



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 23.09.2021, protocollo 0055295.00
Seduta pubblica del giorno 29.09.2021 in prima convocazione.
Presiede il Presidente STEFANO MARCON

Delib.n. 00015

Prot. n. 0056749 2021

Oggetto 00015:
Approvazione del Bilancio consolidato relativo
all' esercizio 2020

P/A (*)

01 BERTO LUISA
 01 CANCIAN MARTINA
02 COGO ANDREA
 02 CORDIALI ALBINO
 03 CROSATO EMANUELE
03 DA TOS GIANCARLO
 04 DE PAOLI RODOLFO
04 FAEL MAURO
05 MARCON STEFANO
06 PARCHI LORIANA EMANUELA
07 POLONI MIRIAM
08 RIGHI ALESSANDRO
09 SARTORETTO SEBASTIANO
10 SARTORI STEFANIA
11 TOCCHETTO MARIA
12 TOMMASELLA LISA
 05 TORMENA MARIANELLA

Partecipa il Segretario Generale AGOSTINO BATTAGLIA

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:
LORIANA EMANUELA PARCHI
STEFANIA SARTORI
MARIA TOCCHETTO

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



Visto il D.Lgs. n. 118/2011 che stabilisce che le Amministrazioni sono chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato entro il 30 settembre (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);

Considerato che:

- con Decreto n. 188/71773 del 31/12/2020 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2020 in conformità alle disposizioni riportate nell'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e sono stati approvati due elenchi richiesti: l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Perimetro di Consolidamento;
- il Bilancio consolidato 2020 della Provincia di Treviso include nell'area di consolidamento la società MOM - Mobilità di Marca S.P.A. in quanto soggetto controllato e ritenuto rilevante secondo i criteri individuati nel su richiamato principio contabile:

SOCIETA' PARTECIPATE		
Organismo partecipato	Quota di partecipazione	Metodo di consolidamento
MOM - Mobilità di Marca S.p.A.	49,82%	Proporzionale

Visto lo schema del Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020 che unitamente alla Nota integrativa e alla Relazione sulla gestione fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento e sulle operazioni preliminari al consolidamento;

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

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

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

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

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti pervenuto in data 6 settembre 2021, allegato al presente atto;

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

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

Ritenuto, stante l'urgenza, di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs.



18.8.2000 n. 267, data l'imminenza della scadenza prevista per la predisposizione del Bilancio consolidato;

Con voti favorevoli 9, contrari nessuno, astenuti 3 (Poloni, Sartoretto, Tocchetto), resi in forma palese per alzata di mano ed accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti,

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2020 della Provincia di Treviso, unitamente alla Nota Integrativa e alla Relazione sulla Gestione, contenuto nell'allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

La presente deliberazione, stante l'urgenza, con separata votazione, viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 con voti favorevoli 9, contrari nessuno, astenuti 3 (Poloni, Sartoretto, Tocchetto), resi in forma palese per alzata di mano ed accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti.

IL PRESIDENTE
firmato
STEFANO MARCON

IL SEGRETARIO
firmato
AGOSTINO BATTAGLIA

La presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio, ove rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi, con inizio dal giorno 01/10/2021

IL SEGRETARIO GENERALE
firmato
Agostino Battaglia

.
.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Doc: R0AGJ8

Oggetto: Approvazione del Bilancio consolidato relativo
all' esercizio 2020

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 1 settembre 2021 IL DIRIGENTE RESPONSABILE
B. DE GIOIA

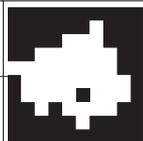
PARERE CONTABILE (art. 49 - 147bis D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

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

Data 1 settembre 2021 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
C. RAPICAVOLI

ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ ALLA LEGGE, ALLO STATUTO E AI REGOLAMENTI

Data 21 settembre 2021 IL SEGRETARIO GENERALE
A. BATTAGLIA



PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO ■ CONSOLIDATO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
E NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020.

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, individuato con Decreto del Presidente della Provincia di Treviso n. 188/71773 del 31/12/2020.

Il Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo Provincia di Treviso costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Provincia di Treviso, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo alla Provincia di Treviso comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate		
MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	49,82%	Proporzionale

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	61.762.257	66.201.016		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	52.600.786	33.757.557		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	49.257.214	31.723.095		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.078.472	1.285.509		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.265.100	748.953		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.663.084	15.479.892	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	602.609	641.162		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	119.960	132.912		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.940.515	14.705.818		
5	lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	208.567	417.047	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.833.831	4.709.279	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		131.068.525	120.564.791		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.512.058	4.628.892	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	29.850.370	30.863.141	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.480.000	1.347.250	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	33.835.015	28.609.892		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	31.291.521	28.220.440		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	785.382	389.452		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.758.112	0		
13	Personale	22.311.900	23.537.814	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.540.894	17.929.473	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.479.073	1.088.839	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.894.098	16.740.546	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	167.723	100.088	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di	131.773	-65.372	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	311.600	0	B12	B12
17	Altri accantonamenti	135.000	185.000	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.782.336	1.965.204	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		113.890.946	109.001.294		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		17.177.579	11.563.497		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	80.165	80.193	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	80.165	80.193		
20	Altri proventi finanziari	120.140	22.299	C16	C16
	Totale proventi finanziari	200.305	102.492		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.011.299	6.192.620	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.004.904	6.190.800		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.395	1.820		
	Totale oneri finanziari	6.011.299	6.192.620		
	totale (C)	-5.810.994	-6.090.128		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	103.180	196.654	D18	D18
23	Svalutazioni	0	391	D19	D19
	totale (D)	103.180	196.263		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	10.462.409	862.490		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	23.560	42.330		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	600.000	0		
	totale proventi	11.085.969	904.820		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	60.787	348.508		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	0		E21d
	totale oneri	60.787	348.508		
	Totale (E) (E20-E21)	11.025.182	556.312		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	22.494.947	6.225.944		
26	Imposte (*)	640.761	657.100	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	21.854.186	5.568.844	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	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		0	0	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0		
		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I		Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento		0	6.981	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		8.901	3.864	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		100.618	97.789	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0	0	BI4	BI4
	5	avviamento		3.573.659	3.898.962	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		53.239	53.936	BI6	BI6
	9	altre		5.406.240	1.277.196	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali		9.142.657	5.338.728		
		Immobilizzazioni materiali (3)					
II	1	Beni demaniali		272.720.295	277.546.410		
	1.1	Terreni		14.415.786	14.415.786		
	1.2	Fabbricati		54.616.690	55.664.934		
	1.3	Infrastrutture		203.687.819	207.465.690		
	1.9	Altri beni demaniali		0	0		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		170.779.418	168.051.321		
	2.1	Terreni		48.992.431	48.992.431	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
	2.2	Fabbricati		107.797.750	107.057.747		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
	2.3	Impianti e macchinari		227.977	250.477	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		152.903	179.164	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto		12.531.203	10.469.346		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		311.836	371.798		
	2.7	Mobili e arredi		522.240	461.287		
	2.8	Infrastrutture		0	0		
	2.99	Altri beni materiali		243.078	269.071		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		8.669.944	8.679.019	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali		452.169.657	454.276.750		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
	1	Partecipazioni in		1.961.218	1.911.289	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>		0	0	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>		53.125	106.250	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>		1.908.093	1.805.039		
	2	Crediti verso		14.451	14.451	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche		0	0	BIII2a	BIII2a
	b	<i>imprese controllate</i>		0	0	BIII2b	BIII2b
	c	<i>imprese partecipate</i>		0	0	BIII2c	BIII2c
	d	<i>altri soggetti</i>		14.451	14.451	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli		28.497.511	26.498.041	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie		30.473.180	28.423.781		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		491.785.494	488.039.259		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I		Rimanenze		1.006.999	1.138.773	CI	CI
		Totale		1.006.999	1.138.773		
II		Crediti (2)					
	1	Crediti di natura tributaria		0	0		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0	0		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0	0		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0	0		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		34.090.794	36.827.541		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>		32.063.431	36.495.535		
	b	<i>imprese controllate</i>		0	0		CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>		0	0		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		2.027.363	332.006		
	3	Verso clienti ed utenti		2.880.802	2.816.748	CI1	CI1
	4	Altri Crediti		3.923.168	3.178.584	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>		225.164	339.068		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0	59		
	c	<i>altri</i>		3.698.004	2.839.457		
		Totale		40.894.764	42.822.873		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	1	partecipazioni		0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli		0	0	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1	Conto di tesoreria		103.444.708	70.060.304		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		80.890	94.957		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		103.363.818	69.965.347		
	2	Altri depositi bancari e postali		418.150	5.264.958	CIV1	CIV1b e CIV1
	3	Denaro e valori in cassa		77	437	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0	0		
		Totale disponibilità liquide		103.862.935	75.325.699		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		145.764.698	119.287.345		
		D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi		0	0	D	D
	2	Risconti attivi		226.560	257.562	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)		226.560	257.562		
		TOTALE DELL'ATTIVO		637.776.752	607.584.166		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	23.193.113	16.619.370	AI	AI
II		Riserve	352.792.464	354.842.929		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-90.420.436	-94.814.548	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	23.113.160	23.113.160	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	0	0		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	419.706.049	426.279.792		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	393.691	264.525		
III		Risultato economico dell'esercizio	21.854.186	5.568.844	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	397.839.763	377.031.143		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	397.839.763	377.031.143		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
	2	per imposte	0	0	B2	B2
	3	altri	811.600	502.935	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	811.600	502.935		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.161.528	3.433.327	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	3.161.528	3.433.327		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	127.239.627	130.290.654		
a	prestiti obbligazionari	115.088.256	118.553.104	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	3.617.944	3.105.054	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.533.427	8.632.496	D5	
2	Debiti verso fornitori	20.103.184	17.981.044		
3	Acconti	0	291		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.680.407	23.553.632		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	33.113.011	23.509.195		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	567.396	44.437		
5	altri debiti	5.062.394	4.774.618	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.347.867	1.128.767		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.088.663	1.138.016		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	2.625.864	2.507.835		
	TOTALE DEBITI (D)	186.085.612	176.600.239		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	806.500	877.000	E	E
II	Risconti passivi	49.071.749	49.139.522	E	E
1	Contributi agli investimenti	48.626.627	46.332.565		
a	da altre amministrazioni pubbliche	46.503.044	45.949.500		
b	da altri soggetti	2.123.583	383.065		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	445.122	2.806.957		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	49.878.249	50.016.522		
	TOTALE DEL PASSIVO	637.776.752	607.584.166		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	57.057.507	39.585.355		
	2) beni di terzi in uso	64.930.700	64.924.641		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	121.988.207	104.509.996		
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)					
(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016					

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2020, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti.

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'adozione del Decreto del Presidente della Provincia di Treviso n. 188/71773 del 31/12/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società partecipate								
MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Via Polveriera n. 1 31100 TREVISO C.S.:23.269.459,00 I.v. C.F.:04498000266	Diretta	NO	NO	49,82%	49,82%	49,82%	Incluso

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Via Polveriera n. 1 31100 TREVISO C.S.:23.269.459,00 I.v. C.F.:04498000266	49,82%	Proporzionale	€ 24.140.013	nessuna	43,51%

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.

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

2) Il risultato economico del Gruppo Provincia di Treviso 2020

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 21.854.186. Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Provincia di Treviso:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 117.525.348	€ 13.543.177	€ 131.068.525
Costi della produzione	€ 100.633.047	€ 13.257.899	€ 113.890.946
Risultato della gestione operativa	€ 16.892.301	€ 285.278	€ 17.177.579
Proventi e oneri finanziari	-€ 5.805.297	-€ 5.697	-€ 5.810.994
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 315.672	€ 418.852	€ 103.180
Proventi e oneri straordinari	€ 11.025.182	€ 0	€ 11.025.182
Imposte sul reddito	€ 635.535	€ 5.226	€ 640.761
Risultato di esercizio	€ 21.160.979	€ 693.207	€ 21.854.186

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Valore della produzione	117.525.348 €	13.543.177 €	131.068.525 €
Costi della produzione	89.994.028 €	23.896.918 €	113.890.946 €
Risultato della gestione operativa	27.531.320 €	-10.353.741 €	17.177.579 €
Proventi e oneri finanziari	-5.805.297 €	-5.697 €	-5.810.994 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	103.180 €	0 €	103.180 €
Proventi e oneri straordinari	11.025.182 €	0 €	11.025.182 €
Imposte sul reddito	635.535 €	5.226 €	640.761 €
Risultato di esercizio	32.218.850 €	-10.364.664 €	21.854.186 €

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 131.068.525	€ 120.564.791	€ 10.503.734
Costi della produzione	€ 113.890.946	€ 109.001.294	€ 4.889.652
Risultato della gestione operativa	€ 17.177.579	€ 11.563.497	€ 5.614.082
Proventi e oneri finanziari	-€ 5.810.994	-€ 6.090.128	€ 279.134
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 103.180	€ 196.263	-€ 93.083
Proventi e oneri straordinari	€ 11.025.182	€ 556.312	€ 10.468.870
Imposte sul reddito	€ 640.761	€ 657.100	-€ 16.339
Risultato di esercizio	€ 21.854.186	€ 5.568.844	€ 16.285.342

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 17.177.579, superiore di € 285.278 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 5.614.082. Il Risultato di esercizio passa ad € 21.854.186 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 5.810.994), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 103.180), del saldo della gestione straordinaria (€ 11.025.182) e delle imposte sul reddito (€ 640.761). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 16.285.342.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 21.854.186 in miglioramento rispetto al 2019 di € 16.285.342.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 131.068.525, segnano una espansione di € 10.503.734 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 113.890.946, hanno subito un incremento di € 4.889.652.

Provincia di Treviso

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 61.762.257	47,12%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 52.600.786	40,13%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 10.663.084	8,14%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 208.567	0,16%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.833.831	4,45%
Totale della Macro-classe A	€ 131.068.525	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.512.058	3,08%
Prestazioni di servizi	€ 29.850.370	26,21%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.480.000	1,30%
Trasferimenti e contributi	€ 33.835.015	29,71%
Personale	€ 22.311.900	19,59%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 20.540.894	18,04%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 131.773	0,12%
Accantonamenti per rischi	€ 311.600	0,27%
Altri accantonamenti	€ 135.000	0,12%
Oneri diversi di gestione	€ 1.782.336	1,56%
Totale della Macro-classe B	€ 113.890.946	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2019 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	€ 61.762.257	€ 66.201.016	-€ 4.438.759
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 52.600.786	€ 33.757.557	€ 18.843.229
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 10.663.084	€ 15.479.892	-€ 4.816.808
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 208.567	€ 417.047	-€ 208.480
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.833.831	€ 4.709.279	€ 1.124.552
Totale della Macro-classe A	€ 131.068.525	€ 120.564.791	€ 10.503.734

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.512.058	€ 4.628.892	-€ 1.116.834
Prestazioni di servizi	€ 29.850.370	€ 30.863.141	-€ 1.012.771
Utilizzo beni di terzi	€ 1.480.000	€ 1.347.250	€ 132.750
Trasferimenti e contributi	€ 33.835.015	€ 28.609.892	€ 5.225.123
Personale	€ 22.311.900	€ 23.537.814	-€ 1.225.914
Ammortamenti e svalutazioni	€ 20.540.894	€ 17.929.473	€ 2.611.421
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 131.773	-€ 65.372	€ 197.145
Accantonamenti per rischi	€ 311.600	€ 0	€ 311.600
Altri accantonamenti	€ 135.000	€ 185.000	-€ 50.000
Oneri diversi di gestione	€ 1.782.336	€ 1.965.204	-€ 182.868
Totale della Macro-classe B	€ 113.890.946	€ 109.001.294	€ 4.889.652

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Proventi da tributi	61.762.257 €	0 €	61.762.257 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	51.913.947 €	686.839 €	52.600.786 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	48.570.375 €	686.839 €	49.257.214 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.078.472 €	0 €	2.078.472 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.265.100 €	0 €	1.265.100 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.565.129 €	9.097.955 €	10.663.084 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	602.609 €	0 €	602.609 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	119.960 €	0 €	119.960 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	842.560 €	9.097.955 €	9.940.515 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	208.567 €	208.567 €
Altri ricavi e proventi diversi	2.284.015 €	3.549.816 €	5.833.831 €
Totale	117.525.348 €	13.543.177 €	131.068.525 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	311.104 €	3.200.954 €	3.512.058 €
Prestazioni di servizi	24.904.989 €	4.945.381 €	29.850.370 €
Utilizzo beni di terzi	1.025.955 €	454.045 €	1.480.000 €
Trasferimenti e contributi	33.835.015 €	0 €	33.835.015 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>31.291.521 €</i>	<i>0 €</i>	<i>31.291.521 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>785.382 €</i>	<i>0 €</i>	<i>785.382 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>1.758.112 €</i>	<i>0 €</i>	<i>1.758.112 €</i>
Personale	10.285.346 €	12.026.554 €	22.311.900 €
Ammortamenti e svalutazioni	18.006.510 €	2.534.384 €	20.540.894 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>3.068.973 €</i>	<i>410.100 €</i>	<i>3.479.073 €</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>14.810.712 €</i>	<i>2.083.386 €</i>	<i>16.894.098 €</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>126.825 €</i>	<i>40.898 €</i>	<i>167.723 €</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	131.773 €	131.773 €
Accantonamenti per rischi	0 €	311.600 €	311.600 €
Altri accantonamenti	135.000 €	0 €	135.000 €
Oneri diversi di gestione	1.490.109 €	292.227 €	1.782.336 €
Totale	89.994.028 €	23.896.918 €	113.890.946 €

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 5.810.994, con un miglioramento di € 279.134, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 80.165	€ 80.193	-€ 28
Altri proventi finanziari	€ 120.140	€ 22.299	€ 97.841
Totale proventi finanziari	€ 200.305	€ 102.492	€ 97.813
Interessi passivi	€ 6.004.904	€ 6.190.800	-€ 185.896
Altri oneri finanziari	€ 6.395	€ 1.820	€ 4.575
Totale oneri finanziari	€ 6.011.299	€ 6.192.620	-€ 181.321
Totale della Macro-classe C	-€ 5.810.994	-€ 6.090.128	€ 279.134

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2019 una crescita di € 97.813. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

Gli *oneri finanziari*, pari a € 6.011.299, in diminuzione rispetto al 2019 di € 181.321, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 4,72%.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 80.165	40,02%
Altri proventi finanziari	€ 120.140	59,98%
Totale proventi finanziari	€ 200.305	100,00%
Interessi passivi	€ 6.004.904	99,89%
Altri oneri finanziari	€ 6.395	0,11%
Totale oneri finanziari	€ 6.011.299	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 5.810.994

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	80.165 €	0 €	80.165 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	80.165 €	0 €	80.165 €
Altri proventi finanziari	95.794 €	24.346 €	120.140 €
Totale proventi	175.959 €	24.346 €	200.305 €
Oneri finanziari			
Interessi passivi	5.981.256 €	23.648 €	6.004.904 €
Altri oneri finanziari	0 €	6.395 €	6.395 €
Totale oneri	5.981.256 €	30.043 €	6.011.299 €
Totale	-5.805.297 €	-5.697 €	-5.810.994 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 103.180, in diminuzione di € 93.083, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Rivalutazioni	103.180 €	0 €	103.180 €
Svalutazioni	0 €	0 €	0 €
Totale	103.180 €	0 €	103.180 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 11.025.182, con un miglioramento rispetto al 2019 di € 10.468.870.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 10.462.409	€ 862.490	€ 9.599.919
Plusvalenze patrimoniali	€ 23.560	€ 42.330	-€ 18.770
Altri proventi straordinari	€ 600.000	€ 0	€ 600.000
Totale proventi straordinari	€ 11.085.969	€ 904.820	€ 10.181.149
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 60.787	€ 348.508	-€ 287.721
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
Totale oneri straordinari	€ 60.787	€ 348.508	-€ 287.721
Totale della Macro-classe E	€ 11.025.182	€ 556.312	€ 10.468.870

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.462.409 €	0 €	10.462.409 €
Plusvalenze patrimoniali	23.560 €	0 €	23.560 €
Altri proventi straordinari	600.000 €	0 €	600.000 €
Totale proventi	11.085.969 €	0 €	11.085.969 €
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	60.787 €	0 €	60.787 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	60.787 €	0 €	60.787 €
Totale	11.025.182 €	0 €	11.025.182 €

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

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	€ 10.462.409	94,38%
Plusvalenze patrimoniali	€ 23.560	0,21%
Altri proventi straordinari	€ 600.000	5,41%
Totale proventi straordinari	€ 11.085.969	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 60.787	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0	0,00%
Totale oneri straordinari	€ 60.787	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 11.025.182	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 640.761, inferiore di € 16.339 rispetto al 2019. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Totale	635.535 €	5.226 €	640.761 €

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Treviso e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 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 all'Ente capogruppo Provincia di Treviso e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.415.141	€ 3.727.516	€ 9.142.657
Immobilizzazioni materiali	€ 431.203.120	€ 20.966.537	€ 452.169.657
Immobilizzazioni finanziarie	€ 45.563.433	-€ 15.090.253	€ 30.473.180
Totale Immobilizzazioni	€ 482.181.694	€ 9.603.800	€ 491.785.494
Rimanenze	€ 0	€ 1.006.999	€ 1.006.999
Crediti	€ 35.398.433	€ 5.496.331	€ 40.894.764
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 103.457.060	€ 405.875	€ 103.862.935
Totale attivo circolante	€ 138.855.493	€ 6.909.205	€ 145.764.698
Totale ratei e risconti attivi	€ 42.510	€ 184.050	€ 226.560
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 621.079.697	€ 16.697.055	€ 637.776.752
Patrimonio netto	€ 399.543.741	-€ 1.703.978	€ 397.839.763
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>-€ 2.397.185</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 500.000	€ 311.600	€ 811.600
TFR	€ 0	€ 3.161.528	€ 3.161.528
Debiti	€ 177.594.509	€ 8.491.103	€ 186.085.612
Ratei e risconti passivi	€ 43.441.447	€ 6.436.802	€ 49.878.249
TOTALE DEL PASSIVO	€ 621.079.697	€ 16.697.055	€ 637.776.752

Il patrimonio netto presenta un decremento per un importo di **-€ 1.703.978** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 693.207

* totale delle riserve di consolidamento: **-€ 2.397.185**

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 0

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 9.142.657	1,43%
Immobilizzazioni materiali	€ 452.169.657	70,90%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 30.473.180	4,78%
Totale Immobilizzazioni	€ 491.785.494	77,11%
Rimanenze	€ 1.006.999	0,16%
Crediti	€ 40.894.764	6,41%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 103.862.935	16,29%
Totale attivo circolante	€ 145.764.698	22,86%
Totale ratei e risconti attivi	€ 226.560	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 637.776.752	100,00%
Patrimonio netto	€ 397.839.763	62,38%
Fondi per rischi ed oneri	€ 811.600	0,13%
TFR	€ 3.161.528	0,50%
Debiti	€ 186.085.612	29,18%
Ratei e risconti passivi	€ 49.878.249	7,82%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 637.776.752	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 637.776.752, di cui € 491.785.494 per immobilizzazioni, € 145.764.698 di capitale circolante e € 226.560 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 9.142.657	€ 5.338.728	€ 3.803.929
Immobilizzazioni materiali	€ 452.169.657	€ 454.276.750	-€ 2.107.093
Immobilizzazioni finanziarie	€ 30.473.180	€ 28.423.781	€ 2.049.399
Totale Immobilizzazioni	€ 491.785.494	€ 488.039.259	€ 3.746.235
Rimanenze	€ 1.006.999	€ 1.138.773	-€ 131.774
Crediti	€ 40.894.764	€ 42.822.873	-€ 1.928.109
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 103.862.935	€ 75.325.699	€ 28.537.236
Totale attivo circolante	€ 145.764.698	€ 119.287.345	€ 26.477.353
Totale ratei e risconti attivi	€ 226.560	€ 257.562	-€ 31.002
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 637.776.752	€ 607.584.166	€ 30.192.586
Patrimonio netto	€ 397.839.763	€ 377.031.143	€ 20.808.620
Fondi per rischi ed oneri	€ 811.600	€ 502.935	€ 308.665
TFR	€ 3.161.528	€ 3.433.327	-€ 271.799
Debiti	€ 186.085.612	€ 176.600.239	€ 9.485.373
Ratei e risconti passivi	€ 49.878.249	€ 50.016.522	-€ 138.273
TOTALE DEL PASSIVO	€ 637.776.752	€ 607.584.166	€ 30.192.586

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2019, il capitale investito in immobilizzazioni segna un incremento di € 3.746.235.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 9.142.657 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 0	€ 6.981	-€ 6.981
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 8.901	€ 3.864	€ 5.037
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 100.618	€ 97.789	€ 2.829
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0	€ 0	€ 0
Avviamento	€ 3.573.659	€ 3.898.962	-€ 325.303
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 53.239	€ 53.936	-€ 697
Altre	€ 5.406.240	€ 1.277.196	€ 4.129.044
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 9.142.657	€ 5.338.728	€ 3.803.929

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 452.169.657, di cui € 272.720.295 in beni demaniali indisponibili e € 179.449.362 in altre immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 2.107.093. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	€ 272.720.295	€ 277.546.410	-€ 4.826.115
Altre immobilizzazioni materiali	€ 170.779.418	€ 168.051.321	€ 2.728.097
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 8.669.944	€ 8.679.019	-€ 9.075
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 452.169.657	€ 454.276.750	-€ 2.107.093

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 4.826.115), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 2.728.097), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 9.075) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 20.966.537.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Beni demaniali	272.720.295 €	0 €	272.720.295 €
Terreni	14.415.786 €	0 €	14.415.786 €
Fabbricati	54.616.690 €	0 €	54.616.690 €
Infrastrutture	203.687.819 €	0 €	203.687.819 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	150.106.184 €	20.673.234 €	170.779.418 €
Terreni	46.265.786 €	2.726.645 €	48.992.431 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	103.048.095 €	4.749.655 €	107.797.750 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	72.868 €	155.109 €	227.977 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	138.167 €	14.736 €	152.903 €
Mezzi di trasporto	5.046 €	12.526.157 €	12.531.203 €
Macchine per ufficio e hardware	105.703 €	206.133 €	311.836 €
Mobili e arredi	470.519 €	51.721 €	522.240 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	0 €	243.078 €	243.078 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.376.641 €	293.303 €	8.669.944 €
Totale	431.203.120 €	20.966.537 €	452.169.657 €

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 30.473.180, e segna un incremento di € 2.049.399 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	€ 1.961.218	€ 1.911.289	€ 49.929
<i>imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese partecipate</i>	€ 53.125	€ 106.250	-€ 53.125
<i>altri soggetti</i>	€ 1.908.093	€ 1.805.039	€ 103.054
Crediti verso	€ 14.451	€ 14.451	€ 0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>altri soggetti</i>	€ 14.451	€ 14.451	€ 0
Altri titoli	€ 28.497.511	€ 26.498.041	€ 1.999.470
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 30.473.180	€ 28.423.781	€ 2.049.399

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 49.929, da ricondurre alle partecipazioni in imprese partecipate per -€ 53.125 a alle partecipazioni in altri soggetti per € 103.054.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 14.451 e derivano dalla gestione del bilancio della società MOM S.p.A..

La voce Altri titoli riporta un valore di € 28.497.511, in espansione di € 1.999.470 rispetto al 2019 e relativi all'investimento effettuato dalla Provincia di Treviso in titoli di stato BTP STRIP HYBRID AGO 2034.

L'attivo circolante, pari a € 145.764.698, è superiore di € 6.909.205 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 26.477.353).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	€ 1.006.999	€ 1.138.773	-€ 131.774
Crediti	€ 40.894.764	€ 42.822.873	-€ 1.928.109
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 103.862.935	€ 75.325.699	€ 28.537.236
Totale attivo circolante	€ 145.764.698	€ 119.287.345	€ 26.477.353

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Totale	0 €	1.006.999 €	1.006.999 €

Provincia di Treviso

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2019 per € 2.736.747;
- ai crediti verso clienti ed utenti (in aumento di € 64.054 rispetto l'anno precedente);
- agli altri crediti, in aumento di € 744.584.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 34.090.794	€ 36.827.541	-€ 2.736.747
Verso clienti ed utenti	€ 2.880.802	€ 2.816.748	€ 64.054
Altri Crediti	€ 3.923.168	€ 3.178.584	€ 744.584
Totale Crediti	€ 40.894.764	€ 42.822.873	-€ 1.928.109

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso di € 5.496.331.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Crediti di natura tributaria	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	34.090.794 €	0 €	34.090.794 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	32.063.431 €	0 €	32.063.431 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	2.027.363 €	0 €	2.027.363 €
Verso clienti ed utenti	339.906 €	2.540.896 €	2.880.802 €
Altri Crediti	967.733 €	2.955.435 €	3.923.168 €
<i>verso l'erario</i>	92 €	225.072 €	225.164 €
<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	967.641 €	2.730.363 €	3.698.004 €
Totale	35.398.433 €	5.496.331 €	40.894.764 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** sono pari a zero.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 103.862.935, in aumento rispetto al 2019 di € 28.537.236. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 405.875.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	€ 103.444.708	€ 70.060.304	€ 33.384.404
Altri depositi bancari e postali	€ 418.150	€ 5.264.958	-€ 4.846.808
Denaro e valori in cassa	€ 77	€ 437	-€ 360
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	€ 103.862.935	€ 75.325.699	€ 28.537.236

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Conto di tesoreria	103.444.708 €	0 €	103.444.708 €
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>80.890 €</i>	<i>0 €</i>	<i>80.890 €</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>103.363.818 €</i>	<i>0 €</i>	<i>103.363.818 €</i>
Altri depositi bancari e postali	12.352 €	405.798 €	418.150 €
Denaro e valori in cassa	0 €	77 €	77 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
Totale	103.457.060 €	405.875 €	103.862.935 €

Si osserva che il capitale circolante di € 145.764.698 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 58.845.985.

I **ratei attivi** sono pari a € 0 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 226.560. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra una diminuzione di € 31.002 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Ratei attivi	0 €	0 €	0 €
Risconti attivi	42.510 €	184.050 €	226.560 €
Totale	42.510 €	184.050 €	226.560 €

Lo **Stato Patrimoniales Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 637.776.752, di cui € 397.839.763 a titolo di Patrimonio Netto, € 811.600 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 3.161.528 per Trattamento di Fine Rapporto, € 186.085.612 a titolo di Debito e € 49.878.249 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione	€ 23.193.113	€ 16.619.370	€ 6.573.743
Riserve	€ 352.792.464	€ 354.842.929	-€ 2.050.465
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 90.420.436	-€ 94.814.548	€ 4.394.112
da capitale	€ 23.113.160	€ 23.113.160	€ 0
da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 419.706.049	€ 426.279.792	-€ 6.573.743
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 393.691	€ 264.525	€ 129.166
Risultato economico dell'esercizio	€ 21.854.186	€ 5.568.844	€ 16.285.342
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 397.839.763	€ 377.031.143	€ 20.808.620
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	€ 397.839.763	€ 377.031.143	€ 20.808.620

Il patrimonio netto di € 397.839.763 segna un aumento di € 20.808.620 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un decremento di € 1.703.978 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniales dell'ente capogruppo.

L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento è di -€ 1.703.978; L'attivo immobilizzato è finanziato per il 80,90% con mezzi propri (77,25% nel 2019).

Si rappresenta il prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2020 con quello consolidato:

RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO									
	Valori di bilancio dell'Ente capogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota patrimoni netti delle partecipate (considerando le relative rettifiche di pre-consolidamento)	Bilancio somma	Rettifiche differenza consolidamento per annullamento partecipazione + Risultati di terzi	Rettifiche per operazioni di elisione	Attribuzione Fondi e Riserve di pertinenza di terzi	Consolidato del gruppo	
			MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.						
			49,82%						
A) PATRIMONIO NETTO									
Fondo di dotazione	€ 23.193.113	€ 0	€ 11.592.844	€ 34.785.957	-€ 11.592.844	€ 0		€ 23.193.113	
Riserve	€ 355.189.649	-€ 4.169.392	€ 3.421.416	€ 354.441.673	-€ 3.421.416	€ 1.772.207		€ 352.792.464	
a da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 88.023.251	-€ 4.169.392	-€ 624.978	-€ 92.817.621	€ 624.978	€ 1.772.207	€ 0	-€ 90.420.436	
b da capitale	€ 23.113.160	€ 0	€ 4.046.394	€ 27.159.554	-€ 4.046.394	€ 0		€ 23.113.160	
c da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	
d per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 419.706.049	€ 0	€ 0	€ 419.706.049	€ 0	€ 0		€ 419.706.049	
e altre riserve indisponibili	€ 393.691	€ 0	€ 0	€ 393.691	€ 0	€ 0		€ 393.691	
Risultato economico dell'esercizio	€ 21.160.979	€ 693.207	€ 274.355	€ 22.128.541	-€ 274.355	€ 0		€ 21.854.186	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 399.543.741	-€ 3.476.185	€ 15.288.615	€ 411.356.171	-€ 15.288.615	€ 1.772.207		€ 397.839.763	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 399.543.741	-€ 3.476.185	€ 15.288.615	€ 411.356.171	-€ 13.516.408			€ 397.839.763	

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 811.600, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 0
altri	€ 811.600	€ 502.935	€ 308.665
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 811.600	€ 502.935	€ 308.665

L'incremento del Fondo per rischi e oneri (€ 308.665) rispetto al 2019 è prevalentemente ascrivibile alla società partecipata Mom S.p.A. per far fronte agli arretrati in caso di rinnovo del CCNL dei dipendenti, a cause legali in essere ed infine per il rischio di non veder riconosciuti in toto i servizi aggiuntivi previsti.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €
Altri	500.000 €	311.600 €	811.600 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale	500.000 €	311.600 €	811.600 €

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 3.161.528, diminuzione di € 271.799 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Totale	0 €	3.161.528 €	3.161.528 €

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 186.085.612; registrano un incremento di € 8.491.103 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 9.485.373. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 127.239.627 e Debiti di funzionamento per € 58.845.985.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 127.239.627	€ 130.290.654	-€ 3.051.027
Debiti verso fornitori	€ 20.103.184	€ 17.981.044	€ 2.122.140
Acconti	€ 0	€ 291	-€ 291
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 33.680.407	€ 23.553.632	€ 10.126.775
Altri debiti	€ 5.062.394	€ 4.774.618	€ 287.776
Totale Debiti	€ 186.085.612	€ 176.600.239	€ 9.485.373

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Debiti da finanziamento	123.621.683 €	3.617.944 €	127.239.627 €
prestiti obbligazionari	115.088.256 €	0 €	115.088.256 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €
verso banche e tesoriere	0 €	3.617.944 €	3.617.944 €
verso altri finanziatori	8.533.427 €	0 €	8.533.427 €
Debiti verso fornitori	15.669.851 €	4.433.333 €	20.103.184 €
Acconti	0 €	0 €	0 €
Debiti per trasferimenti e contributi	33.680.407 €	0 €	33.680.407 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €
altre amministrazioni pubbliche	33.113.011 €	0 €	33.113.011 €
imprese controllate	0 €	0 €	0 €
imprese partecipate	0 €	0 €	0 €
altri soggetti	567.396 €	0 €	567.396 €
altri debiti	3.057.550 €	2.004.844 €	5.062.394 €
<i>tributari</i>	<i>962.777 €</i>	<i>385.090 €</i>	<i>1.347.867 €</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>619.316 €</i>	<i>469.347 €</i>	<i>1.088.663 €</i>
<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>altri</i>	<i>1.475.457 €</i>	<i>1.150.407 €</i>	<i>2.625.864 €</i>
Totale	176.029.491 €	10.056.121 €	186.085.612 €

I **Debiti da finanziamento** sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 127.239.627. Nel corso dell'esercizio 2020 la società Mom S.p.A. ha sottoscritto di un mutuo chirografario per finanziare l'acquisto di nuovi autobus di € 1.978.300 con scadenza 2027.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 3.051.027.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 20.103.184 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 2.122.140. Per la società MOM S.p.A. nei Debiti vs Fornitori si rileva una diminuzione di € 2.857.436 rispetto al .2019, dovuto principalmente alla fornitura di nuovi autobus concentrata a fine esercizio 2019 ma con

pagamento nel 2020, mentre per la Provincia di Treviso si rileva un aumento degli stessi debiti di € 4.014.448 rispetto al 2019.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	806.500,00 €	877.000,00 €	-€ 70.500
Risconti passivi	49.071.749,00 €	49.139.522,00 €	-67.773
Contributi agli investimenti	48.626.627,00 €	46.332.565,00 €	€ 2.294.062
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>46.503.044,00 €</i>	<i>45.949.500,00 €</i>	<i>€ 553.544</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>2.123.583,00 €</i>	<i>383.065,00 €</i>	<i>€ 1.740.518</i>
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	€ 0
Altri risconti passivi	445.122,00 €	2.806.957,00 €	-€ 2.361.835
Totale Ratei e risconti passivi	€ 49.878.249	€ 50.016.522	-€ 138.273

I Ratei passivi sono pari a € 806.500 (relativo al salario accessorio e premiante del personale dipendente della Provincia di Treviso che, come previsto nel punto 5.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non sono esigibili nell'anno e quindi, pur essendo un costo rilevabile nell'anno devono essere impegnate nell'esercizio successivo), mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 49.071.749.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 48.626.627. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Ratei passivi	806.500 €	0 €	806.500 €
Risconti passivi	42.634.947 €	6.436.802 €	49.071.749 €
Contributi agli investimenti	42.634.947 €	5.991.680 €	48.626.627 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>40.511.364 €</i>	<i>5.991.680 €</i>	<i>46.503.044 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>2.123.583 €</i>	<i>0 €</i>	<i>2.123.583 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	445.122 €	445.122 €
Totale	43.441.447 €	6.436.802 €	49.878.249 €

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

Nel 2020, la diffusione pandemica del Covid 19 ha impattato l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

L'Ente capogruppo e la società MOM S.p.A. hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020.

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

In considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti di volta in volta assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e della Società MOM S.p.A. continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

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 nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

La Provincia di Treviso è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2) Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo 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, https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/All_11-BILANCIO_CONSOLIDATO-2017.xls nella versione aggiornata al DM 7 settembre 2020.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso ha preso avvio dalla Decreto del Presidente della Provincia di Treviso n. 188/71773 del 31/12/2020 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2), è stata richiesto alla società MOBILITA' DI MARCA S.p.A la documentazione necessaria alla predisposizione del bilancio consolidato 2020 al fine di predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e linee guida forniscono chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2020 da parte dei propri componenti del gruppo. La società MOBILITA' DI MARCA S.p.A 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.

Come da Decreto del Presidente della Provincia di Treviso n. 188/71773 del 31/12/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Via Polveriera n. 1 31100 TREVISO C.S.:23.269.459,00 I.v. C.F.:04498000266	49,82%	Proporzionale	€ 24.140.013	nessuna	43,51%

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 PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità Programma 2: Trasporto pubblico locale

4) I criteri di valutazione applicati

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

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre 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 di Treviso, in quanto capogruppo 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 de-

termina, 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 2020 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo 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 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 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 Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente capogruppo 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 dell'Ente capogruppo, 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.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze non conciliabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

6) La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso i valori della società partecipata MOBILITA' DI MARCA S.p.A sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

L'Ente ha ritenuto di procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, aggiornandoli, in aderenza con il metodo del patrimonio netto (secondo le modalità disposte dal Principio OIC 17 punti 107-112), ai bilanci di esercizio dell'anno di riferimento del prospetto consolidato. Di seguito vengono riportate le scritture di adeguamento del valore delle partecipazioni:

Conto	DARE	VERE	Descrizione
CED D23 - Svalutazioni	€ 0	€ 418.852	Rettifica Svalutazione partecipazione Capogruppo in MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.
CEA D22 - Rivalutazioni	€ 0	€ 274.355	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 693.207	€ 0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
SPD BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 15.220.386	Adeguamento partecipazione Capogruppo in MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.
SPD BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	€ 13.516.408	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.703.978	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento. Se la sommatoria di tali ultimi valori non risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, si determina una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo

andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) “Altri oneri straordinari”.

In merito all’allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilanci consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO								
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
MOM S.p.A.	€ 15.220.386	-€ 1.978.333	€ 13.242.053	€ 15.220.386	-€ 1.703.978	€ 274.355	€ 13.242.053	€ 0
Totale	€ 15.220.386	-€ 1.978.333	€ 13.242.053	€ 15.220.386	-€ 1.703.978	€ 274.355	€ 13.242.053	€ 0

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni espone nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni espone nel precedente paragrafo, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nelle differenze di consolidamento viene inoltre 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 -€ 2.397.185 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 206.126	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.772.207	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 693.207	€ 0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.703.978	€ 0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 242.053	€ 0	Annullamento partecipazione MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 418.852	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 15.220.386	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			Altre aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 418.852	€ 0	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 18.036.423	€ 15.639.238	Movimentazioni
		-€ 2.397.185	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad -€ 90.420.436 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel	
bilancio della Capogruppo	- 88.023.251 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	
per effetto delle rettifiche di consolidamento	- 2.397.185 €
	<hr/>
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel	
bilancio consolidato	- 90.420.436 €

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

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	101.110.858 €	0 €	101.110.858 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0 €	1.051.156 €	1.051.156 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	7.132.998 €	0 €	7.132.998 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €
D4a) Deb. transf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €
D4b) Deb. transf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €
D4c) Deb. transf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €
D4d) Deb. transf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €
D4e) Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	0 €	0 €
Totale	108.243.856 €	1.051.156 €	109.295.012 €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €	0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	1.198.908 €	0 €	1.198.908 €
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	2.573 €	0 €	2.573 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €
CII4c) Altri cred. altri	218.961 €	0 €	218.961 €
Totale	1.413.442 €	0 €	1.413.442 €

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

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

La Società MOM-Mobilità di Marca Spa presenta un debito residuo pari a € 2.746.555 assistito da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, quale garanzia di ipoteca immobiliare.

Questo mutuo ipotecario acceso nel corso dell'esercizio precedente con la BCC Prealpi (Cassa Centrale Banca S.p.A.) di importo nominale pari a € 3.150.000 è servito a finanziare l'acquisto dell'officina di Via Castellana a Treviso, ha la durata di 15 anni e terminerà quindi nel 2033.

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	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Ratei attivi			
Altri	0 €	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	0 €
Risconti attivi			
Assicurazioni	42.510 €	167.774 €	210.284 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	16.276 €	16.276 €
Tot Risconti attivi	42.510 €	184.050 €	226.560 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	42.510 €	184.050 €	226.560 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Ratei passivi			
Altri	806.500 €	0 €	806.500 €
Bancari	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	806.500 €	0 €	806.500 €
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0 €	5.998.820 €	5.998.820 €
Contributi agli investimenti	42.634.947 €	0 €	42.634.947 €
Altri	0 €	437.982 €	437.982 €
Tot Risconti passivi	42.634.947 €	6.436.802 €	49.071.749 €
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	43.441.447 €	6.436.802 €	49.878.249 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	0 €
rischi su crediti	0 €	87.410 €	87.410 €
...	0 €	224.190 €	224.190 €
Tot Accant. rischi	0 €	311.600 €	311.600 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €
Altri	500.000 €	0 €	500.000 €
Tot Altri accantonamenti	500.000 €	0 €	500.000 €
TOTALE	500.000 €	311.600 €	811.600 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	5.674.304 €	0 €	5.674.304 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	306.952 €	0 €	306.952 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	116 €	116 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	23.532 €	23.532 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	642 €	642 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	82 €	82 €
Altri	0 €	5.672 €	5.672 €
Totale	5.981.256 €	30.043 €	6.011.299 €

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 D.Lgs. 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 D.Lgs. 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 D.Lgs. n. 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 che segue:

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.462.409 €	0 €	10.462.409 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	23.560 €	0 €	23.560 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €
Altri	600.000 €	0 €	600.000 €
Totale proventi	11.085.969 €	0 €	11.085.969 €
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	60.787 €	0 €	60.787 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	60.787 €	0 €	60.787 €
Totale	11.025.182 €	0 €	11.025.182 €

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 di Treviso è stato stabilito con delibera consiliare n. 4/14001 del 06.03.2019.

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

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

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	Totale
Amministratori	28.000 €	28.000 €
Sindaci	21.000 €	21.000 €
Totale	49.000 €	49.000 €

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

MOM SpA non possiede strumenti finanziari derivati.

La Provincia di Treviso ha i seguenti contratti di derivati:

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2020	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2020
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	32.951.450,73	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	2.230.800,00	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	4,864%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	NATIXIS	4^ BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	23.837.200,00	4,998%
TOTALE					94.775.250,73	

14) Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 206.126	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 206.126	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 2.581	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 10.148.084	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CED B12c	- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 488.354	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 9.580.746	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.058.273	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 1.772.207	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.772.207	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 1.565.018	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPA D4e	- Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 2.581	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 1.562.437	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo

SOMMARIO

PREMESSA	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	17
1) PREMESSA	19
2) IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO 2020.....	21
3) LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....	32
4) FATTI DI RILIEVO RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2020.....	47
5) FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	47
NOTA INTEGRATIVA	49
1) PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	51
2) IL PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO.....	51
3) LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO	52
4) I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	53
5) LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	54
6) LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO.....	56
7) AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI	61
8) DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE	63
9) COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI” DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO.	63
10) SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO;.....	65
11) COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO	66
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	67
13) INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA	68
14) SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	69
SOMMARIO	70

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

L'Organo di Revisione:

Achille Callegaro

Giancarlo Marcon

Cesare Zardini

(Allegato al verbale 1/2021 del 6 settembre 2021)

I sottoscritti Callegaro dott. Achille, presidente, Marcon dott. Giancarlo e Zardini rag. Cesare, componenti del Collegio dei revisori dei conti, nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 13/2021 del 21/07/2021;

Premesso che

- in data 1 settembre 2021, l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale di APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020, redatta in pari data, completa di parere tecnico e di quello contabile;
- con deliberazione consiliare della Provincia di Treviso n. 1/23764/2021 del 28.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 sul quale, in data 1 aprile c.a., il Collegio dei revisori dei conti in carica, con apposita relazione, ha espresso in merito parere positivo all'approvazione dello stesso;
- i revisori hanno ricevuto, in allegato alla proposta, pure lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti il bilancio consolidato 2020 dell'ente, allegato alla proposta in esame.

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato aggiornato, allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020".

- l'Amministrazione provinciale di Treviso ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia e l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti come previsto dal principio n. 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011. Acquisito il Decreto del Presidente della Provincia di Treviso n. 188/71773 del 31/12/2020 risulta effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2020 e, nello stesso, emergono anche le ragioni dell'esclusione dal consolidato di 4 partecipazioni societarie e della Fondazione Sarto, come segue:
 - 1) Aeroporto di Treviso S.p.A. – AER TRE 0,755% Esclusa in quanto non è soggetta ad influenza dominante.
 - 2) ASCO TLC S.p.A. (Gruppo Asco Holding S.p.A.) 8%. Esclusa in quanto non è soggetta ad influenza dominante.
 - 3) Autovie Venete S.p.A. 0,029%. Esclusa in quanto non è soggetta ad influenza dominante.
 - 4) G.A.L. DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA S.C.A.R.L. 5,77%. Esclusa in quanto non è soggetta ad influenza dominante.
 - 5) VENETO STRADE S.p.A. 7,143%. Esclusa in quanto non è soggetta ad influenza dominante.
 - 6) FONDAZIONE SARTO 50%. Esclusa in quanto non è soggetta ad influenza dominante.

Dato atto che pertanto risulta 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 per Azioni	49,82

L'Organo di revisione prende altresì atto che, per la società compresa nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili avviene, come già per lo scorso esercizio, con il metodo proporzionale.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione prende atto che, dallo STATO PATRIMONIALE del bilancio consolidato 2020, emerge un Patrimonio netto, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a € 397.838.763.

Il risultato netto del CONTO ECONOMICO consolidato evidenzia un saldo positivo di € 21.854.186.

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende anche la nota integrativa nella quale sono indicati:

- 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;
- i fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali sui beni della società inclusa nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", seppur limitatamente alla Provincia;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa inclusa nel consolidamento e il rinvio, per l'organo di revisione della Provincia, ai provvedimenti di determinazione dei relativi compensi;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value al 31.12.2020 ed informazioni sulla loro entità e natura.
- gli estremi dell'unica società che compone il gruppo con l'indicazione della denominazione, della sede e del capitale e delle quote possedute direttamente dalla capogruppo;

L'Organo di Revisione rileva che:

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della Capogruppo e quello del Consolidato.
- il bilancio consolidato 2020 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 2020 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 sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso.

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

6 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*

Rapporto di verifica

Nome file **RELAZIONEalbil.Consolidato2020allegatoalverbale1_2021.docx.p7m**

Data di verifica **07/09/2021 06:52:47 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	✓
1	 Giancarlo Marcon	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	✓
1	 ZARDINI CESARE	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: 07/09/21 8.52

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 06/09/2021 08:55:48 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 010676d9

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-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,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 09:24:37 UTC a 05/04/2023 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

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 07/09/21 8.52
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 06/09/2021 14:16:18 UTC
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Giancarlo Marcon
Seriale: 01068af9
Organizzazione: ODCEC TREVISO/94119190265
Nazione: IT
Codice Fiscale: TINIT-MRCGCR54P03I382T
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,
0.4.0.194112.1.2,
Validità: da 05/02/2020 12:11:53 UTC a 05/02/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014
Dichiarazione di Trasparenza:
- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 07/09/21 8.52

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 06/09/2021 12:09:59 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: ZARDINI CESARE

Seriale: 01195031

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-ZRDCSR60A17B296M

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,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 22/05/2020 07:56:10 UTC a 22/05/2023 00:00:00 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

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