



**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE  
n. 25/2022**

Il Consiglio Provinciale, convocato dal Presidente con le modalità previste dal regolamento, si è riunito in seduta pubblica in data 28/09/2022 alle ore 15:00.

Presiede il Presidente MARCON STEFANO

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021**

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| MARCON STEFANO        | Presente |
| BERTELLE MARTINA      | Presente |
| BORDIGNON OSCAR       | Presente |
| CHIES FABIO           | Assente  |
| BORSATO ROBERTO       | Presente |
| COGO ANDREA           | Presente |
| CROSATO LOREDANA      | Presente |
| FAEL MAURO            | Presente |
| FAVA ROBERTO          | Presente |
| LANER FRANCESCA       | Presente |
| MAGGIO FABIO          | Assente  |
| RIGHI ALESSANDRO      | Presente |
| SARTOR CLAUDIO        | Presente |
| SARTORETTO SEBASTIANO | Presente |
| SPINNATO ANNA         | Presente |
| TOCCHETTO MARIA       | Presente |
| TORMENA MARIANELLA    | Assente  |

Partecipa il Segretario Generale MIORI MARIA TERESA

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:  
COGO ANDREA  
CROSATO LOREDANA  
SPINNATO ANNA





## **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021**

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

Considerato che:

- con Decreto n. 205/75264 del 27/12/2021 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2021 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 2021 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:

| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>    |                                |                                 |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| <b>Organismo partecipato</b>   | <b>Quota di Partecipazione</b> | <b>Metodo di consolidamento</b> |
| MOM - Mobilità di Marca S.P.A. | 49,82%                         | Proporzionale                   |

Visto lo schema del Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021 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;

Vista la relazione del Collegio dei revisori dei conti allegata 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'imminente scadenza prevista per la predisposizione del Bilancio consolidato;

Con voti favorevoli 11, contrari 3 (Sartoretto, Spinnato, Tocchetto), astenuti nessuno, resi in forma palese con sistema elettronico e accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti,

**DELIBERA**

di approvare il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2021 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 11, contrari 3 (Sartoretto, Spinnato, Tocchetto), astenuti nessuno, resi in forma palese con sistema elettronico e accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti.

**IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA  
MARCON STEFANO**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21  
D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

**IL SEGRETARIO GENERALE  
MIORI MARIA TERESA**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21  
D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)





PROVINCIA DI TREVISO

# BILANCIO CONSOLIDATO 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E  
NOTA INTEGRATIVA





PROVINCIA DI TREVISO

# CONTO ECONOMICO ■ CONSOLIDATO 2021



Allegato H

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | 2021               | 2020               | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                    |                    |                            |                           |
| 1                           | Proventi da tributi  | 63.719.839         | 61.762.257         |                            |                           |
| 2                           | Proventi da fondi perequativi  | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 3                           | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 43.364.491         | 52.600.786         |                            |                           |
| a                           | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 40.597.609         | 49.257.214         |                            | A5c                       |
| b                           | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 2.013.855          | 2.078.472          |                            | E20c                      |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 753.027            | 1.265.100          |                            |                           |
| 4                           | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 12.539.604         | 10.663.084         | A1                         | A1a                       |
| a                           | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 879.501            | 602.609            |                            |                           |
| b                           | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 135.367            | 119.960            |                            |                           |
| c                           | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 11.524.736         | 9.940.515          |                            |                           |
| 5                           | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di 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                          | 187.697            | 208.567            | A4                         | A4                        |
| 8                           | Altri ricavi e proventi diversi  | 7.528.417          | 5.833.831          | A5                         | A5 a e b                  |
|                             | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>127.340.048</b> | <b>131.068.525</b> |                            |                           |
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                    |                    |                            |                           |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 4.737.492          | 3.512.058          | B6                         | B6                        |
| 10                          | Prestazioni di servizi   | 33.143.583         | 29.850.370         | B7                         | B7                        |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi   | 1.676.202          | 1.480.000          | B8                         | B8                        |
| 12                          | Trasferimenti e contributi   | 29.799.421         | 33.835.015         |                            |                           |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 28.258.388         | 31.291.521         |                            |                           |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>         | 1.441.033          | 785.382            |                            |                           |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 100.000            | 1.758.112          |                            |                           |
| 13                          | Personale  | 23.469.700         | 22.311.900         | B9                         | B9                        |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni  | 22.676.729         | 20.540.894         | B10                        | B10                       |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 4.972.181          | 3.479.073          | B10a                       | B10a                      |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 17.264.390         | 16.894.098         | B10b                       | B10b                      |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0                  | 0                  | B10c                       | B10c                      |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 440.158            | 167.723            | B10d                       | B10d                      |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 3.945              | 131.773            | B11                        | B11                       |
| 16                          | Accantonamenti per rischi  | 607.777            | 311.600            | B12                        | B12                       |
| 17                          | Altri accantonamenti   | 418.000            | 135.000            | B13                        | B13                       |
| 18                          | Oneri diversi di gestione  | 1.701.121          | 1.782.336          | B14                        | B14                       |
|                             | <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                        | <b>118.233.970</b> | <b>113.890.946</b> |                            |                           |
|                             | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>      | <b>9.106.078</b>   | <b>17.177.579</b>  |                            |                           |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | 2021               | 2020              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|--------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   |                    |                   |                            |                           |
|                             | <i>Proventi finanziari</i>   |                    |                   |                            |                           |
| 19                          | Proventi da partecipazioni   | 80.446             | 80.165            | C15                        | C15                       |
| a                           | <i>da società controllate</i>  | 0                  | 0                 |                            |                           |
| b                           | <i>da società partecipate</i>  | 0                  | 0                 |                            |                           |
| c                           | <i>da altri soggetti</i>   | 80.446             | 80.165            |                            |                           |
| 20                          | Altri proventi finanziari  | 410.758            | 120.140           | C16                        | C16                       |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>  | <b>491.204</b>     | <b>200.305</b>    |                            |                           |
|                             | <i>Oneri finanziari</i>  |                    |                   |                            |                           |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari  | 4.627.618          | 6.011.299         | C17                        | C17                       |
| a                           | <i>Interessi passivi</i>   | 4.626.213          | 6.004.904         |                            |                           |
| b                           | <i>Altri oneri finanziari</i>  | 1.405              | 6.395             |                            |                           |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>   | <b>4.627.618</b>   | <b>6.011.299</b>  |                            |                           |
|                             | <b>totale (C)</b>  | <b>-4.136.414</b>  | <b>-5.810.994</b> |                            |                           |
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                    |                   |                            |                           |
| 22                          | Rivalutazioni  | 0                  | 103.180           | D18                        | <b>D18</b>                |
| 23                          | Svalutazioni   | 0                  | 0                 | D19                        | <b>D19</b>                |
|                             | <b>totale (D)</b>  | <b>0</b>           | <b>103.180</b>    |                            |                           |
|                             | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |                    |                   |                            |                           |
| 24                          | <i>Proventi straordinari</i>   |                    |                   | E20                        | E20                       |
| a                           | <i>Proventi da permessi di costruire</i>   | 0                  | 0                 |                            |                           |
| b                           | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                               | 0                  | 0                 |                            |                           |
| c                           | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                         | 1.350.152          | 10.462.409        |                            | E20b                      |
| d                           | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | 1.593.075          | 23.560            |                            | E20c                      |
| e                           | <i>Altri proventi straordinari</i>   | 28.792             | 600.000           |                            |                           |
|                             | <b>totale proventi</b>   | <b>2.972.019</b>   | <b>11.085.969</b> |                            |                           |
| 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>                        | 305.590            | 60.787            |                            | E21b                      |
| c                           | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | 0                  | 0                 |                            | E21a                      |
| d                           | <i>Altri oneri straordinari</i>  | 13.252.541         | 0                 |                            | E21d                      |
|                             | <b>totale oneri</b>  | <b>13.558.131</b>  | <b>60.787</b>     |                            |                           |
|                             | <b>Totale (E) (E20-E21)</b>  | <b>-10.586.112</b> | <b>11.025.182</b> |                            |                           |
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>-5.616.448</b>  | <b>22.494.947</b> |                            |                           |
| 26                          | Imposte (*)  | 629.801            | 640.761           | 22                         | 22                        |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-6.246.249</b>  | <b>21.854.186</b> | 23                         | 23                        |
| 29                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | <b>-6.246.249</b>  | <b>0</b>          |                            |                           |
| 30                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b>          |                            |                           |



PROVINCIA DI TREVISO

# STATO PATRIMONIALE ■ CONSOLIDATO 2021



| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |  | 2021               | 2020               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                  | 0                  | A                          | A                         |
|   | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                            |                           |
|   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                    |                    |                            |                           |
| I                                       | Immobilizzazioni immateriali   |                    |                    | BI                         | BI                        |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento   | 0                  | 0                  | BI1                        | BI1                       |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 10.292             | 8.901              | BI2                        | BI2                       |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 77.997             | 100.618            | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 4.970              | 0                  | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento   | 3.248.355          | 3.573.659          | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti   | 59.422             | 53.239             | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre  | 7.436.524          | 5.406.240          | BI7                        | BI7                       |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>10.837.560</b>  | <b>9.142.657</b>   |                            |                           |
|   | Immobilizzazioni materiali (3)   |                    |                    |                            |                           |
| II 1                                    | Beni demaniali   | 270.764.172        | 272.720.295        |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni  | 14.415.786         | 14.415.786         |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati   | 53.713.391         | 54.616.690         |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture   | 202.634.995        | 203.687.819        |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali   | 0                  | 0                  |                            |                           |
| III 2                                   | Altre immobilizzazioni materiali (3)   | 172.774.925        | 170.779.418        |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni  | 48.655.965         | 48.992.431         | BII1                       | BII1                      |
|   | a di cui in leasing finanziario  | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati   | 111.410.101        | 107.797.750        |                            |                           |
|   | a di cui in leasing finanziario  | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari  | 195.207            | 227.977            | BII2                       | BII2                      |
|   | a di cui in leasing finanziario  | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali   | 221.498            | 152.903            | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto   | 11.331.842         | 12.531.203         |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware  | 212.365            | 311.836            |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi  | 548.864            | 522.240            |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture   | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali   | 199.083            | 243.078            |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 11.027.793         | 8.669.944          | BII5                       | BII5                      |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>454.566.890</b> | <b>452.169.657</b> |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |   | 2021             | 2020             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| IV                                      | Immobilizzazioni Finanziarie (1)                                  |                  |                  |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in   | 2.061.806        | 1.961.218        | BIII1                      | BIII1                     |
| a                                       | <i>imprese controllate</i>  | 0                | 0                | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                                       | <i>imprese partecipate</i>  | 0                | 53.125           | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                                       | <i>altri soggetti</i>   | 2.061.806        | 1.908.093        |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso   | 14.451           | 14.451           | BIII2                      | BIII2                     |
| a                                       | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                            | 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  | 27.397.511       | 28.497.511       | BIII3                      |                           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                        | 29.473.768       | 30.473.180       |                            |                           |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                | 494.878.218      | 491.785.494      |                            |                           |
|   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                       |                  |                  |                            |                           |
| I                                       | Rimanenze   | 1.003.054        | 1.006.999        | CI                         | CI                        |
|   | <b>Totale</b>   | <b>1.003.054</b> | <b>1.006.999</b> |                            |                           |
| II                                      | Crediti (2)   |                  |                  |                            |                           |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria                                      | 3.658            | 0                |                            |                           |
| a                                       | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0                | 0                |                            |                           |
| b                                       | <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 3.658            | 0                |                            |                           |
| c                                       | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 0                | 0                |                            |                           |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi                            | 63.444.613       | 34.090.794       |                            |                           |
| a                                       | <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>                   | 60.951.786       | 32.063.431       |                            |                           |
| b                                       | <i>imprese controllate</i>  | 0                | 0                |                            | CII2                      |
| c                                       | <i>imprese partecipate</i>  | 0                | 0                |                            |                           |
| d                                       | <i>verso altri soggetti</i>                                       | 2.492.827        | 2.027.363        |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti   | 2.948.426        | 2.880.802        | CII1                       | CII1                      |
| 4                                       | Altri Crediti   | 4.587.916        | 3.923.168        | CII5                       | CII5                      |
| a                                       | <i>verso l'erario</i>   | 300.040          | 225.164          |                            |                           |
| b                                       | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | 0                | 0                |                            |                           |
| c                                       | <i>altri</i>  | 4.287.876        | 3.698.004        |                            |                           |
|   | <b>Totale</b>   | 70.984.613       | 40.894.764       |                            |                           |

|     |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              |  | 2021               | 2020               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>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                     |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                            |                           |
| IV  |   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>  |  |                    |                    |                            |                           |
|     | 1 | Conto di tesoreria   |  | 100.766.319        | 103.444.708        |                            |                           |
|     | a | <i>Istituto tesoriere</i>  |  | 50.283             | 80.890             |                            | CIV1a                     |
|     | b | <i>presso Banca d'Italia</i>   |  | 100.716.036        | 103.363.818        |                            |                           |
|     | 2 | Altri depositi bancari e postali                                     |  | 3.578.368          | 418.150            | CIV1                       | CIV1b e CIV1              |
|     | 3 | Denaro e valori in cassa   |  | 727                | 77                 | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
|     | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |  | 0                  | 0                  |                            |                           |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |  | <b>104.345.414</b> | <b>103.862.935</b> |                            |                           |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  |  | <b>176.333.081</b> | <b>145.764.698</b> |                            |                           |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |  |                    |                    |                            |                           |
|     | 1 | Ratei attivi   |  | 0                  | 0                  | D                          | D                         |
|     | 2 | Risconti attivi  |  | 294.638            | 226.560            | D                          | D                         |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                                    |  | <b>294.638</b>     | <b>226.560</b>     |                            |                           |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>  |  | <b>671.505.937</b> | <b>637.776.752</b> |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | 2021               | 2020               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
|  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                    |                    |                            |                           |
|  | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                         |                    |                    |                            |                           |
| I  | Fondo di dotazione  | 23.193.113         | 23.193.113         | AI                         | AI                        |
| II                                       | <b>Riserve</b>  | <b>443.416.667</b> | <b>443.212.900</b> |                            |                           |
| b  | da capitale   | 20.641.677         | 23.113.160         | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c  | da permessi di costruire                                  | 0                  | 0                  |                            |                           |
| d  | indisponibili e per i beni culturali                      | 422.177.532        | 419.706.049        |                            |                           |
| e  | altre riserve indisponibili                               | 597.458            | 393.691            |                            |                           |
| f  | altre riserve disponibili                                 | 0                  | 0                  |                            |                           |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio                        | -6.246.249         | 21.854.186         | AIX                        | AIX                       |
| IV                                       | Risultati economici di esercizi precedenti                | -66.965.452        | -90.420.436        | AVII                       |                           |
| V  | Riserve negative per beni indisponibili                   | 0                  | 0                  |                            |                           |
|  | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                  | <b>393.398.079</b> | <b>397.839.763</b> |                            |                           |
|  | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |                    |                    |                            |                           |
| VI                                       | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       | 0                  | 0                  |                            |                           |
| VII                                      | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0                  | 0                  |                            |                           |
|  | <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                            |                           |
|  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>         | <b>393.398.079</b> | <b>397.839.763</b> |                            |                           |
|  | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                    |                    |                            |                           |
| 1  | per trattamento di quiescenza                             | 0                  | 0                  | B1                         | B1                        |
| 2  | per imposte   | 0                  | 0                  | B2                         | B2                        |
| 3  | altri   | 1.525.777          | 811.600            | B3                         | B3                        |
| 4  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri         | 0                  | 0                  |                            |                           |
|  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   | <b>1.525.777</b>   | <b>811.600</b>     |                            |                           |
|  | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    | <b>2.862.591</b>   | <b>3.161.528</b>   | <b>C</b>                   | <b>C</b>                  |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  | <b>2.862.591</b>   | <b>3.161.528</b>   |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | 2021               | 2020               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
|  | <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                           |                    |                    |                            |                           |
| 1  | Debiti da finanziamento                                   | 125.072.672        | 127.239.627        |                            |                           |
| a  | prestiti obbligazionari                                   | 111.623.408        | 115.088.256        | D1e D2                     | D1                        |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                        | 0                  | 0                  |                            |                           |
| c  | verso banche e tesoriere                                  | 5.244.036          | 3.617.944          | D4                         | D3 e D4                   |
| d  | verso altri finanziatori                                  | 8.205.228          | 8.533.427          | D5                         |                           |
| 2  | Debiti verso fornitori                                    | 20.024.325         | 20.103.184         |                            |                           |
| 3  | Acconti   | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 31.999.669         | 33.680.407         |                            |                           |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | 0                  | 0                  |                            |                           |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                           | 31.963.003         | 33.113.011         |                            |                           |
| c  | imprese controllate                                       | 0                  | 0                  | D9                         | D8                        |
| d  | imprese partecipate                                       | 0                  | 0                  | D10                        | D9                        |
| e  | altri soggetti  | 36.666             | 567.396            |                            |                           |
| 5  | Altri debiti  | 5.029.880          | 5.062.394          | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a  | tributari   | 1.334.117          | 1.347.867          |                            |                           |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 1.124.776          | 1.088.663          |                            |                           |
| c  | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>            | 0                  | 0                  |                            |                           |
| d  | altri   | 2.570.987          | 2.625.864          |                            |                           |
|  | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 | <b>182.126.546</b> | <b>186.085.612</b> |                            |                           |
|  | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                    |                    |                            |                           |
| I  | Ratei passivi   | 816.000            | 806.500            | E                          | E                         |
| II                                       | Risconti passivi  | 90.776.944         | 49.071.749         | E                          | E                         |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | 90.281.720         | 48.626.627         |                            |                           |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                        | 87.659.936         | 46.503.044         |                            |                           |
| b  | da altri soggetti   | 2.621.784          | 2.123.583          |                            |                           |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 3  | Altri risconti passivi                                    | 495.224            | 445.122            |                            |                           |
|  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>                       | <b>91.592.944</b>  | <b>49.878.249</b>  |                            |                           |
|  | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 | <b>671.505.937</b> | <b>637.776.752</b> |                            |                           |
|  | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                    |                    |                            |                           |
|  | 1) Impegni su esercizi futuri                             | 89.097.369         | 57.057.507         |                            |                           |
|  | 2) beni di terzi in uso                                   | 30.806.438         | 64.930.700         |                            |                           |
|  | 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                  |                            |                           |
|  | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>119.903.807</b> | <b>121.988.207</b> |                            |                           |





PROVINCIA DI TREVISO

# RELAZIONE SULLA ■ GESTIONE 2021



## 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.

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 del Provincia di Treviso parte dall'adozione del Decreto del Presidente n. 205/75264 del 27/12/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

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 e Capitale Sociale                                 | Classificazione      | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|--|---|----------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266 | VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. €23.269.459 | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA                     | NO               | NO   | 49,82%             | 49,82%                 | 49,82%                                     |

## Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

| Organismo partecipato  | Sede e Capitale Sociale                                       | Classificazione         | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|---|-------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| MOBILITA DI MARCA (MOM)<br>S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA<br>04498000266 | VIA POLVERIERA, 1 - 31100<br>TREVISO (TV)<br>C.S. €23.269.459 | SOCIETA'<br>PARTECIPATA | 49,82%             | 49,82%                 | 49,82%                                     | PROPORZIONALE            |

Successivamente, con nota agli atti, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

## IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -6.246.249€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -6.246.249€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

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 2021 | Bilancio Consolidato 2020 | Differenza          |
|--|--------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Valore della produzione                      | 111.600.995€       | 15.739.053€                    | 127.340.048€              | 131.068.525€              | -3.728.477€         |
| Costi della produzione                       | 103.732.646€       | 14.501.324€                    | 118.233.970€              | 113.890.946€              | 4.343.024€          |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>    | <b>7.868.349€</b>  | <b>1.237.729€</b>              | <b>9.106.078€</b>         | <b>17.177.579€</b>        | <b>-8.071.501€</b>  |
| Proventi e oneri finanziari                  | -4.103.326€        | -33.088€                       | -4.136.414€               | -5.810.994€               | 1.674.580€          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0€                 | 0€                             | 0€                        | 103.180€                  | -103.180€           |
| Proventi e oneri straordinari                | -10.380.571€       | -205.541€                      | -10.586.112€              | 11.025.182€               | -21.611.294€        |
| Imposte sul reddito                          | 629.801€           | 0€                             | 629.801€                  | 640.761€                  | -10.960€            |
| <b>Risultato di esercizio</b>                | <b>-7.245.349€</b> | <b>999.100€</b>                | <b>-6.246.249€</b>        | <b>21.854.186€</b>        | <b>-28.100.435€</b> |

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

| Conto economico                                  | Provincia di Treviso | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale             |
|--|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione (A)                      | 111.600.995€         | 15.739.053€                    | 127.340.048€       |
| Costi della produzione (B)                       | 91.517.635€          | 26.716.335€                    | 118.233.970€       |
| <b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>  | <b>20.083.360€</b>   | <b>-10.977.282€</b>            | <b>9.106.078€</b>  |
| Proventi e oneri finanziari (C)                  | -4.103.326€          | -33.088€                       | -4.136.414€        |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| Proventi e oneri straordinari (E)                | -10.586.112€         | 0€                             | -10.586.112€       |
| Imposte sul reddito                              | 629.801€             | 0€                             | 629.801€           |
| <b>Risultato di esercizio</b>                    | <b>4.764.121€</b>    | <b>-11.010.370€</b>            | <b>-6.246.249€</b> |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 9.106.078€, superiore di 1.237.729€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 8.071.501€.

Il Risultato di esercizio passa a -6.246.249€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-4.136.414€), del saldo della gestione straordinaria (-10.586.112€) e delle imposte sul reddito (629.801€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 28.100.435€.

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

I componenti positivi della gestione, pari a 127.340.048€, segnano una contrazione di 3.728.477€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 118.233.970€, hanno subito un incremento di 4.343.024€.

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

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"                        | %              | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 | Differenza         |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da tributi  | 50,04%         | 63.719.839€               | 61.762.257€               | 1.957.582€         |
| Proventi da fondi perequativi  | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>34,05%</b>  | <b>43.364.491€</b>        | <b>52.600.786€</b>        | <b>-9.236.295€</b> |
| Proventi da trasferimenti correnti   | 31,88%         | 40.597.609€               | 49.257.214€               | -8.659.605€        |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 1,58%          | 2.013.855€                | 2.078.472€                | -64.617€           |
| Contributi agli investimenti   | 0,59%          | 753.027€                  | 1.265.100€                | -512.073€          |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>9,85%</b>   | <b>12.539.604€</b>        | <b>10.663.084€</b>        | <b>1.876.520€</b>  |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 0,69%          | 879.501€                  | 602.609€                  | 276.892€           |
| Ricavi della vendita di beni   | 0,11%          | 135.367€                  | 119.960€                  | 15.407€            |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 9,05%          | 11.524.736€               | 9.940.515€                | 1.584.221€         |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,15%          | 187.697€                  | 208.567€                  | -20.870€           |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 5,91%          | 7.528.417€                | 5.833.831€                | 1.694.586€         |
| <b>Totale della Macro-classe A</b>   | <b>100,00%</b> | <b>127.340.048€</b>       | <b>131.068.525€</b>       | <b>-3.728.477€</b> |

| Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”                   | %              | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 | Differenza        |
|---|----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 4,01%          | 4.737.492€                | 3.512.058€                | 1.225.434€        |
| Prestazioni di servizi  | 28,03%         | 33.143.583€               | 29.850.370€               | 3.293.213€        |
| Utilizzo beni di terzi  | 1,42%          | 1.676.202€                | 1.480.000€                | 196.202€          |
| Trasferimenti e contributi  | 25,20%         | 29.799.421€               | 33.835.015€               | -4.035.594€       |
| Personale   | 19,85%         | 23.469.700€               | 22.311.900€               | 1.157.800€        |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 19,18%         | 22.676.729€               | 20.540.894€               | 2.135.835€        |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00%          | 3.945€                    | 131.773€                  | -127.828€         |
| Accantonamenti per rischi   | 0,51%          | 607.777€                  | 311.600€                  | 296.177€          |
| Altri accantonamenti  | 0,35%          | 418.000€                  | 135.000€                  | 283.000€          |
| Oneri diversi di gestione   | 1,44%          | 1.701.121€                | 1.782.336€                | -81.215€          |
| <b>Totale della Macro-classe B</b>                                    | <b>100,00%</b> | <b>118.233.970€</b>       | <b>113.890.946€</b>       | <b>4.343.024€</b> |

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 4.136.414€, con un miglioramento di 1.674.580€, rispetto all’anno precedente.

| Macro-classe C “Proventi e oneri finanziari” | %              | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 | Differenza         |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da partecipazioni                   | 16,38%         | 80.446€                   | 80.165€                   | 281€               |
| Altri proventi finanziari                    | 83,62%         | 410.758€                  | 120.140€                  | 290.618€           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>            | <b>100,00%</b> | <b>491.204€</b>           | <b>200.305€</b>           | <b>290.899€</b>    |
| Interessi passivi                            | 99,97%         | 4.626.213€                | 6.004.904€                | -1.378.691€        |
| Altri oneri finanziari                       | 0,03%          | 1.405€                    | 6.395€                    | -4.990€            |
| <b>Totale oneri finanziari</b>               | <b>100,00%</b> | <b>4.627.618€</b>         | <b>6.011.299€</b>         | <b>-1.383.681€</b> |
| <b>Totale della macro-classe C</b>           | <b>100,00%</b> | <b>-4.136.414€</b>        | <b>-5.810.994€</b>        | <b>1.674.580€</b>  |

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una crescita di 290.899€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L’acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall’applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 4.627.618€, in diminuzione rispetto al 2020 di 1.383.681€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0€, in diminuzione di 103.180€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | %     | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 | Differenza       |
|---|-------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Rivalutazioni   | 0,00% | 0€                        | 103.180€                  | -103.180€        |
| Svalutazioni  | 0,00% | 0€                        | 0€                        | 0€               |
| <b>Totale della macro-classe D</b>                            |       | <b>0€</b>                 | <b>103.180€</b>           | <b>-103.180€</b> |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -10.586.112€, con un peggioramento rispetto al 2020 di 21.611.294€.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"     | %              | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 | Differenza          |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Proventi da permessi di costruire                  | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                  |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                  |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 45,43%         | 1.350.152€                | 10.462.409€               | -9.112.257€         |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 53,60%         | 1.593.075€                | 23.560€                   | 1.569.515€          |
| Altri proventi straordinari                        | 0,97%          | 28.792€                   | 600.000€                  | -571.208€           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>100,00%</b> | <b>2.972.019€</b>         | <b>11.085.969€</b>        | <b>-8.113.950€</b>  |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                  |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 2,25%          | 305.590€                  | 60.787€                   | 244.803€            |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                  |
| Altri oneri straordinari                           | 97,75%         | 13.252.541€               | 0€                        | 13.252.541€         |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>100,00%</b> | <b>13.558.131€</b>        | <b>60.787€</b>            | <b>13.497.344€</b>  |
| <b>Totale della Macro-classe E</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>-10.586.112€</b>       | <b>11.025.182€</b>        | <b>-21.611.294€</b> |

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   | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale              |
|--|----------------------|--------------------------------|---------------------|
| Proventi da tributi  | 63.719.839€          | 0€                             | 63.719.839€         |
| Proventi da fondi perequativi  | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>42.611.464€</b>   | <b>753.027€</b>                | <b>43.364.491€</b>  |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 40.597.609€          | 0€                             | 40.597.609€         |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 2.013.855€           | 0€                             | 2.013.855€          |
| <i>Contributi agli investimenti</i>  | 0€                   | 753.027€                       | 753.027€            |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>1.741.755€</b>    | <b>10.797.849€</b>             | <b>12.539.604€</b>  |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 879.501€             | 0€                             | 879.501€            |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 135.367€             | 0€                             | 135.367€            |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 726.887€             | 10.797.849€                    | 11.524.736€         |
| 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€                   | 187.697€                       | 187.697€            |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 3.527.937€           | 4.000.480€                     | 7.528.417€          |
| <b>Totale</b>  | <b>111.600.995€</b>  | <b>15.739.053€</b>             | <b>127.340.048€</b> |

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:

| <b>Componenti negativi della gestione</b>                             | <b>PROVINCIA DI TREVISO</b> | <b>MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.</b> | <b>Totale</b>       |
|---|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 559.778€                    | 4.177.714€                            | 4.737.492€          |
| Prestazioni di servizi  | 26.733.613€                 | 6.409.970€                            | 33.143.583€         |
| Utilizzo beni di terzi  | 1.262.263€                  | 413.939€                              | 1.676.202€          |
| <b>Trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>29.799.421€</b>          | <b>0€</b>                             | <b>29.799.421€</b>  |
| <i>Trasferimenti correnti</i>   | 28.258.388€                 | 0€                                    | 28.258.388€         |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 1.441.033€                  | 0€                                    | 1.441.033€          |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 100.000€                    | 0€                                    | 100.000€            |
| Personale   | 10.527.412€                 | 12.942.288€                           | 23.469.700€         |
| <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                    | <b>20.212.518€</b>          | <b>2.464.211€</b>                     | <b>22.676.729€</b>  |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 4.570.887€                  | 401.294€                              | 4.972.181€          |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 15.228.089€                 | 2.036.301€                            | 17.264.390€         |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0€                          | 0€                                    | 0€                  |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 413.542€                    | 26.616€                               | 440.158€            |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0€                          | 3.945€                                | 3.945€              |
| Accantonamenti per rischi   | 500.000€                    | 107.777€                              | 607.777€            |
| Altri accantonamenti  | 418.000€                    | 0€                                    | 418.000€            |
| Oneri diversi di gestione   | 1.504.630€                  | 196.491€                              | 1.701.121€          |
| <b>Totale</b>   | <b>91.517.635€</b>          | <b>26.716.335€</b>                    | <b>118.233.970€</b> |

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

| Proventi e oneri finanziari   | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale             |
|-------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| <b>Proventi finanziari</b>    |                      |                                |                    |
| Proventi da partecipazioni    | 80.446€              | 0€                             | 80.446€            |
| <i>da società controllate</i> | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| <i>da società partecipate</i> | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| <i>da altri soggetti</i>      | 80.446€              | 0€                             | 80.446€            |
| Altri proventi finanziari     | 408.659€             | 2.099€                         | 410.758€           |
| <b>Totale proventi</b>        | <b>489.105€</b>      | <b>2.099€</b>                  | <b>491.204€</b>    |
| <b>Oneri finanziari</b>       |                      |                                |                    |
| Interessi passivi             | 4.592.431€           | 33.782€                        | 4.626.213€         |
| Altri oneri finanziari        | 0€                   | 1.405€                         | 1.405€             |
| <b>Totale oneri</b>           | <b>4.592.431€</b>    | <b>35.187€</b>                 | <b>4.627.618€</b>  |
| <b>Totale</b>                 | <b>-4.103.326€</b>   | <b>-33.088€</b>                | <b>-4.136.414€</b> |

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 | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale    |
|--|----------------------|--------------------------------|-----------|
| Rivalutazioni                                | 0€                   | 0€                             | 0€        |
| Svalutazioni                                 | 0€                   | 0€                             | 0€        |
| <b>Totale</b>                                | <b>0€</b>            | <b>0€</b>                      | <b>0€</b> |

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                      | PROVINCIA DI<br>TREVISO | MOBILITA<br>DI MARCA<br>(MOM)<br>S.P.A. | Totale              |
|--|-------------------------|---|---------------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |                         |   |                     |
| Proventi da permessi di costruire                  | 0€                      | 0€                                      | 0€                  |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0€                      | 0€                                      | 0€                  |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 1.350.152€              | 0€                                      | 1.350.152€          |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 1.593.075€              | 0€                                      | 1.593.075€          |
| Altri proventi straordinari                        | 28.792€                 | 0€                                      | 28.792€             |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>2.972.019€</b>       | <b>0€</b>                               | <b>2.972.019€</b>   |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                         |   |                     |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0€                      | 0€                                      | 0€                  |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 305.590€                | 0€                                      | 305.590€            |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0€                      | 0€                                      | 0€                  |
| Altri oneri straordinari                           | 13.252.541€             | 0€                                      | 13.252.541€         |
| <b>Totale oneri</b>                                | <b>13.558.131€</b>      | <b>0€</b>                               | <b>13.558.131€</b>  |
| <b>Totale</b>                                      | <b>-10.586.112€</b>     | <b>0€</b>                               | <b>-10.586.112€</b> |

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 629.801€, inferiore di 10.960€ rispetto al 2020.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

| Imposte       | PROVINCIA<br>DI TREVISO | MOBILITA<br>DI MARCA<br>(MOM)<br>S.P.A. | Totale          |
|---------------|-------------------------|---|-----------------|
| <b>Totale</b> | <b>629.801€</b>         | <b>0€</b>                               | <b>629.801€</b> |

## LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Provincia di Treviso e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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 2021 | Bilancio Consolidato 2020 | Differenza         |
|--|---------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                      | <b>0,00%</b>   | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>          |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 7.446.816€          | 3.390.744€                     | 1,61%          | 10.837.560€               | 9.142.657€                | 1.694.903€         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 434.750.256€        | 19.816.634€                    | 67,69%         | 454.566.890€              | 452.169.657€              | 2.397.233€         |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 44.632.250€         | -15.158.482€                   | 4,39%          | 29.473.768€               | 30.473.180€               | -999.412€          |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>486.829.322€</b> | <b>8.048.896€</b>              | <b>73,70%</b>  | <b>494.878.218€</b>       | <b>491.785.494€</b>       | <b>3.092.724€</b>  |
| Rimanenze  | 0€                  | 1.003.054€                     | 0,15%          | 1.003.054€                | 1.006.999€                | -3.945€            |
| Crediti  | 64.981.150€         | 6.003.463€                     | 10,57%         | 70.984.613€               | 40.894.764€               | 30.089.849€        |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                  | 0€                             | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Disponibilità Liquide                                  | 100.767.658€        | 3.577.756€                     | 15,54%         | 104.345.414€              | 103.862.935€              | 482.479€           |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>165.748.808€</b> | <b>10.584.273€</b>             | <b>26,26%</b>  | <b>176.333.081€</b>       | <b>145.764.698€</b>       | <b>30.568.383€</b> |
| Ratei e Risconti Attivi                                | 85.330€             | 209.308€                       | 0,04%          | 294.638€                  | 226.560€                  | 68.078€            |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>652.663.460€</b> | <b>18.842.477€</b>             | <b>100,00%</b> | <b>671.505.937€</b>       | <b>637.776.752€</b>       | <b>33.729.185€</b> |
| Patrimonio Netto                                       | 392.467.208€        | 930.871€                       | 58,58%         | 393.398.079€              | 397.839.763€              | -4.441.684€        |
| di cui riserva di consolidamento                       |                     | 0€                             | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Fondi per Rischi e Oneri                               | 1.418.000€          | 107.777€                       | 0,23%          | 1.525.777€                | 811.600€                  | 714.177€           |
| TFR  | 0€                  | 2.862.591€                     | 0,43%          | 2.862.591€                | 3.161.528€                | -298.937€          |
| Debiti   | 172.993.968€        | 9.132.578€                     | 27,12%         | 182.126.546€              | 186.085.612€              | -3.959.066€        |
| Ratei e Risconti Passivi                               | 85.784.284€         | 5.808.660€                     | 13,64%         | 91.592.944€               | 49.878.249€               | 41.714.695€        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                              | <b>652.663.460€</b> | <b>18.842.477€</b>             | <b>100,00%</b> | <b>671.505.937€</b>       | <b>637.776.752€</b>       | <b>33.729.185€</b> |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 671.505.937€, di cui 494.878.218€ per immobilizzazioni, 176.333.081€ di capitale circolante e 294.638€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 10.837.560€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 10.292€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 77.997€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 4.970€, avviamento 3.248.355€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 59.422€, altre 7.436.524€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 454.566.890€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (270.764.172€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (172.774.925€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (11.027.793€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 29.473.768€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2.061.806€, ai Crediti finanziari a lungo termine 14.451€ ed alla voce Altri titoli 27.397.511€.

L'**Attivo circolante** pari a 176.333.081€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 1.003.054€.
- **Crediti**, pari a 70.984.613€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 3.658€, Crediti per trasferimenti e contributi 63.444.613€, Crediti verso clienti e utenti 2.948.426€, Altri crediti 4.587.916€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 104.345.414€, distinguibili in Conto di tesoreria 100.766.319€, Altri depositi bancari e postali 3.578.368€, Denaro e valori in cassa 727€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **ratei e risconti attivi** ammonta a 294.638€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 294.638€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

| Stato Patrimoniale                                     | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM)<br>S.P.A. | Totale              |
|--|----------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>            | <b>0€</b>                         | <b>0€</b>           |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 7.446.816€           | 3.390.744€                        | 10.837.560€         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 434.750.256€         | 19.816.634€                       | 454.566.890€        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 29.343.635€          | 130.133€                          | 29.473.768€         |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>471.540.707€</b>  | <b>23.337.511€</b>                | <b>494.878.218€</b> |
| Rimanenze  | 0€                   | 1.003.054€                        | 1.003.054€          |
| Crediti  | 64.981.150€          | 6.003.463€                        | 70.984.613€         |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                   | 0€                                | 0€                  |
| Disponibilità Liquide                                  | 100.767.658€         | 3.577.756€                        | 104.345.414€        |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>165.748.808€</b>  | <b>10.584.273€</b>                | <b>176.333.081€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>                  | <b>85.330€</b>       | <b>209.308€</b>                   | <b>294.638€</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>637.374.845€</b>  | <b>34.131.092€</b>                | <b>671.505.937€</b> |

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 10.837.560€ e sono così articolate:

| Immobilizzazioni immateriali                            | Bilancio consolidato<br>2021 | Bilancio consolidato<br>2020 | Differenza        |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                      | 0€                           | 0€                           | 0€                |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 10.292€                      | 8.901€                       | 1.391€            |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 77.997€                      | 100.618€                     | -22.621€          |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 4.970€                       | 0€                           | 4.970€            |
| Avviamento  | 3.248.355€                   | 3.573.659€                   | -325.304€         |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 59.422€                      | 53.239€                      | 6.183€            |
| Altre   | 7.436.524€                   | 5.406.240€                   | 2.030.284€        |
| <b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>10.837.560€</b>           | <b>9.142.657€</b>            | <b>1.694.903€</b> |

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 454.566.890€, di cui 270.764.172€ in beni demaniali indisponibili e 183.802.718€ in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 2.397.233€ rispetto al 2020.

| Immobilizzazioni materiali               | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza        |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Beni demaniali                           | 270.764.172€              | 272.720.295€              | -1.956.123€       |
| Altre immobilizzazioni materiali         | 172.774.925€              | 170.779.418€              | 1.995.507€        |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 11.027.793€               | 8.669.944€                | 2.357.849€        |
| <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b> | <b>454.566.890€</b>       | <b>452.169.657€</b>       | <b>2.397.233€</b> |

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-1.956.123€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (1.995.507€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (2.357.849€) 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 19.816.634€.

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

| Immobilizzazioni materiali                  | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM)<br>S.P.A. | Totale              |
|---|----------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Beni demaniali</b>                       | <b>270.764.172€</b>  | <b>0€</b>                         | <b>270.764.172€</b> |
| Terreni                                     | 14.415.786€          | 0€                                | 14.415.786€         |
| Fabbricati                                  | 53.713.391€          | 0€                                | 53.713.391€         |
| Infrastrutture                              | 202.634.995€         | 0€                                | 202.634.995€        |
| Altri beni demaniali                        | 0€                   | 0€                                | 0€                  |
| <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b> | <b>153.393.381€</b>  | <b>19.381.544€</b>                | <b>172.774.925€</b> |
| Terreni                                     | 45.799.788€          | 2.856.177€                        | 48.655.965€         |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>        | 0€                   | 0€                                | 0€                  |
| Fabbricati                                  | 106.653.931€         | 4.756.170€                        | 111.410.101€        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>        | 0€                   | 0€                                | 0€                  |
| Impianti e macchinari                       | 61.080€              | 134.127€                          | 195.207€            |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>        | 0€                   | 0€                                | 0€                  |
| Attrezzature industriali e commerciali      | 173.547€             | 47.951€                           | 221.498€            |
| Mezzi di trasporto                          | 152.889€             | 11.178.953€                       | 11.331.842€         |
| Macchine per ufficio e hardware             | 82.039€              | 130.326€                          | 212.365€            |
| Mobili e arredi                             | 470.107€             | 78.757€                           | 548.864€            |
| Infrastrutture                              | 0€                   | 0€                                | 0€                  |
| Altri beni materiali                        | 0€                   | 199.083€                          | 199.083€            |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti        | 10.592.703€          | 435.090€                          | 11.027.793€         |
| <b>Totale</b>                               | <b>434.750.256€</b>  | <b>19.816.634€</b>                | <b>454.566.890€</b> |

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 29.473.768€ e segna un decremento di 999.412€ rispetto al 2020.

| Immobilizzazioni finanziarie               | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza         |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Partecipazioni in</b>                   | <b>2.061.806€</b>         | <b>1.961.218€</b>         | <b>100.588€</b>    |
| <i>imprese controllate</i>                 | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| <i>imprese partecipate</i>                 | 0€                        | 53.125€                   | -53.125€           |
| <i>altri soggetti</i>                      | 2.061.806€                | 1.908.093€                | 153.713€           |
| <b>Crediti verso</b>                       | <b>14.451€</b>            | <b>14.451€</b>            | <b>0€</b>          |
| <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€                 |
| <b>Altri titoli</b>                        | <b>27.397.511€</b>        | <b>28.497.511€</b>        | <b>-1.100.000€</b> |
| <b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>29.473.768€</b>        | <b>30.473.180€</b>        | <b>-999.412€</b>   |

L'attivo circolante, pari a 176.333.081€, è superiore di 10.584.273€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (30.568.383€).

| Attivo circolante                         | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza         |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Rimanenze                                 | 1.003.054€                | 1.006.999€                | -3.945€            |
| Crediti                                   | 70.984.613€               | 40.894.764€               | 30.089.849€        |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Disponibilità liquide                     | 104.345.414€              | 103.862.935€              | 482.479€           |
| <b>Totale attivo circolante</b>           | <b>176.333.081€</b>       | <b>145.764.698€</b>       | <b>30.568.383€</b> |

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

| Rimanenze     | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale            |
|---------------|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>Totale</b> | <b>0€</b>            | <b>1.003.054€</b>              | <b>1.003.054€</b> |

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 3.658€ rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per 29.353.819€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in aumento di 67.624€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di 664.748€.

| Crediti                                | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza         |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Crediti di natura tributaria           | 3.658€                    | 0€                        | 3.658€             |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 63.444.613€               | 34.090.794€               | 29.353.819€        |
| Verso clienti ed utenti                | 2.948.426€                | 2.880.802€                | 67.624€            |
| Altri Crediti                          | 4.587.916€                | 3.923.168€                | 664.748€           |
| <b>Totale Crediti</b>                  | <b>70.984.613€</b>        | <b>40.894.764€</b>        | <b>30.089.849€</b> |

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso di 6.003.463€.

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

| Crediti   | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale             |
|---|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| <b>Crediti di natura tributaria</b>                               | <b>3.658€</b>        | <b>0€</b>                      | <b>3.658€</b>      |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 3.658€               | 0€                             | 3.658€             |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>                     | <b>63.444.613€</b>   | <b>0€</b>                      | <b>63.444.613€</b> |
| <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>                   | 60.951.786€          | 0€                             | 60.951.786€        |
| <i>imprese controllate</i>  | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| <i>imprese partecipate</i>  | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 2.492.827€           | 0€                             | 2.492.827€         |
| <b>Verso clienti ed utenti</b>                                    | <b>411.049€</b>      | <b>2.537.377€</b>              | <b>2.948.426€</b>  |
| <b>Altri Crediti</b>  | <b>1.121.830€</b>    | <b>3.466.086€</b>              | <b>4.587.916€</b>  |
| <i>verso l'erario</i>   | 0€                   | 300.040€                       | 300.040€           |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | 0€                   | 0€                             | 0€                 |
| <i>altri</i>  | 1.121.830€           | 3.166.046€                     | 4.287.876€         |
| <b>Totale</b>   | <b>64.981.150€</b>   | <b>6.003.463€</b>              | <b>70.984.613€</b> |

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi ammontano a complessivi 0€.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale    |
|--|----------------------|--------------------------------|-----------|
| Partecipazioni   | 0€                   | 0€                             | 0€        |
| Altri titoli   | 0€                   | 0€                             | 0€        |
| <b>Totale</b>  | <b>0€</b>            | <b>0€</b>                      | <b>0€</b> |

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 104.345.414€, in aumento rispetto al 2020 di 482.479€. L'apporto a tale posta di Mobilità di Marca S.p.A. ammonta a 3.577.756€.

| Disponibilità liquide                                      | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza      |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Conto di tesoreria   | 100.766.319€              | 103.444.708€              | -2.678.389€     |
| Altri depositi bancari e postali                           | 3.578.368€                | 418.150€                  | 3.160.218€      |
| Denaro e valori in cassa                                   | 727€                      | 77€                       | 650€            |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0€                        | 0€                        | 0€              |
| <b>Totale Disponibilità liquide</b>                        | <b>104.345.414€</b>       | <b>103.862.935€</b>       | <b>482.479€</b> |

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

| Disponibilità liquide                                      | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale              |
|--|----------------------|--------------------------------|---------------------|
| Conto di tesoreria   | 100.766.319€         | 0€                             | 100.766.319€        |
| <i>Istituto tesoriere</i>                                  | 50.283€              | 0€                             | 50.283€             |
| <i>presso Banca d'Italia</i>                               | 100.716.036€         | 0€                             | 100.716.036€        |
| Altri depositi bancari e postali                           | 1.339€               | 3.577.029€                     | 3.578.368€          |
| Denaro e valori in cassa                                   | 0€                   | 727€                           | 727€                |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| <b>Totale</b>  | <b>100.767.658€</b>  | <b>3.577.756€</b>              | <b>104.345.414€</b> |

Si osserva che il capitale circolante di 176.333.081€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine i quali sono pari a 57.053.874€.

I ratei attivi sono pari a 0€ mentre i risconti attivi ammontano a 294.638€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di 68.078€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

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 | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM)<br>S.P.A. | Totale          |
|-------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Ratei attivi            | 0€                   | 0€                                | 0€              |
| Risconti attivi         | 85.330€              | 209.308€                          | 294.638€        |
| <b>Totale</b>           | <b>85.330€</b>       | <b>209.308€</b>                   | <b>294.638€</b> |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 671.505.937€, di cui 393.398.079€ a titolo di Patrimonio Netto, 1.525.777€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 2.862.591€ per Trattamento di Fine Rapporto, 182.126.546€ a titolo di Debito e 91.592.944€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto   | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza         |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Fondo di dotazione   | 23.193.113€               | 23.193.113€               | 0€                 |
| Riserve  | 443.416.667€              | 443.212.900€              | 203.767€           |
| da capitale  | 20.641.677€               | 23.113.160€               | -2.471.483€        |
| da permessi di costruire   | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 422.177.532€              | 419.706.049€              | 2.471.483€         |
| altre riserve indisponibili  | 597.458€                  | 393.691€                  | 203.767€           |
| altre riserve disponibili  | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Risultato economico dell'esercizio   | -6.246.249€               | 21.854.186€               | -28.100.435€       |
| Risultati economici di esercizi precedenti   | -66.965.452€              | -90.420.436€              | 23.454.984€        |
| Riserve negative per beni indisponibili  | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>   | <b>393.398.079€</b>       | <b>397.839.763€</b>       | <b>-4.441.684€</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>          |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>   | <b>393.398.079€</b>       | <b>397.839.763€</b>       | <b>-4.441.684€</b> |

Il patrimonio netto di 393.398.079€ segna una diminuzione di 4.441.684€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 930.871€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce “Totale Patrimonio Netto di gruppo” per l’esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 1.525.777€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 1.525.777€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell’Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 2.862.591€, in diminuzione di 298.937€ rispetto all’anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 182.126.546€; registrano un incremento di 11.929.762€ rispetto al corrispondente valore dell’Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 3.959.066€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 125.072.672€.
- Debiti di funzionamento per 57.053.874€.

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 dalla società di Mobilità di Marca S.p.A. assomma a 5.244.036€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l’indebitamento finanziario segna un decremento di 2.166.955€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 20.024.325€ 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 calo dei debiti verso fornitori pari a 78.859€.

| Debiti                                | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza         |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Debiti da finanziamento               | 125.072.672€              | 127.239.627€              | -2.166.955€        |
| Debiti verso fornitori                | 20.024.325€               | 20.103.184€               | -78.859€           |
| Acconti                               | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 31.999.669€               | 33.680.407€               | -1.680.738€        |
| Altri debiti                          | 5.029.880€                | 5.062.394€                | -32.514€           |
| <b>Totale Debiti</b>                  | <b>182.126.546€</b>       | <b>186.085.612€</b>       | <b>-3.959.066€</b> |

I Ratei passivi sono pari a 816.000€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 90.776.944€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 90.281.720€.

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.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

| Stato Patrimoniale                      | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale              |
|---|----------------------|--------------------------------|---------------------|
| Patrimonio Netto                        | 404.408.449€         | -11.010.370€                   | 393.398.079€        |
| <i>di cui riserva di consolidamento</i> | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| Fondi per Rischi e Oneri                | 1.418.000€           | 107.777€                       | 1.525.777€          |
| TFR                                     | 0€                   | 2.862.591€                     | 2.862.591€          |
| Debiti                                  | 170.196.784€         | 11.929.762€                    | 182.126.546€        |
| Ratei e Risconti Passivi                | 85.784.284€          | 5.808.660€                     | 91.592.944€         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>               | <b>661.807.517€</b>  | <b>9.698.420€</b>              | <b>671.505.937€</b> |

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

| Fondo per rischi e oneri                          | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza      |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| per trattamento di quiescenza                     | 0€                        | 0€                        | 0€              |
| per imposte                                       | 0€                        | 0€                        | 0€              |
| Altri   | 1.525.777€                | 811.600€                  | 714.177€        |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0€                        | 0€                        | 0€              |
| <b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>            | <b>1.525.777€</b>         | <b>811.600€</b>           | <b>714.177€</b> |

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                          | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale            |
|---|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| per trattamento di quiescenza                     | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| per imposte                                       | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| Altri   | 1.418.000€           | 107.777€                       | 1.525.777€        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| <b>Totale</b>                                     | <b>1.418.000€</b>    | <b>107.777€</b>                | <b>1.525.777€</b> |

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

| Trattamento di fine rapporto | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale            |
|------------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>Totale</b>                | <b>0€</b>            | <b>2.862.591€</b>              | <b>2.862.591€</b> |

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

| Debiti  | PROVINCIA DI<br>TREVISO | MOBILITA DI<br>MARCA (MOM)<br>S.P.A. | Totale              |
|---|-------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| <b>Debiti da finanziamento</b>                          | <b>119.828.636€</b>     | <b>5.244.036€</b>                    | <b>125.072.672€</b> |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                          | 111.623.408€            | 0€                                   | 111.623.408€        |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | 0€                      | 0€                                   | 0€                  |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 0€                      | 5.244.036€                           | 5.244.036€          |
| <i>verso altri finanziatori</i>                         | 8.205.228€              | 0€                                   | 8.205.228€          |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                           | <b>15.303.446€</b>      | <b>4.720.879€</b>                    | <b>20.024.325€</b>  |
| <b>Acconti</b>  | <b>0€</b>               | <b>0€</b>                            | <b>0€</b>           |
| <b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>            | <b>31.999.669€</b>      | <b>0€</b>                            | <b>31.999.669€</b>  |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0€                      | 0€                                   | 0€                  |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 31.963.003€             | 0€                                   | 31.963.003€         |
| <i>imprese controllate</i>                              | 0€                      | 0€                                   | 0€                  |
| <i>imprese partecipate</i>                              | 0€                      | 0€                                   | 0€                  |
| <i>altri soggetti</i>                                   | 36.666€                 | 0€                                   | 36.666€             |
| <b>Altri debiti</b>                                     | <b>3.065.033€</b>       | <b>1.964.847€</b>                    | <b>5.029.880€</b>   |
| <i>tributari</i>  | 904.777€                | 429.340€                             | 1.334.117€          |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 630.490€                | 494.286€                             | 1.124.776€          |
| <i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>             | 0€                      | 0€                                   | 0€                  |
| <i>altri</i>  | 1.529.766€              | 1.041.221€                           | 2.570.987€          |
| <b>Totale</b>   | <b>170.196.784€</b>     | <b>11.929.762€</b>                   | <b>182.126.546€</b> |

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

| Ratei e risconti passivi                  | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 | Differenza         |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Ratei passivi                             | 816.000€                  | 806.500€                  | 9.500€             |
| Risconti passivi                          | 90.776.944€               | 49.071.749€               | 41.705.195€        |
| Contributi agli investimenti              | 90.281.720€               | 48.626.627€               | 41.655.093€        |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>87.659.936€</i>        | <i>46.503.044€</i>        | <i>41.156.892€</i> |
| <i>da altri soggetti</i>                  | <i>2.621.784€</i>         | <i>2.123.583€</i>         | <i>498.201€</i>    |
| Concessioni pluriennali                   | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Altri risconti passivi                    | 495.224€                  | 445.122€                  | 50.102€            |
| <b>Totale Ratei e risconti passivi</b>    | <b>91.592.944€</b>        | <b>49.878.249€</b>        | <b>41.714.695€</b> |

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                  | PROVINCIA DI<br>TREVISO | MOBILITA DI MARCA<br>(MOM) S.P.A. | Totale             |
|---|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Ratei passivi                             | 816.000€                | 0€                                | 816.000€           |
| Risconti passivi                          | 84.968.284€             | 5.808.660€                        | 90.776.944€        |
| Contributi agli investimenti              | 84.968.284€             | 5.313.436€                        | 90.281.720€        |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>82.346.500€</i>      | <i>5.313.436€</i>                 | <i>87.659.936€</i> |
| <i>da altri soggetti</i>                  | <i>2.621.784€</i>       | <i>0€</i>                         | <i>2.621.784€</i>  |
| Concessioni pluriennali                   | 0€                      | 0€                                | 0€                 |
| Altri risconti passivi                    | 0€                      | 495.224€                          | 495.224€           |
| <b>Totale</b>                             | <b>85.784.284€</b>      | <b>5.808.660€</b>                 | <b>91.592.944€</b> |

## **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021**

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella 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 2021.

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento 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.



PROVINCIA DI TREVISO

# NOTA INTEGRATIVA



## 1) Presupposti normativi e di prassi

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

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

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

La Provincia di Treviso è tenuta a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## 2) Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Treviso

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dal Decreto del Presidente n. 205/75264 del 27/12/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

La Società MOM S.p.A. ricompresa nel perimetro di consolidamento ha trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo.

## 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 n. 205/75264 del 27/12/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato  | Sede e Capitale Sociale                                       | Classificazione         | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|---|-------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| MOBILITA DI MARCA (MOM)<br>S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA<br>04498000266 | VIA POLVERIERA, 1 - 31100<br>TREVISO (TV)<br>C.S. €23.269.459 | SOCIETA'<br>PARTECIPATA | 49,82%             | 49,82%                 | 49,82%                                     | PROPORZIONALE            |

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

| Organismo partecipato          | Ricavi Organismo partecipato | Ricavi imputabili a Capogruppo | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 26.778.875€                  | 12.215.011€                    | 45,61%                            |

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

| Organismo partecipato          | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| PROVINCIA DI TREVISO           | 100,00%             | 10.527.412€            | 44,86%                            |
| MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 49,82%              | 12.942.288€            | 55,14%                            |
| Totale                         |                     | 23.469.700€            | 100,00%                           |

Negli ultimi 3 esercizi il Provincia di Treviso non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

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:

| Organismo partecipato          | Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011 |
|--------------------------------|---|
| MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 10. <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>      |

#### 4) I criteri di valutazione applicati

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

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 dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti

esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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 2021 all'interno del Gruppo Provincia di Treviso, distinte per tipologia;
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.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- 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 a verificare 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 la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio della società partecipata MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. (cd. metodo proporzionale).

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

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

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

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

| DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO     |   |   |                               |                            |
|--------------------------------|---|---|-------------------------------|----------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI          | Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo | Annullamento rivalutazione/svalutazione | Annullamento patrimonio netto | Differenza di Annullamento |
| MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 15.288.615€   | -68.229€                                | 15.014.845€                   | 205.541€                   |
| <b>Totale</b>                  | <b>15.288.615€</b>  | <b>-68.229€</b>                         | <b>15.014.845€</b>            | <b>205.541€</b>            |

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 0€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

| Descrizione Conto | Dare        | Avere       | Note  |   |
|-------------------|-------------|-------------|---|---|
| Riserva           | 15.288.615€ | 0€          | DA: Provincia di Treviso Annullamento partecipazione MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             |
| Riserva           | 0€          | 68.229€     | DA: Provincia di Treviso Ann. Rival. Sval. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili      | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE |
| Riserva           | 0€          | 11.592.844€ | DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           |
| Riserva           | 0€          | 4.114.622€  | DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           |
| Riserva           | 692.621€    | 0€          | DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           |
| Riserva           | 0€          | 205.541€    | DA: Provincia di Treviso Allocazione differenza di annullamento positiva MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.                     | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO        |

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -66.965.452€ e scaturisce dalla seguente composizione:

|  |              |
|--|--------------|
| Riserva nel bilancio di Provincia di Treviso           | -66.965.452€ |
| Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento | 0€           |
| Riserva nel bilancio consolidato                       | -66.965.452€ |

### **Pertinenze dei terzi**

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Per la Provincia di Treviso non si rilevano quote di Fondo di dotazione e riserve ovvero di risultato economico di pertinenza di terzi.

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

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

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

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale            |
|---|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| 1) Verso clienti                          | 15.265€              | 0€                             | 15.265€           |
| 2) Verso imprese controllate              | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| 3) Verso imprese collegate                | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| 4) Verso Controllanti                     | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| 4-bis) Per crediti tributari              | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| 4-ter) Per imposte anticipate             | 0€                   | 0€                             | 0€                |
| 5) Verso altri                            | 1.404.503€           | 0€                             | 1.404.503€        |
| <b>Totale</b>                             | <b>1.419.768€</b>    | <b>0€</b>                      | <b>1.419.768€</b> |

| Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni                       | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale              |
|--|----------------------|--------------------------------|---------------------|
| 1) Obbligazioni  | 98.762.007€          | 0€                             | 98.762.007€         |
| 2) Obbligazioni convertibili                                   | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti                         | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 4) Debiti verso banche   | 0€                   | 2.228.466€                     | 2.228.466€          |
| 5) Debiti verso altri finanziatori                             | 6.841.278€           | 0€                             | 6.841.278€          |
| 6) Acconti   | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 7) Debiti verso fornitori                                      | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                   | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 9) Debiti verso imprese controllate                            | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 10) Debiti verso imprese collegate                             | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI                                  | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 12) Debiti tributari   | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| 14) Altri debiti   | 0€                   | 0€                             | 0€                  |
| <b>Totale</b>  | <b>105.603.285€</b>  | <b>2.228.466€</b>              | <b>107.831.751€</b> |

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

| Ratei e risconti attivi               | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale           |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   |                      |                                |                  |
| Altri                                 | 0€                   | 0€                             | 0€               |
| costi anticipati                      | 0€                   | 0€                             | 0€               |
| interessi su mutui                    | 0€                   | 0€                             | 0€               |
| <b>Tot Ratei attivi</b>               | <b>0€</b>            | <b>0€</b>                      | <b>0€</b>        |
| <b>Risconti attivi</b>                |                      |                                |                  |
| Assicurazioni                         | 0€                   | 0€                             | 0€               |
| Canoni di locazione                   | 0€                   | 0€                             | 0€               |
| Altri                                 | 85.330 €             | 209.308€                       | 294.638 €        |
| <b>Tot Risconti attivi</b>            | <b>85.330 €</b>      | <b>209.308€</b>                | <b>294.638 €</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b> | <b>85.330 €</b>      | <b>209.308€</b>                | <b>294.638 €</b> |

| Ratei e risconti passivi               | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale              |
|--|----------------------|--------------------------------|---------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   |                      |                                |                     |
| Altri                                  | 816.000 €            | 0€                             | 816.000 €           |
| Bancari                                | 0 €                  | 0€                             | 0 €                 |
| Salario accessorio                     | 0 €                  | 0€                             | 0 €                 |
| <b>Tot Ratei passivi</b>               | <b>816.000 €</b>     | <b>0€</b>                      | <b>816.000 €</b>    |
| <b>Risconti passivi</b>                |                      |                                |                     |
| Contributo c/impianti                  | 0 €                  | 0€                             | 0 €                 |
| Contributi agli investimenti           | 84.968.284 €         | 5.313.436€                     | 90.281.720 €        |
| Altri                                  | 0 €                  | 495.224€                       | 495.224 €           |
| <b>Tot Risconti passivi</b>            | <b>84.968.284 €</b>  | <b>5.808.660€</b>              | <b>90.776.944 €</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b> | <b>85.784.284 €</b>  | <b>5.808.660€</b>              | <b>91.592.944 €</b> |

| Accantonamenti per rischi               | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM)<br>S.P.A. | Totale             |
|---|----------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Acc.to per rischi potenziali            | 800.000 €            | 107.777 €                         | 907.777 €          |
| rischi su crediti                       | 0 €                  | 0 €                               | 0 €                |
| ...                                     | 0 €                  | 0 €                               | 0 €                |
| <b>Tot Accantonamenti rischi</b>        | 800.000 €            | 107.777 €                         | 907.777 €          |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 618.000 €            | 0 €                               | 618.000 €          |
| manutenzioni                            | 0 €                  | 0 €                               | 0 €                |
| Altri                                   | 0 €                  | 0 €                               | 0 €                |
| <b>Tot Altri accantonamenti</b>         | 618.000 €            | 0 €                               | 618.000 €          |
| <b>Totale Accantonamenti</b>            | <b>1.418.000 €</b>   | <b>107.777 €</b>                  | <b>1.525.777 €</b> |

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

| Oneri finanziari   | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale             |
|--|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari                         | 4.299.553 €          | 0 €                            | 4.299.553 €        |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti              | 0 €                  | 0 €                            | 0 €                |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 292.878 €            | 0 €                            | 292.878 €          |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 0 €                  | 33.782 €                       | 33.782 €           |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi             | 0 €                  | 0 €                            | 0 €                |
| 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 €                  | 0 €                            | 0 €                |
| Interessi su debiti verso fornitori                          | 0 €                  | 0 €                            | 0 €                |
| Altri  | 0 €                  | 1.404 €                        | 1.404 €            |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>                               | <b>4.592.431 €</b>   | <b>35.186 €</b>                | <b>4.627.617 €</b> |

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

| Oneri e proventi straordinari                      | PROVINCIA DI TREVISO | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | Totale               |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |                      |                                |                      |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 1.350.152 €          | 0 €                            | 1.350.152 €          |
| Permessi di Costruire                              | 0 €                  | 0 €                            | 0 €                  |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 1.593.075 €          | 0 €                            | 1.593.075 €          |
| Proventi relativi a precedenti esercizi            | 0 €                  | 0 €                            | 0 €                  |
| Altri  | 28.792 €             | 0 €                            | 28.792 €             |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>2.972.019 €</b>   | <b>0 €</b>                     | <b>2.972.019 €</b>   |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                      |                                |                      |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 305.590 €            | 0 €                            | 305.590 €            |
| Oneri relativi a precedenti esercizi               | 0 €                  | 0 €                            | 0 €                  |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0 €                  | 0 €                            | 0 €                  |
| Altri  | 13.252.541 €         | 0 €                            | 13.252.541 €         |
| <b>Totale oneri</b>                                | <b>13.558.131 €</b>  | <b>0 €</b>                     | <b>13.558.131 €</b>  |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>        | <b>-10.586.112 €</b> | <b>0 €</b>                     | <b>-10.586.112 €</b> |

## 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 di Consiglio n. 13/43398 del 21/07/2021.

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.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali della società Mobilità di Marca (MOM) S.p.A. di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

| Compensi cariche sociali | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. |
|--------------------------|--------------------------------|
| Amministratori           | 50.600€                        |
| Revisori                 | 21.500€                        |
| Sindaci                  | 21.000€                        |
| <b>Totale</b>            | <b>93.100€</b>                 |

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

La Provincia di Treviso possiede i seguenti strumenti finanziari derivati:

| Provv. N.                               | Istituto controparte    | Riferimento emissioni sottostanti     | Sintesi condizioni descritte nelle confirmation   | Scadenza contrattuale | Nominale al 31.12.2021 | TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2021                           |
|---|-------------------------|---------------------------------------|---|-----------------------|------------------------|---|
| Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013 | DEPFA Bank plc          | 1^, 2^ Bullet 2004 e 1^ e 2^ BOP 2004 | <u>Provincia</u> paga tasso fisso pari a 4,486%.<br><u>Banca</u> paga Euribor 6 mesi  | 31/12/2034            | 31.956.118,37          | 4,716 per 1^ e 2^ Bullet 2004;<br>4,62% per 1^ e 2^ Bop 2004; |
| Determina n.1299/31403 del 07/04/2005   | DEXIA Crediop S.p.A.    | BOP 2002                              | <u>Provincia</u> paga tasso fisso 4,30% se l'Euribor 6m in arrears è inferiore o uguale a 4,30%.<br><u>Banca</u> paga euribor 6m in arrears + 0,0699.<br>Il contratto prevede un Cap pari a 6,99% ed un Floor pari a 4,30%. | 20/12/2022            | 1.115.400,00           | 4,30%   |
| Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007   | INTESA SAN PAOLO S.p.A. | 4^ BULLET 2004                        | <u>Provincia</u> paga tasso fisso pari a 4,864%.<br><u>Banca</u> paga Euribor 6m.   | 31/12/2034            | 35.755.800,00          | 4,864%  |
| <b>TOTALE</b>                           |                         |                                       |   |                       | <b>68.827.318,37</b>   |   |

MOM S.p.A. non possiede strumenti finanziari derivati.

## 14) Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

| CODICE          | TIPO ELISIONE                  | DARE        | AVERE       | PARTECIPATA                    | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA  |
|-----------------|--------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------|----------------|--|
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€          | 831.400€    | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 690.063€       | Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo  |
| SPP.AIV         | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1.175.189€  | 0€          | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 690.063€       | Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo  |
| CE.A.8          | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€          | 343.789€    | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 690.063€       | Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo  |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 10.206.019€ | 0€          | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 20.471.787€    | Elisione Ricavi infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo                     |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€          | 10.199.044€ | CAPOGRUPPO                     | 20.471.787€    | Elisione Ricavi infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo                     |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€          | 6.975€      | CAPOGRUPPO                     | 20.471.787€    | Elisione Ricavi infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo                     |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2.008.992€  | 0€          | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 4.032.500€     | Elisione Ricavi infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo                     |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€          | 2.008.992€  | CAPOGRUPPO                     | 4.032.500€     | Elisione Ricavi infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo                     |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 901.420€    | 0€          | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 1.809.353€     | Allineamento Crediti per operazioni infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo |
| SPP.AIV         | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€          | 901.420€    | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 1.809.353€     | Allineamento Crediti per operazioni infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€          | 2.797.184€  | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 4.046.500€     | Elisione Crediti infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo                    |
| SPP.D.4.b_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2.015.966€  | 0€          | CAPOGRUPPO                     | 4.046.500€     | Elisione Crediti infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A. - Capogruppo                    |

|             |   |             |             |                                |            |  |
|-------------|---|-------------|-------------|--------------------------------|------------|--|
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO                  | 781.218€    | 0€          | CAPOGRUPPO                     | 4.046.500€ | Elisione Crediti infragruppo MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.- Capogruppo                           |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 15.288.615€ | CAPOGRUPPO                     | 0€         | Annullamento partecipazione MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. |
| RIS.CONC    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 15.288.615€ | 0€          | RISERVA                        | 0€         | Annullamento partecipazione MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. |
| SPP.AII.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 68.229€     | 0€          | CAPOGRUPPO                     | 0€         | Ann. Rival. Sval. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili      |
| RIS.CONC    | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€          | 68.229€     | RISERVA                        | 0€         | Ann. Rival. Sval. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili      |
| RIS.CONC    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€          | 15.014.845€ | RISERVA                        | 0€         | Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.   |
| SPP.AI      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 11.592.844€ | 0€          | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 0€         | Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.   |
| SPP.AII.b   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 4.114.622€  | 0€          | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 0€         | Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.   |
| SPP.AIV     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€          | 692.621€    | MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. | 0€         | Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.   |
| RIS.CONC    | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO        | 0€          | 205.541€    | RISERVA                        | 0€         | Allocazione differenza di annullamento positiva MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.                     |
| CE.E.25.d   | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO        | 205.541€    | 0€          | CAPOGRUPPO                     | 0€         | Allocazione differenza di annullamento positiva MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.                     |

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....  | 3  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....  | 7  |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE.....  | 15 |
| <b>PREMESSA</b> .....  | 17 |
| Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica.....  | 17 |
| Elenco 2 - Perimetro di consolidamento.....  | 18 |
| <b>IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b> .....   | 18 |
| <b>LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021</b> .....  | 27 |
| <b>Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021</b> .....  | 42 |
| <b>Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato</b> .....  | 42 |
| NOTA INTEGRATIVA .....   | 43 |
| 1) <b>Presupposti normativi e di prassi</b> .....  | 45 |
| 2) <b>Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Treviso</b> .....   | 46 |
| 3) <b>La composizione del Gruppo Provincia di Treviso</b> .....  | 46 |
| 4) <b>I criteri di valutazione applicati</b> .....   | 48 |
| 5) <b>Le operazioni infragruppo</b> .....  | 48 |
| 6) <b>La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento</b> .....  | 51 |
| Pertinenze dei terzi .....   | 53 |
| 7) <b>Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni</b> .....   | 54 |
| 8) <b>Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie</b> .....  | 55 |
| 9) <b>Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.</b> .....                               | 56 |
| 10) <b>Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;</b> .....  | 58 |
| 11) <b>Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo</b> .....  | 59 |
| 12) <b>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</b> ..... | 60 |
| 13) <b>Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.</b> .....   | 61 |
| 14) <b>Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo</b> .....   | 62 |

(Allegato al verbale 11/2022 del 14 settembre 2022)

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO  
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021

L'Organo di Revisione:

Achille Callegaro

Giancarlo Marcon

Cesare Zardini

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 8 settembre 2022, l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale di APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021, 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021".

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. 205/75264 del 27/12/2021 risulta effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2021 e, nello stesso, emergono anche le ragioni dell'esclusione dal consolidato di 5 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 2021, emerge un Patrimonio netto, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a € 393.398.079.

Il risultato netto del CONTO ECONOMICO consolidato evidenzia un saldo negativo di €6.246.249.

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" (limitatamente alla sola 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 31.12.2021 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 2021 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 2021 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.
- nello stato patrimoniale, la voce "Altri titoli", è rappresentata ancora, come nel bilancio della provincia, con il valore del costo sostenuto per l'iniziale acquisizione, a parere dell'organo di revisione (e non solo), dovrebbe invece ottenere una più realistica rappresentazione. Trattandosi di titoli senza cedola (zerocoupon), ossia privi dell'erogazione annuale di interesse (esplicito), per rispettare il principio della competenza economica, essi dovrebbero, alla fine di ogni esercizio e per l'intera durata del prestito, rendere esplicita la remunerazione dell'investimento mediante l'attualizzazione/capitalizzazione tramite la contabilizzazione dell'interesse (ratei attivi). Si ribadisce, per il futuro, la raccomandazione dell'allineamento, invocando all'uopo l'OIC 29 per gli esercizi pregressi

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 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso. Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

21 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Callegaro Achille      *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo      *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare      *(firmato digitalmente)*

# Rapporto di verifica

Nome file **ALlegatoAalverbale11\_2022-RELAZIONEalbil  
.Consolidato2021allegatoalverbale11\_2021.docx1.p7m**

Data di verifica **22/09/2022 11:18:57 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

| Livello | Firmatario  | Autorità emittente                | Pagina | Esito   |
|---------|---|-----------------------------------|--------|---|
| 1       |  ZARDINI CESARE    | CN=Namirial CA Firma Qualifica... | 2      |  |
| 1       |  Achille Callegaro | CN=InfoCert Firma Qualificata ... | 3      |  |
| 1       |  Giancarlo Marcon  | CN=InfoCert Firma Qualificata ... | 4      |  |
|         | <b>Appendice A</b>  |                                   | 5      |   |

**Esito**

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 22/09/22 13.18

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 22/09/2022 09:12:06 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://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_en.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf)

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) [https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_it.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf)

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

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: ZARDINI CESARE

Seriale: 3b19b0cc6d4ec853

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-ZRDCSR60A17B296M

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A  
./02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

0.4.0.194112.1.2,

1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/>,

0.4.0.2042.1.2,

Validità: da 25/11/2021 07:58:00 UTC a 23/11/2024 23:00:00 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://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_en.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf)

- (it) [https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_it.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf)

## Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 22/09/22 13.19

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 21/09/2022 18:39:50 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: 22/09/22 13.19

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 22/09/2022 10:02:38 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>

## 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

### **Namirial CA Firma Qualificata**

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A

./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC



**Parere di Regolarità Contabile**

Proposta n° 2465/2022

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021

Ai sensi degli artt. 49 e 147bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, si appone parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

Treviso, 15/09/2022

Il Ragioniere Capo  
(RAPICAVOLI CARLO)  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)





**Attestazione di Legittimità**

Proposta n° 2465/2022

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021

Si attesta la conformità dell'atto alla Legge, allo Statuto ed ai Regolamenti.

Treviso, 19/09/2022

Il Segretario Generale  
(MIORI MARIA TERESA)  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)





**Parere di Regolarità Tecnica**

Proposta n° 2465/2022

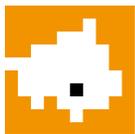
**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021

Ai sensi degli artt. 49 e 147bis del D.Lgs. 267/2000, si appone parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Treviso, 15/09/2022

Il Dirigente  
(DE GIOIA BETTA)  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)





PROVINCIA DI TREVISO

**Segreteria Generale**

Relazione di Pubblicazione

Delibera N. 25 del 28/09/2022

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO  
ALL'ESERCIZIO 2021

La su estesa delibera viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per  
quindici giorni consecutivi.

Treviso, 05/10/2022

(MATTIUZZO MIRIAM)

(Sottoscritta digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)