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		15.819.830	14.656.025		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		395.960.196	404.192.792		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	36.000	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		36.000	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		8.128.152	8.675.550	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		8.128.152	8.675.550		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	136.434.275	140.547.281		
a	prestiti obbligazionari	125.482.799	128.947.648	D1e D2	D1
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	122.017.951	-		
b	∨ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
c	verso banche e tesoriere	20	23.187	D4	D3 e D4
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
d	verso altri finanziatori	10.951.455	11.576.446	D5	
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	9.768.687	-		
2	Debiti verso fornitori	12.373.480	14.862.538	D7	D6
3	Acconti	584	584	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.512.746	40.635.092		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	32.856.117	39.432.363		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	497.684	352.264	D10	D9
e	altri soggetti	158.945	850.465		
5	altri debiti	7.328.249	7.247.750	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.934.824	1.710.437		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.735.492	1.777.587		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	3.657.933	3.759.726		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
TOTALE DEBITI (D)		189.649.334	203.293.245		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.004.583	934.112	E	E
II	Risconti passivi	18.607.034	17.003.083	E	E
1	Contributi agli investimenti	13.119.520	7.482.948		
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.119.520	7.482.948		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	5.487.514	9.520.135		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		19.611.617	17.937.195		
TOTALE DEL PASSIVO		613.385.298	634.098.782		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	14.871.198	21.858.163		
	2) beni di terzi in uso	68.710.173	76.494.754		
	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		86.914.371	101.685.917		
(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)					

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 primo bilancio consolidato del Provincia di Treviso parte dall'individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

La provincia non detiene enti e organismi strumentali partecipati.

Provincia di Treviso

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente		Note
			Enti strumentali controllati	Società controllate	
Infrastrutture per la mobilità					
Attività dei servizi connessi al trasporto aereo	<i>AER TRE – Aeroporto di Treviso S.p.A.</i>	0,755	-	-	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>	49,82	-	X	La società risulta rilevante rispetto alla situazione patrimoniale 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

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente		Note
			Enti strumentali controllati	Società controllate	
Sviluppo economico e produttivo					
Installazione e fornitura reti di telecomunicazioni aperte al pubblico	<i>ASCO TLC S.p.A.</i>	8	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia in quanto partecipa con una quota minoritaria. La società non è a totale partecipazione pubblica
Organizzazione raccolta fondi e contributi per c/terzi a mezzo partecipazione bandi	<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>	14,286	-	-	Non sussiste un potere di controllo da parte della Provincia. Il consorzio è in liquidazione.

Provincia di Treviso

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente		Note
			Enti strumentali controllati	Società controllate	
Sviluppo turistico, culturale e sociale					
Promozione e conservazione della figura e delle opere di Papa Pio X	FONDAZIONE GIUSEPPE SARTO	50	X	-	Ente soggetto a potere di controllo della Provincia.

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

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

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

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

A seguito dei dati trasmessi dalla società M.O.M. - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. compresa nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le risultanze seguenti.

Il risultato economico del Gruppo Provincia di Treviso 2017

Il bilancio consolidato del Provincia di Treviso si chiude con un risultato economico negativo di € 9.717.320. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Provincia di Treviso:

Conto economico	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 108.044.417	€ 31.740.766	€ 139.785.183
Costi della produzione	€ 112.792.762	€ 29.471.714	€ 142.264.477
Risultato della gestione operativa	-€ 4.748.346	€ 2.269.052	-€ 2.479.294
Proventi e oneri finanziari	-€ 6.549.132	€ 11.819	-€ 6.537.313
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 149.929	€ 0	€ 149.929
Imposte sul reddito	€ 837.721	€ 12.921	€ 850.642
Risultato di esercizio	-€ 11.985.269	€ 2.267.950	-€ 9.717.320

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

MACRO - CLASSE A - COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE		
	Importo	%
Proventi da tributi	€ 63.594.623	45,49%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 42.468.255	30,38%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 26.657.326	19,07%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 491.593	0,35%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 6.573.386	4,70%
Totale della Macro-classe A	€ 139.785.183	100,00%

MACRO - CLASSE B - COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE

	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 8.558.920	6,02%
Prestazioni di servizi	€ 24.908.390	17,51%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.788.022	1,26%
Trasferimenti e contributi	€ 45.208.423	31,78%
Personale	€ 38.186.486	26,84%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 21.606.634	15,19%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 156.907	-0,11%
Accantonamenti per rischi	€ 36.000	0,03%
Altri accantonamenti	€ 0	0,00%
Oneri diversi di gestione	€ 2.128.509	1,50%
Totale della Macro-classe B	€ 142.264.477	100,00%

MACRO - CLASSE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 6.405	21,97%
Altri proventi finanziari	€ 22.748	78,03%
Totale proventi finanziari	€ 29.153	100,00%
Interessi passivi	€ 6.566.466	100,00%
Altri oneri finanziari	€ 0	0,00%
Totale oneri finanziari	€ 6.566.466	100,00%
Totale della Macro-classe C	- € 6.537.313	

MACRO CLASSE D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	Importo	%
Rivalutazioni	€ 0	100,00%
Svalutazioni	€ 0	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 0	100,00%

MACRO CLASSE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 218.716	58,31%
Plusvalenze patrimoniali	€ 35.439	9,45%
Altri proventi straordinari	€ 120.954	32,25%
Totale proventi straordinari	€ 375.109	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 225.080	99,96%
Minusvalenze patrimoniali	€ 100	0,04%
Altri oneri straordinari	€ 0	0,00%
Totale oneri straordinari	€ 225.180	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 149.929	100,00%

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Provincia di Treviso e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 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 al Provincia di Treviso e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Provincia	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO			
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.729.536	€ 9.535.147	€ 11.264.683
Immobilizzazioni materiali	€ 451.251.300	€ 22.329.794	€ 473.581.094
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.507.904	-€ 15.403.160	€ 18.104.744
Totale Immobilizzazioni	€ 486.488.740	€ 16.461.781	€ 502.950.521
Rimanenze	€ 0	€ 2.191.161	€ 2.191.161
Crediti	€ 22.939.012	€ 11.601.282	€ 34.540.294
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 64.194.354	€ 8.969.118	€ 73.163.472
Totale attivo circolante	€ 87.133.366	€ 22.761.561	€ 109.894.927
Totale ratei e risconti attivi	€ 25.727	€ 514.124	€ 539.850
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 573.647.833	€ 39.737.466	€ 613.385.298
COMPOSIZIONE DEL PASSIVO			
Patrimonio netto	€ 378.183.820	€ 17.776.376	€ 395.960.196
di cui riserva di consolidamento			-€ 226.598,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 0	€ 36.000	€ 36.000
TFR	€ 0	€ 8.128.152	€ 8.128.152
Debiti	€ 185.188.213	€ 4.461.120	€ 189.649.334
Ratei e risconti passivi	€ 10.275.800	€ 9.335.817	€ 19.611.617
TOTALE DEL PASSIVO	€ 573.647.833	€ 39.737.466	€ 613.385.298

Provincia di Treviso

Il patrimonio netto presenta un incremento di **€ 17.776.376,00** dato da:

'* variazione del risultato di esercizio:	€ 2.267.948,00
'* totale delle riserve di consolidamento:	-€ 226.598,00
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 15.735.026,00

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO		
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.264.683	1,84%
Immobilizzazioni materiali	€ 473.581.094	77,21%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 18.104.744	2,95%
Totale Immobilizzazioni	€ 502.950.521	82,00%
Rimanenze	€ 2.191.161	0,36%
Crediti	€ 34.540.294	5,63%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 73.163.472	11,93%
Totale attivo circolante	€ 109.894.927	17,92%
Totale ratei e risconti attivi	€ 539.850	0,09%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 613.385.298	100,00%
COMPOSIZIONE DEL PASSIVO		
Patrimonio netto	€ 395.960.196	64,55%
Fondi per rischi ed oneri	€ 36.000	0,01%
TFR	€ 8.128.152	1,33%
Debiti	€ 189.649.334	30,92%
Ratei e risconti passivi	€ 19.611.617	3,20%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 613.385.298	100,00%

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

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

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

Nessuno.

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.

Il Provincia di Treviso è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del 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 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

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

La società M.O.M. - MOBILITA' DI MARCA S.p.A ricompresa nel perimetro di consolidamento ha 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.

Il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripiantate negli ultimi tre anni	% ricavi del Provincia su ricavi propri
SOCIETA' PARTECIPATE						
Mobilità di Marca SPA	Via Polveriera, 1 31100 Treviso– C.S.: 23.269.459,00 (i.v.)	49,82%	Integrale	€ 25.430.772	Nessuna	36,73%

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

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di 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 2017 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 2017 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 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 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 elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Provincia ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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.

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 a - € 76.062.227 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Provincia di Treviso

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Utili (perdite) portati a nuovo	2.098.950	0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.021.460		
Utili (perdite) portati a nuovo	15.735.026	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	56.256	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	8.031.452	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	2016 MOBILITA' DI MARCA SPA
Movimentazioni	33.605.226	33.378.627		
Saldo	-226.599			

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari a - € 76.062.227 euro e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Provincia	-€ 75.835.628,00
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	- € 226.599,00
	- € 76.062.227,00

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

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

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
1) Obbligazioni	108.158.560 €	
2) Obbligazioni convertibili		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
4) Debiti verso banche		
5) Debiti verso altri finanziatori	6.644.603 €	
6) Acconti		
7) Debiti verso fornitori		
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
9) Debiti verso imprese controllate		
10) Debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso CONTROLLANTI		
12) Debiti tributari		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
14) Altri debiti		
Totale	114.803.163 €	- €

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

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

Descrizione	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Sistema improprio degli impegni	0 €	5.112.365 €
TOTALE	0 €	5.112.365€

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

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

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle seguenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Ratei attivi		
Altri	- €	164 €
costi anticipati	- €	-
interessi su mutui	- €	-
Tot Ratei attivi	- €	164 €
Risconti attivi		
Assicurazioni	25.727 €	475.069 €
Canoni di locazione	- €	-
Altri	- €	38.890 €
Tot Risconti attivi	25.727 €	513.959 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	25.727 €	514.123 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Ratei passivi	- €	- €
Altri	- €	1.233 €
Bancari	- €	- €
Salario accessorio	1.003.350 €	- €
Tot Ratei passivi	1.003.350 €	1.233 €
Risconti passivi		- €
Contributo c/impianti	- €	5.417.070 €
Contributi agli investimenti	7.702.450 €	- €
Altri	1.570.000 €	3.917.514 €
Tot Risconti passivi	9.272.450 €	9.334.584 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.275.800€	9.335.817 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
acc.to per rischi potenziali	- €	36.000 €
rischi su crediti	- €	- €
...	- €	- €
	- €	- €
Tot Accant. rischi	- €	36.000 €
accantonamento sanzioni CDS RV2015	- €	- €
manutenzioni	- €	- €
Altri	- €	- €
Tot Altri accantonamenti	- €	- €
TOTALE	- €	36.000 €

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

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

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

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

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	1.132.297 €	
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	437.325 €	
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		
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		
Interessi su debiti verso fornitori		
Altri	4.994.992 €	1.852 €
Totale	6.564.614 €	1.852 €

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

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

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	MOBILITA' DI MARCA SPA
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	218.716 €	€
Permessi di Costruire	€	€
Plusvalenze patrimoniali	35.439 €	- €
Proventi relativi a precedenti esercizi	€	€
Altri	120.954 €	- €
totale proventi	375.109 €	- €
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	225.080€	€
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	€
Minusvalenze patrimoniali	- €	- €
Altri	100 €	- €
totale oneri	225.180 €	€
TOTALE	149.929 €	- €

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 del Provincia è stato stabilito con delibera consiliare n.101 del 8/10/2015.

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

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	MOBILITA' DI MARCA SPA
Amministratori	80.933
Sindaci	21.840
Totale	102.773

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:

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento e missioni sotto stanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2017	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2017
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	35.937.447,81	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	5.577.000,00	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 4,998%
TOTALE					101.107.447,81	

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto		DARE	AVERE	Descrizione
ELISIONE RICAVI				
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 18.429.952	€ -	Elisione Ricavi infragruppo MOM SpA - Provincia di Treviso
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ -	€ 7.685	
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 20.283.113	
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ -	€ 238.104	
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.098.950	€ -	
ELISIONE CREDITI				
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ -	€ 4.406.715	Elisione Crediti infragruppo MOM SPA- Provincia di Treviso
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 7.685	€ -	
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 4.850.490	€ -	
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 1.570.000	€ -	
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		€ 2.021.460	

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

PREMESSA.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	15
ELENCO 1 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	17
ELENCO 2 – PERIMETRO CONSOLIDAMENTO	20
IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO 2017.....	21
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2017	24
FATTI DI RILIEVO RELATIVI ALL’ESERCIZIO 2017.....	26
FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	26
NOTA INTEGRATIVA.....	27
1. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI	29
2. IL PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL PROVINCIA DI TREVISO	29
3. LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO	30
4. I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	31
5. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	31
6. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	32
7. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI	35
8. DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE	36
9. COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI” DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO.....	36
10. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO	38
11. COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO	39
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	40
13. INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA.....	41

14. SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO..... 42

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017

L'Organo di Revisione:

Achille Callegaro

Lino Bellato

Leonardo Quaglia

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7/42906 del 22 maggio 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che il precedente Organo di controllo, con relazione n. prot. 33614 del 19 aprile 2017, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- che in data 18/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con la proposta di deliberazione in esame viene approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato confermando gli elenchi approvati con delibera consiliare n. 9/81779 del 25 settembre 2017;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2017 e Gruppo Amministrazione Pubblica e area di consolidamento";

Dato atto che

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

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

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

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

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione prende atto che, dallo STATO PATRIMONIALE del bilancio consolidato 2017, emerge la seguente composizione del patrimonio netto:

Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi è pari a € 395.960.196

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	è pari a € 15.735.026
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	è pari a € 84.804
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	è pari a €. 15.819.830

Il risultato netto del CONTO ECONOMICO consolidato evidenzia invece un saldo negativo di € 9.7171.320. Più in dettaglio:

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	pari a € - 9.717.320
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	pari a € 84.804

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente ;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa inclusa nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- gli estremi della unica società che compone il gruppo con l'indicazione della denominazione, della sede e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente dalla capogruppo;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali e partecipante dalla capogruppo;

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

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

Provincia di Treviso

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 della Provincia di Treviso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Treviso è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Treviso rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso.

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

Treviso, 20 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Callegaro Achille

Bellato Lino







Quaglia Leonardo

Rapporto di verifica

Nome file parerebilconsolidato20171.pdf (1).p7m

Data di verifica 21/09/2018 08:54:10 UTC

Versione CAPI 6.0.23

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 BELLATO LINO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	2	
2	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
2	 QUAGLIA LEONARDO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 21/09/2018 08:51:34 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 21/09/2018 08:30:11 UTC

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: 2add57acd92a7f881d34ef9c08a96f30

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:BLLLNI57E18E936Q

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 30/08/2016 00:00:00 UTC a 30/08/2019 23:59:59 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 21/09/2018 08:51:37 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 21/09/2018 07:41:30 UTC

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 35075c

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:CLLCLL47D22B493P

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

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

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 21/09/2018 08:51:40 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 21/09/2018 08:19:39 UTC

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: 53aefb

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:QGLLRD74L15B107R

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 03/10/2017 07:09:23 UTC a 03/10/2020 00:00:00 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

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

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC