



**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE
n. 22/2023**

Il Consiglio Provinciale, convocato dal Presidente con le modalità previste dal regolamento, si è riunito in seduta pubblica in data 27/09/2023 dalle ore 15:05

Presiede il Presidente MARCON STEFANO

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022.

MARCON STEFANO	Presente
BERTELLE MARTINA	Presente
BORSATO ROBERTO	Assente
CHIES FABIO	Assente
COGO ANDREA	Presente
CROSATO LOREDANA	Presente
FAEL MAURO	Presente
FAVA ROBERTO	Presente
MAGGIO FABIO	Presente
RIGHI ALESSANDRO	Presente
SARTOR CLAUDIO	Presente
SARTORETTO SEBASTIANO	Presente
SARTORI STEFANIA	Presente
SPINNATO ANNA	Assente
TOCCHETTO MARIA	Presente
TORMENA MARIANELLA	Assente
ZANCHETTA DIEGO	Presente

Partecipa il Segretario Generale CESCON IVANO

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:

COGO ANDREA
CROSATO LOREDANA
SARTORETTO SEBASTIANO





APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022.

Visto l'art. 147 - quater del TUEL, il quale prevede che i risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica e predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;

Visto l'art. 151 del TUEL che recita "entro il 30 settembre l'Ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 118/2011";

Visto l'art. 233-bis del TUEL, che prevede che il bilancio consolidato di gruppo sia predisposto secondo le modalità di cui al D.Lgs. 118/2011 e secondo lo schema dell'allegato 11 dello stesso decreto;

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

Considerato che il Bilancio consolidato è costituito dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) La relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa;
- b) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti;

Considerato che:

- con Decreto n. 210/74397 del 27/12/2022 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2022 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 2022 della Provincia di Treviso include nell'area di consolidamento la società MOM - Mobilità di Marca S.P.A., in quanto soggetto controllato e ritenuto rilevante secondo i criteri individuati nel su richiamato principio contabile:

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

Visto lo schema del Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 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. n. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011;

Preso atto che, come previsto dall'art. 1, comma 904, della Legge di bilancio 2019, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato, gli enti non





possono procedere ad assunzione di personale a qualsiasi titolo fino a quando non vi abbiano adempiuto;

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 nessuno, astenuti 2 (Sartoretto, Tocchetto), resi in forma palese con sistema elettronico ed accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti,

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2022 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 nessuno, astenuti 2 (Sartoretto, Tocchetto), resi in forma palese con sistema elettronico ed 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
CESCON IVANO**

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





BILANCIO ■ CONSOLIDATO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA

Provincia di Treviso

SOMMARIO

SOMMARIO	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE	15
PREMESSA	17
Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica	18
Elenco 2 - Perimetro di consolidamento	18
IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	19
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2022	27
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022	39
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	40
NOTA INTEGRATIVA	41
1. Presupposti normativi e di prassi	43
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Treviso	44
3. La composizione del Gruppo Provincia di Treviso	44
4. I criteri di valutazione applicati	46
5. Le operazioni infragrupo	46
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	49
Pertinenze dei terzi	51
7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni	52
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	53
9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.	54
10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento	55
11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo.....	56
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	57
13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.	58
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragrupo.....	59

Provincia di Treviso



CONTO ECONOMICO ■ CONSOLIDATO 2022

Provincia di Treviso

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	60.074.266	63.719.839		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	64.925.409	43.364.491		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	61.099.993	40.597.609		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.591.415	2.013.855		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.234.001	753.027		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.919.757	12.539.604	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.003.432	879.501		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	140.240	135.367		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.776.085	11.524.736		
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	162.544	187.697	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.046.678	7.528.417	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		141.128.654	127.340.048		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.954.996	4.737.492	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	35.696.975	33.143.583	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.884.115	1.676.202	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	60.118.559	29.799.421		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	51.628.567	28.258.388		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.923.290	1.441.033		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.566.702	100.000		
13	Personale	24.258.671	23.469.700	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.116.884	22.676.729	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.243.798	4.972.181	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.873.005	17.264.390	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	81	440.158	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.668	3.945	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	31.387	607.777	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	418.000	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.740.675	1.701.121	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		152.773.594	118.233.970		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-11.644.940	9.106.078		

Provincia di Treviso

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	80.000	80.446	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	80.000	80.446		
20	Altri proventi finanziari	73.651	410.758	C16	C16
	Totale proventi finanziari	153.651	491.204		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.569.842	4.627.618	C17	C17
a	Interessi passivi	4.499.067	4.626.213		
b	Altri oneri finanziari	70.775	1.405		
	Totale oneri finanziari	4.569.842	4.627.618		
	totale (C)	-4.416.191	-4.136.414		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
	totale (D)	0	0		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0	0		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.320.106	1.350.152		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	15.985.724	1.593.075		E20c
e	Altri proventi straordinari	864	28.792		
	totale proventi	18.306.694	2.972.019		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.492.316	305.590		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	13.252.541		E21d
	totale oneri	1.492.316	13.558.131		
	Totale (E) (E20-E21)	16.814.378	-10.586.112		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	753.247	-5.616.448		
26	Imposte (*)	701.571	629.801	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	51.676	-6.246.249	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	51.676	-6.246.249		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		



STATO PATRIMONIALE ■ CONSOLIDATO 2022

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.788	10.292	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	120.011	77.997	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.970	4.970	BI4	BI4
5	awiamiento	3.248.355	3.248.355	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	116.416	59.422	BI6	BI6
9	altre	11.077.228	7.436.524	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.571.768	10.837.560		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	274.396.199	270.764.172		
1.1	Terreni	14.415.786	14.415.786		
1.2	Fabbricati	52.775.902	53.713.391		
1.3	Infrastrutture	207.204.511	202.634.995		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	180.512.079	172.774.925		
2.1	Terreni	45.799.788	48.655.965	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	118.597.364	111.410.101		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	205.221	195.207	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	178.370	221.498	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.149.896	11.331.842		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	65.137	212.365		
2.7	Mobili e arredi	516.303	548.864		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	0	199.083		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.275.359	11.027.793	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	458.183.637	454.566.890		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	2.127.620	2.061.806	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0	0	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	2.127.620	2.061.806		
2	Crediti verso	14.451	14.451	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate	0	0	BIII2c	BIII2c
	d altri soggetti	14.451	14.451	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	44.411.852	27.397.511	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	46.553.923	29.473.768		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	519.309.328	494.878.218		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	1.032.358	1.003.054	CI	CI
	Totale	1.032.358	1.003.054		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	3.492	3.658		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.492	3.658		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	76.909.348	63.444.613		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	72.896.611	60.951.786		
b	<i>imprese controllate</i>	0	0		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0		
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.012.737	2.492.827		
3	Verso clienti ed utenti	2.718.085	2.948.426	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.249.736	4.587.916	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	294.877	300.040		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0		
c	<i>altri</i>	1.954.859	4.287.876		
	Totale	81.880.661	70.984.613		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	97.551.179	100.766.319		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	97.551.179	50.283		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	100.716.036		
2	Altri depositi bancari e postali	5.506.183	3.578.368	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.335	727	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	103.058.697	104.345.414		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	185.971.716	176.333.081		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	287.845	294.638	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	287.845	294.638		
	TOTALE DELL'ATTIVO	705.568.889	671.505.937		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	23.193.113	23.193.113	AI	AI
II	Riserve	443.550.711	443.416.667		
b	da capitale	12.592.480	20.641.677	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	430.226.729	422.177.532		
e	altre riserve indisponibili	731.502	597.458		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	51.676	-6.246.249	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-72.663.083	-66.965.452	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		394.132.417	393.398.079		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		394.132.417	393.398.079		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	847.105	1.525.777	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		847.105	1.525.777		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.894.962	2.862.591	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		2.894.962	2.862.591		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	123.861.476	125.072.672		
a	prestiti obbligazionari	108.835.618	111.623.408	D1e D2	D1
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	7.075.130	5.244.036	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.950.728	8.205.228	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.750.489	20.024.325		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	35.107.124	31.999.669		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	32.448.607	31.963.003		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	957.567	0	D10	D9
e	altri soggetti	1.700.950	36.666		
5	Altri debiti	5.908.950	5.029.880	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.659.744	1.334.117		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.498.931	1.124.776		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	2.750.275	2.570.987		
	TOTALE DEBITI (D)	180.628.039	182.126.546		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	830.000	816.000	E	E
II	Risconti passivi	126.236.366	90.776.944	E	E
1	Contributi agli investimenti	124.848.095	90.281.720		
a	da altre amministrazioni pubbliche	120.488.965	87.659.936		
b	da altri soggetti	4.359.130	2.621.784		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	1.388.271	495.224		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	127.066.366	91.592.944		
	TOTALE DEL PASSIVO	705.568.889	671.505.937		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	112.371.914	89.097.369		
	2) beni di terzi in uso	30.395.289	30.806.438		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	142.767.203	119.903.807		



RELAZIONE SULLA GESTIONE 2022

Provincia di Treviso

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.

Provincia di Treviso

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Treviso parte dall'adozione del Decreto del Presidente n. 210/74397 del 27/12/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 la seguente 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) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. 23.269.459	SOCIETA' PARTECIPATA	49,82%	49,82%	49,82%	PROPORZIONALE

IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 51.676 €.

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	129.506.489	11.622.165	141.128.654	127.340.048	13.788.606
Costi della produzione	137.038.864	15.734.730	152.773.594	118.233.970	34.539.624
Risultato della gestione operativa	-7.532.375	-4.112.565	-11.644.940	9.106.078	-20.751.018
Proventi e oneri finanziari	-4.370.233	-45.958	-4.416.191	-4.136.414	-279.777
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	16.814.378	0	16.814.378	-10.586.112	27.400.490
Imposte sul reddito	701.571	0	701.571	629.801	71.770
Risultato di esercizio	4.210.199	-4.158.523	51.676	-6.246.249	6.297.925

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)	129.506.489	11.622.165	141.128.654
Costi della produzione (B)	126.756.900	26.016.694	152.773.594
Risultato della gestione operativa (A-B)	2.749.589	-14.394.529	-11.644.940
Proventi e oneri finanziari (C)	-4.370.233	-45.958	-4.416.191
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	16.814.378	0	16.814.378
Imposte sul reddito	701.571	0	701.571
Risultato di esercizio	14.492.163	-14.440.487	51.676

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -11.644.940 €, inferiore di 4.112.565 € rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 20.751.018€.

Il Risultato di esercizio passa a 51.676 € per effetto del saldo della gestione finanziaria (-4.416.191€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (16.814.378 €) e delle imposte sul reddito (701.571€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2021 di 6.297.925 €.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a 141.128.654 €, segnano una espansione di 13.788.606€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 152.773.594 €, hanno subito un incremento di 34.539.624 €.

Provincia di Treviso

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	42,57%	60.074.266	63.719.839	-3.645.573
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	46,00%	64.925.409	43.364.491	21.560.918
Proventi da trasferimenti correnti	43,29%	61.099.993	40.597.609	20.502.384
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,13%	1.591.415	2.013.855	-422.440
Contributi agli investimenti	1,58%	2.234.001	753.027	1.480.974
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7,74%	10.919.757	12.539.604	-1.619.847
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,71%	1.003.432	879.501	123.931
Ricavi della vendita di beni	0,10%	140.240	135.367	4.873
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,93%	9.776.085	11.524.736	-1.748.651
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	0,12%	162.544	187.697	-25.153
Altri ricavi e proventi diversi	3,58%	5.046.678	7.528.417	-2.481.739
Totale della Macro-classe A	100,00%	141.128.654	127.340.048	13.788.606

Provincia di Treviso

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,90%	5.954.996	4.737.492	1.217.504
Prestazioni di servizi	23,37%	35.696.975	33.143.583	2.553.392
Utilizzo beni di terzi	1,23%	1.884.115	1.676.202	207.913
Trasferimenti e contributi	39,35%	60.118.559	29.799.421	30.319.138
Personale	15,88%	24.258.671	23.469.700	788.971
Ammortamenti e svalutazioni	14,48%	22.116.884	22.676.729	-559.845
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,02%	-28.668	3.945	-32.613
Accantonamenti per rischi	0,02%	31.387	607.777	-576.390
Altri accantonamenti	0,00%	0	418.000	-418.000
Oneri diversi di gestione	1,79%	2.740.675	1.701.121	1.039.554
Totale della Macro-classe B	100,00%	152.773.594	118.233.970	34.539.624

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 4.416.191 €, con un peggioramento di 279.777 €, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	52,07%	80.000	80.446	-446
Altri proventi finanziari	47,93%	73.651	410.758	-337.107
Totale proventi finanziari	100,00%	153.651	491.204	-337.553
Interessi passivi	98,45%	4.499.067	4.626.213	-127.146
Altri oneri finanziari	1,55%	70.775	1.405	69.370
Totale oneri finanziari	100,00%	4.569.842	4.627.618	-57.776
Totale della macro-classe C	100,00%	-4.416.191	-4.136.414	-279.777

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di 337.553 €.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalla società nel corso del 2022 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.

Provincia di Treviso

Gli **oneri finanziari**, pari a 4.569.842 €, in diminuzione rispetto al 2021 di 57.776 €, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dal soggetto componente l'area di consolidamento.

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

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	0	0
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		0	0	0

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 16.814.378 €, con un miglioramento rispetto al 2021 di 27.400.490 €.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	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	12,67%	2.320.106	1.350.152	969.954
Plusvalenze patrimoniali	87,32%	15.985.724	1.593.075	14.392.649
Altri proventi straordinari	0,00%	864	28.792	-27.928
Totale proventi straordinari	100,00%	18.306.694	2.972.019	15.334.675
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	1.492.316	305.590	1.186.726
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,00%	0	13.252.541	-13.252.541
Totale oneri straordinari	100,00%	1.492.316	13.558.131	-12.065.815
Totale della Macro-classe E	100,00%	16.814.378	-10.586.112	27.400.490

Provincia di Treviso

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 della società 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 alla società del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Proventi da tributi	60.074.266	0	60.074.266
Proventi da fondi perequativi	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	64.901.046	24.363	64.925.409
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	61.099.993	0	61.099.993
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.591.415	0	1.591.415
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.209.638	24.363	2.234.001
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.912.581	9.007.176	10.919.757
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.003.432	0	1.003.432
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	140.240	0	140.240
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	768.909	9.007.176	9.776.085
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	162.544	162.544
Altri ricavi e proventi diversi	2.618.596	2.428.082	5.046.678
Totale	129.506.489	11.622.165	141.128.654

Provincia di Treviso

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

Componenti negativi della gestione	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	551.378	5.403.618	5.954.996
Prestazioni di servizi	29.195.697	6.501.278	35.696.975
Utilizzo beni di terzi	1.483.284	400.831	1.884.115
Trasferimenti e contributi	60.118.559	0	60.118.559
<i>Trasferimenti correnti</i>	51.628.567	0	51.628.567
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.923.290	0	2.923.290
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.566.702	0	5.566.702
Personale	10.817.789	13.440.882	24.258.671
Ammortamenti e svalutazioni	22.116.803	81	22.116.884
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.243.798	0	6.243.798
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.873.005	0	15.873.005
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	81	81
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	-28.668	-28.668
Accantonamenti per rischi	0	31.387	31.387
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	2.473.390	267.285	2.740.675
Totale	126.756.900	26.016.694	152.773.594

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
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	80.000	0	80.000
<i>da società controllate</i>	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	80.000	0	80.000
Altri proventi finanziari	48.834	24.817	73.651
Totale proventi	128.834	24.817	153.651
Oneri finanziari			
Interessi passivi	4.499.067	0	4.499.067
Altri oneri finanziari	0	70.775	70.775
Totale oneri	4.499.067	70.775	4.569.842
Totale	-4.370.233	-45.958	-4.416.191

Provincia di Treviso

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
Totale	0	0	0

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

Proventi e oneri straordinari	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.320.106	0	2.320.106
Plusvalenze patrimoniali	15.985.724	0	15.985.724
Altri proventi straordinari	864	0	864
Totale proventi	18.306.694	0	18.306.694
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.492.316	0	1.492.316
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri oneri straordinari	0	0	0
Totale oneri	1.492.316	0	1.492.316
Totale	16.814.378	0	16.814.378

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 701.571 €, superiore di 71.770 € rispetto al 2021.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Totale	701.571	0	701.571

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Treviso e la società Mom S.p.A. 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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	11.082.016	3.489.752	2,07%	14.571.768	10.837.560	3.734.208
Immobilizzazioni Materiali	433.926.489	24.257.148	64,94%	458.183.637	454.566.890	3.616.747
Immobilizzazioni Finanziarie	61.741.856	-15.187.933	6,60%	46.553.923	29.473.768	17.080.155
Totale Immobilizzazioni	506.750.361	12.558.967	73,60%	519.309.328	494.878.218	24.431.110
Rimanenze	0	1.032.358	0,15%	1.032.358	1.003.054	29.304
Crediti	78.110.905	3.769.756	11,60%	81.880.661	70.984.613	10.896.048
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	97.551.179	5.507.518	14,61%	103.058.697	104.345.414	-1.286.717
Totale Attivo Circolante	175.662.084	10.309.632	26,36%	185.971.716	176.333.081	9.638.635
Ratei e Risconti Attivi	91.683	196.162	0,04%	287.845	294.638	-6.793
TOTALE DELL'ATTIVO	682.504.128	23.064.761	100,00%	705.568.889	671.505.937	34.062.952
Patrimonio Netto	396.772.672	-2.640.255	55,86%	394.132.417	393.398.079	734.338
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	780.000	67.105	0,12%	847.105	1.525.777	-678.672
TFR	0	2.894.962	0,41%	2.894.962	2.862.591	32.371
Debiti	167.378.667	13.249.372	25,60%	180.628.039	182.126.546	-1.498.507
Ratei e Risconti Passivi	117.572.789	9.493.577	18,01%	127.066.366	91.592.944	35.473.422
TOTALE DEL PASSIVO	682.504.128	23.064.761	100,00%	705.568.889	671.505.937	34.062.952

Provincia di Treviso

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 705.568.889 €, di cui 519.309.328 € per immobilizzazioni, 185.971.716 € di Attivo circolante e 287.845 € di ratei e risconti attivi.

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

- Le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 14.571.768 € e si articolano in:
 - Costi d'impianto e di ampliamento 0 €
 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 4.788 €
 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 120.011 €
 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 4.970 €
 - Avviamento 3.248.355 €
 - Immobilizzazioni in corso ed acconti 116.416 €
 - Altre 11.077.228 €.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 458.183.637 € e sono da ricondurre ai Beni demaniali (274.396.199 €), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (180.512.079€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3.275.359 €) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 46.553.923 €, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0 €, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0 €, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2.127.620 €, ai Crediti finanziari a lungo termine 14.451 € ed alla voce Altri titoli 44.411.852 €.

L'**Attivo circolante** pari a 185.971.716 € è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 1.032.358 €.
- **Crediti**, pari a 81.880.661 €, distinguibili in Crediti di natura tributaria 3.492 €, Crediti per trasferimenti e contributi 76.909.348 €, Crediti verso clienti e utenti 2.718.085 €, Altri crediti 2.249.736 €;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0 €.

Provincia di Treviso

- **Disponibilità liquide**, pari a 103.058.697 €, distinguibili in Conto di tesoreria 97.551.179€, Altri depositi bancari e postali 5.506.183 €, Denaro e valori in cassa 1.335 €, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente 0 €.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 287.845€, di cui **ratei attivi** per 0 € e **risconti attivi** per 287.845 €.

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) S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	11.082.016	3.489.752	14.571.768
Immobilizzazioni Materiali	433.926.489	24.257.148	458.183.637
Immobilizzazioni Finanziarie	46.423.790	130.133	46.553.923
Totale Immobilizzazioni	491.432.295	27.877.033	519.309.328
Rimanenze	0	1.032.358	1.032.358
Crediti	78.110.905	3.769.756	81.880.661
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità Liquide	97.551.179	5.507.518	103.058.697
Totale Attivo Circolante	175.662.084	10.309.632	185.971.716
Totale Ratei e Risconti Attivi	91.683	196.162	287.845
TOTALE DELL'ATTIVO	667.186.062	38.382.827	705.568.889

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 14.571.768 € e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.788	10.292	-5.504
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	120.011	77.997	42.014
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.970	4.970	0
Avviamento	3.248.355	3.248.355	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	116.416	59.422	56.994
Altre	11.077.228	7.436.524	3.640.704
Totale Immobilizzazioni immateriali	14.571.768	10.837.560	3.734.208

Provincia di Treviso

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 458.183.637 €, di cui 274.396.199 € in beni demaniali indisponibili e 183.787.438 € in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 3.616.747 € rispetto al 2021.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Beni demaniali	274.396.199	270.764.172	3.632.027
Altre immobilizzazioni materiali	180.512.079	172.774.925	7.737.154
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.275.359	11.027.793	-7.752.434
Totale Immobilizzazioni materiali	458.183.637	454.566.890	3.616.747

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (3.632.027 €), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (7.737.154 €), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-7.752.434 €) 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 24.257.148 €.

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) S.P.A.	Totale
Beni demaniali	274.396.199	0	274.396.199
Terreni	14.415.786	0	14.415.786
Fabbricati	52.775.902	0	52.775.902
Infrastrutture	207.204.511	0	207.204.511
Altri beni demaniali	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	157.796.751	22.715.328	180.512.079
Terreni	45.799.788	0	45.799.788
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	110.978.243	7.619.121	118.597.364
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	56.403	148.818	205.221
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	178.370	0	178.370
Mezzi di trasporto	202.507	14.947.389	15.149.896
Macchine per ufficio e hardware	65.137	0	65.137
Mobili e arredi	516.303	0	516.303
Infrastrutture	0	0	0
Altri beni materiali	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.733.539	1.541.820	3.275.359
Totale	433.926.489	24.257.148	458.183.637

Provincia di Treviso

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 46.553.923€, e segna un incremento di 17.080.155 € rispetto al 2021.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Partecipazioni in	2.127.620	2.061.806	65.814
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	2.127.620	2.061.806	65.814
Crediti verso	14.451	14.451	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	14.451	14.451	0
Altri titoli	44.411.852	27.397.511	17.014.341
Totale Immobilizzazioni finanziarie	46.553.923	29.473.768	17.080.155

L'attivo circolante, pari a 185.971.716 €, è superiore di 10.309.632 € rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 (9.638.635 €).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Rimanenze	1.032.358	1.003.054	29.304
Crediti	81.880.661	70.984.613	10.896.048
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	103.058.697	104.345.414	-1.286.717
Totale attivo circolante	185.971.716	176.333.081	9.638.635

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
Totale	0	1.032.358	1.032.358

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 166 € rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2021 per 13.464.735 €

Provincia di Treviso

- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di 230.341€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 2.338.180 €.

Crediti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Crediti di natura tributaria	3.492	3.658	-166
Crediti per trasferimenti e contributi	76.909.348	63.444.613	13.464.735
Verso clienti ed utenti	2.718.085	2.948.426	-230.341
Altri Crediti	2.249.736	4.587.916	-2.338.180
Totale Crediti	81.880.661	70.984.613	10.896.048

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso di 3.769.756 €.

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
Crediti di natura tributaria	3.492	0	3.492
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.492	0	3.492
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	76.909.348	0	76.909.348
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	72.896.611	0	72.896.611
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	4.012.737	0	4.012.737
Verso clienti ed utenti	507.927	2.210.158	2.718.085
Altri Crediti	690.138	1.559.598	2.249.736
<i>verso l'erario</i>	0	294.877	294.877
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0
<i>altri</i>	690.138	1.264.721	1.954.859
Totale	78.110.905	3.769.756	81.880.661

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
Totale	0	0	0

Provincia di Treviso

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 103.058.697 €, in diminuzione rispetto al 2021 di 1.286.717 €. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 5.507.518 €.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Conto di tesoreria	97.551.179	100.766.319	-3.215.140
Altri depositi bancari e postali	5.506.183	3.578.368	1.927.815
Denaro e valori in cassa	1.335	727	608
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	103.058.697	104.345.414	-1.286.717

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	97.551.179	0	97.551.179
<i>Istituto tesoriere</i>	97.551.179	0	97.551.179
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	0	5.506.183	5.506.183
Denaro e valori in cassa	0	1.335	1.335
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale	97.551.179	5.507.518	103.058.697

Si osserva che il capitale circolante di 185.971.716 € ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 56.766.563 €.

I ratei attivi sono pari a 0 € mentre i risconti attivi ammontano a 287.845 €. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 6.793 € rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2021.

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) S.P.A.	Totale
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	91.683	196.162	287.845
Totale	91.683	196.162	287.845

Provincia di Treviso

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato è pari a 705.568.889 €, di cui 394.132.417€ a titolo di Patrimonio Netto, 847.105 € di Fondi per Rischi ed Oneri, 2.894.962 € per Trattamento di Fine Rapporto, 180.628.039 € a titolo di Debiti e 127.066.366 € di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	23.193.113	23.193.113	0
Riserve	443.550.711	443.416.667	134.044
<i>da capitale</i>	<i>12.592.480</i>	<i>20.641.677</i>	<i>-8.049.197</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>430.226.729</i>	<i>422.177.532</i>	<i>8.049.197</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>731.502</i>	<i>597.458</i>	<i>134.044</i>
<i>altre riserve disponibili</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Risultato economico dell'esercizio	51.676	-6.246.249	6.297.925
Risultati economici di esercizi precedenti	-72.663.083	-66.965.452	-5.697.631
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	394.132.417	393.398.079	734.338
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	394.132.417	393.398.079	734.338

Il patrimonio netto di 394.132.417 € segna un aumento di 734.338 € rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un una diminuzione di 2.640.255 € rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

Provincia di Treviso

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 847.105 €, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0 €
- per imposte 0 €
- altri 847.105 €
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0 €.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 2.894.962 €, in aumento di 32.371 € rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società compresa 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 180.628.039 €; registrano un incremento di 13.751.305€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 1.498.507 €.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 123.861.476 €.
- Debiti di funzionamento per 56.766.563 €.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dalla società Mobilità di Marca S.p.A. per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento verso banche e tesoriere derivante dalla società Mobilità di Marca S.p.A. è pari a 7.075.130 €.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 il debito da finanziamento segna un decremento di 1.211.196€.

Provincia di Treviso

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 15.750.489 € 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 dalla società consolidata.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 4.273.836 €.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	123.861.476	125.072.672	-1.211.196
Debiti verso fornitori	15.750.489	20.024.325	-4.273.836
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	35.107.124	31.999.669	3.107.455
Altri debiti	5.908.950	5.029.880	879.070
Totale Debiti	180.628.039	182.126.546	-1.498.507

I Ratei passivi sono pari a 830.000 €, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 126.236.366 €.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 124.848.095 €.

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	408.572.904	-14.440.487	394.132.417
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	780.000	67.105	847.105
TFR	0	2.894.962	2.894.962
Debiti	166.876.734	13.751.305	180.628.039
Ratei e Risconti Passivi	117.572.789	9.493.577	127.066.366
TOTALE DEL PASSIVO	693.802.427	11.766.462	705.568.889

Provincia di Treviso

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2021 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	847.105	1.525.777	-678.672
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	847.105	1.525.777	-678.672

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	780.000	67.105	847.105
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale	780.000	67.105	847.105

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
Totale	0	2.894.962	2.894.962

Provincia di Treviso

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

Debiti	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Debiti da finanziamento	116.786.346	7.075.130	123.861.476
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>108.835.618</i>	<i>0</i>	<i>108.835.618</i>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>0</i>	<i>7.075.130</i>	<i>7.075.130</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>7.950.728</i>	<i>0</i>	<i>7.950.728</i>
Debiti verso fornitori	11.219.645	4.530.844	15.750.489
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	35.107.124	0	35.107.124
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>32.448.607</i>	<i>0</i>	<i>32.448.607</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>957.567</i>	<i>0</i>	<i>957.567</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>1.700.950</i>	<i>0</i>	<i>1.700.950</i>
Altri debiti	3.763.619	2.145.331	5.908.950
<i>tributari</i>	<i>1.217.307</i>	<i>442.437</i>	<i>1.659.744</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>838.967</i>	<i>659.964</i>	<i>1.498.931</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altri</i>	<i>1.707.345</i>	<i>1.042.930</i>	<i>2.750.275</i>
Totale	166.876.734	13.751.305	180.628.039

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Ratei passivi	830.000	816.000	14.000
Risconti passivi	126.236.366	90.776.944	35.459.422
Contributi agli investimenti	124.848.095	90.281.720	34.566.375
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>120.488.965</i>	<i>87.659.936</i>	<i>32.829.029</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>4.359.130</i>	<i>2.621.784</i>	<i>1.737.346</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	1.388.271	495.224	893.047
Totale Ratei e risconti passivi	127.066.366	91.592.944	35.473.422

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei passivi	830.000	0	830.000
Risconti passivi	116.742.789	9.493.577	126.236.366
Contributi agli investimenti	116.742.789	8.105.306	124.848.095
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>112.383.659</i>	<i>8.105.306</i>	<i>120.488.965</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>4.359.130</i>	<i>0</i>	<i>4.359.130</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	0	1.388.271	1.388.271
Totale	117.572.789	9.493.577	127.066.366

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e 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.



NOTA INTEGRATIVA

Provincia di Treviso

1. Presupposti normativi e di prassi

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

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

La Provincia di Treviso è tenuta a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dal Decreto del Presidente nr. 210/74397 del 27/12/2022 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 dal Decreto del Presidente nr. 210/74397 del 27/12/2022 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) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. 23.269.459	SOCIETA' PARTECIPATA	49,82%	49,82%	49,82%	PROPORZIONALE

Provincia di Treviso

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.	25.022.747	10.281.964	41,09%

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

Organismo	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
PROVINCIA DI TREVISO	100,00%	10.817.789	44,59%
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	49,82%	13.440.882	55,41%
Totale		24.258.671	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi la Provincia di Treviso non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative all'organismo incluso nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione dell'organismo ricompreso 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 - Trasporti e diritto alla mobilità

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/4 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 2022 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 2022 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:

Provincia di Treviso

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 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 della componente 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 ai bilanci 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.

Provincia di Treviso

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.	15.318.066	-29.451	16.836.334	-1.547.719
Totale	15.318.066	-29.451	16.836.334	-1.547.719

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

Provincia di Treviso

Tale differenza, pari a 1.547.719 €, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	15.318.066	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	29.451	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	1.127.395	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
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	4.116.095	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -72.663.083 € e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Provincia di Treviso	-74.210.802
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	1.547.719
Riserva nel bilancio consolidato	-72.663.083

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

Provincia di Treviso

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.

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	227	0	227
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	2.308.953	0	2.308.953
Totale	2.309.180	0	2.309.180

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	96.413.156	0	96.413.156
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	3.382.931	3.382.931
5) Debiti verso altri finanziatori	6.539.426	0	6.539.426
6) Acconti	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0
Totale	102.952.582	3.382.931	106.335.513

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
Ratei attivi			
Altri	0	0	0
costi anticipati	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi			
Assicurazioni	91.683	0	91.683
Canoni di locazione	0	0	0
Altri	0	196.162	196.162
Tot Risconti attivi	91.683	196.162	287.845
Totale Ratei e Risconti Attivi	91.683	196.162	287.845

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei passivi			
Altri	0	0	0
Bancari	0	0	0
Salario accessorio	830.000	0	830.000
Tot Ratei passivi	830.000	0	830.000
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0	0	0
Contributi agli investimenti	116.742.789	8.105.306	124.848.095
Altri	0	1.388.271	1.388.271
Tot Risconti passivi	116.742.789	9.493.577	126.236.366
Totale Ratei e Risconti Passivi	117.572.789	9.493.577	127.066.366

Provincia di Treviso

Accantonamenti per rischi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	700.000	31.387	731.387
rischi su crediti	0	0	0
...	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	700.000	31.387	731.387
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	80.000	0	80.000
manutenzioni	0	0	0
Altri	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	80.000	0	80.000
Totale Accantonamenti	780.000	31.387	811.387

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	4.218.128	0	4.218.128
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	280.939	0	280.939
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	70.775	70.775
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	0	0
Totale Oneri Finanziari	4.499.067	70.775	4.569.842

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 seguente:

Oneri e proventi straordinari	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.320.106	0	2.320.106
Permessi di Costruire	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	15.985.724	0	15.985.724
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Altri	864	0	864
Totale proventi	18.306.694	0	18.306.694
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.492.316	0	1.492.316
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale oneri	1.492.316	0	1.492.316
Totale Proventi e Oneri Straordinari	16.814.378	0	16.814.378

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.

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 nella nota integrativa del bilancio della 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.	Totale
Amministratori	50.600	50.600
Revisori	21.500	21.500
Sindaci	21.000	21.000
Totale	93.100	93.100

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:

Prov. H.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2022	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2022
Determina n. 3010/137677 del 30/12/2013	DEPPA Bank plc	1°, 2° Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,48% Banca paga Euribor 6 mesi	31/12/2034	19.097.000,00	4,71%
Determina n. 308/2023 del 13/03/2023		Parte 4° Bullet 2004			11.863.786,01	4,62%
Determina n. 1299/31403 del 07/04/2005	DEXIA Credito S.p.A.	BOP 2002	Provincia paga tasso fisso 4,30% + (Euribor 6m in arrears + inferiore o uguale a 4,30%). Banca paga euribor 6m in arrears + 0,0699%. Il contratto prevede un Cap pari a 6,99% ed un Floor pari a 4,30%.	20/12/2022	-	4,30%
Determina n. 9920/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	Parte 4° Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,064% Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.000,00	4,95%
TOTALE					66.716.586,01	

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	453.869	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	911.018	Allineamento Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	453.869	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	911.018	Allineamento Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.497.146	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	19.062.919	Elisione Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.497.146	CAPOGRUPPO	19.062.919	Elisione Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.664.749	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	5.348.753	Allineamento Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.664.749	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	5.348.753	Allineamento Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.958	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	15.974	Elisione Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	7.958	CAPOGRUPPO	15.974	Elisione Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	776.860	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.559.333	Elisione Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	776.860	CAPOGRUPPO	1.559.333	Elisione Ricavi MOM @ Costi Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.600.350	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	3.212.265	Allineamento Crediti MOM @ Debiti Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.600.350	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	3.212.265	Allineamento Crediti MOM @ Debiti Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	439.845	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	882.869	Elisione Crediti MOM @ Debiti Capogruppo
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	439.845	0	CAPOGRUPPO	882.869	Elisione Crediti MOM @ Debiti Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	62.088	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	124.625	Elisione Crediti MOM @ Debiti Capogruppo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	62.088	0	CAPOGRUPPO	124.625	Elisione Crediti MOM @ Debiti Capogruppo

PROVINCIA DI TREVISO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 16/2023

L'anno 2023, il giorno 18 del mese di settembre, in collegamento audio-visivo, ogni partecipante dalla propria sede, si è riunito l'Organo di revisione della provincia di Treviso, nominato con Delibera del Consiglio Provinciale n. 13 del 21 luglio 2021.

È collegato il Collegio dei revisori dei conti al completo, nelle persone dei signori:

- Achille Callegaro - presidente.
- Giancarlo Marcon - revisore.
- Cesare Zardini - revisore.

L'Organo di revisione precisa che la presente riunione si svolge tramite collegamento in teleconferenza (e non nella sede provinciale), per poter fornire nei termini la relazione richiesta. Il Collegio si è oggi riunito avendo ricevuto in data 14 c. m. con la mail di seguito riportata

*“Gentile Collegio,
trasmettiamo la proposta di deliberazione n. 3399/2023, avente ad oggetto " APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022 ", chiedendo cortesemente il rilascio del previsto parere entro giovedì 21 settembre p.v.
Ringraziando porgiamo cordiali saluti.
Ufficio Bilancio
Provincia di Treviso”*

La richiesta della relazione sulla proposta di deliberazione consigliare, avente per oggetto “Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022”, risulta trasmessa in allegato alla mail. Il presidente del Collegio che ha anticipatamente chiesto e ottenuto alcune ulteriori informazioni e documentazione di dettaglio in merito, le condivide oggi con i colleghi precisando che la richiesta della relazione è correlata al rispetto dei termini della riunione del Consiglio Provinciale.

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, citata più sopra, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'aggiornato allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva l'allegata “relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022” della Provincia di Treviso che, riportata in allegato A), deve intendersi parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 18/09/2023 16:17:21
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 18/09/2023 17:39:41
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 18/09/2023 11:28:53
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2023 / 55478 del 19/09/2023

ALLEGATO A) al Verbale del collegio dei revisori n. 16/2023

PROVINCIA DI TREVISO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022**

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 14 settembre 2023, l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale di APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022, redatta in pari data, completa di parere tecnico e di quello contabile;
- con Decreto n. 210/74397 del 27/12/2022 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2022 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;
- con deliberazione consiliare della Provincia di Treviso è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 sul quale, in data 31 marzo 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 suindicata, lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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 al bilancio consolidato 2022 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 2022".
- 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.

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 2022, emerge un Patrimonio netto, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a € 394.132.417.

Il risultato netto del CONTO ECONOMICO consolidato evidenzia un saldo positivo di € 51.676.

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:

- il criterio di valutazione applicato;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente. In merito suggerisce, per il futuro, di curare la parte descrittiva dando coerenza al testo ed approfondendo i valori rilevanti, trascurando invece quelli nulli o di poco conto;
- 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", seppur limitatamente alla Provincia;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa inclusa nel consolidamento e il rinvio, per l'organo di revisione della Provincia, ai provvedimenti di determinazione dei relativi compensi;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro valore nominale al 31.12.2022 ed informazioni sulla loro 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 2022 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 minimali richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta 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 17);
- il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Treviso rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione

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 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso.

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

18 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*



Attestazione di Legittimità

Proposta n° 3399/2023

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022

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

Treviso, 19/09/2023

Il Segretario Generale
(CESCON IVANO)
(Sottoscritto ai sensi dell'art. 21
D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)





Parere di Regolarità Contabile

Proposta n° 3399/2023

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022

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

Treviso, 19/09/2023

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





Parere di Regolarità Tecnica

Proposta n° 3399/2023

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022

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

Treviso, 19/09/2023

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





Segreteria Generale
Relazione di Pubblicazione

Delibera N. 22 del 27/09/2023

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022

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

Treviso, 29/09/2023

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