



**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE
n. 27/2024**

Il Consiglio Provinciale, convocato dal Presidente con le modalità previste dal regolamento, si è riunito in seduta pubblica in data 25/09/2024 dalle ore 15:10

Presiede il Presidente MARCON STEFANO

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

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

Partecipa il Segretario Generale BASSANI MANUELA

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:

BERTELLE MARTINA
COGO ANDREA
SPINNATO ANNA





APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

Visto l'art. 147 - quater, comma 4, 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, predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. n. 118/2011”;

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

Vista la delibera di Consiglio provinciale n. 13 del 29.04.2024 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico dell'Ente;

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;
- con decreto n. 232 del 15.12.2023 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2023 in conformità alle disposizioni riportate nell'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e sono stati approvati i 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 2023 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:

SOCIETÀ PARTECIPATE		
Organismo partecipato	Quota di Partecipazione	Metodo di consolidamento
MOM - Mobilità di Marca S.p.A.	41,00%	Proporzionale

Visto lo schema del Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 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;

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

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2023 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 13, contrari 3 (Sartoretto, Spinnato, Tocchetto), astenuti nessuno, resi in forma palese con sistema elettronico e accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti.

**IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
MARCON STEFANO**

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

**IL SEGRETARIO GENERALE
BASSANI MANUELA**

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





PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO CONSOLIDATO

2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA

SOMMARIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2023.....	1
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 2023	28
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023	41
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	41
NOTA INTEGRATIVA	43
1. Presupposti normativi e di prassi	45
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Treviso	46
3. La composizione del Gruppo Provincia di Treviso	46
4. I criteri di valutazione applicati	48
5. Le operazioni infragruppo	48
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	50
Pertinenze dei terzi	52
7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni	54
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	55
9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.	55
10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;	56
11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo	57
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	58
13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura	59
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo	60



CONTO ECONOMICO ■ CONSOLIDATO 2023

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	64.163.515	60.074.266		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	63.590.564	64.925.409		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.396.959	61.099.993		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.810.306	1.591.415		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.383.299	2.234.001		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.309.037	10.919.757	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	924.707	1.003.432		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	163.627	140.240		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.220.703	9.776.085		
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	21.899	162.544	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.612.700	5.046.678	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		146.697.715	141.128.654		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.690.053	5.954.996	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	36.699.461	35.696.975	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.835.688	1.884.115	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	52.689.669	60.118.559		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	49.572.411	51.628.567		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.436.783	2.923.290		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	680.475	5.566.702		
13	Personale	23.430.107	24.258.671	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.401.936	22.116.884	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.898.004	6.243.798	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	18.499.009	15.873.005	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.923	81	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	54.710	-28.668	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.295.653	31.387	B12	B12
17	Altri accantonamenti	280.000	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.813.741	2.740.675	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		150.191.018	152.773.594		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-3.493.303	-11.644.940		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	180.521	80.000	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	180.521	80.000		
20	Altri proventi finanziari	1.430.031	73.651	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.610.552	153.651		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.967.867	4.569.842	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	5.780.895	4.499.067		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	186.972	70.775		
Totale oneri finanziari		5.967.867	4.569.842		
totale (C)		-4.357.315	-4.416.191		
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					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	3.190.561	18.306.694	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.807.002	2.320.106		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.383.559	15.985.724		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0	864		
totale proventi		3.190.561	18.306.694		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	3.043.975	1.492.316	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0	0		
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	73.858	1.492.316		E21b
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	0		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.970.117	0		E21d
totale oneri		3.043.975	1.492.316		
Totale (E) (E20-E21)		146.586	16.814.378		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-7.704.032	753.247		
26	Imposte (*)	751.482	701.571	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-8.455.514	51.676	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-8.455.514	51.676		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		



STATO PATRIMONIALE ■ CONSOLIDATO 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	225	4.788	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	74.630	120.011	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.875	4.970	BI4	BI4
5	avviamento	2.405.562	3.248.355	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	95.806	116.416	BI6	BI6
9	altre	12.559.369	11.077.228	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.139.467	14.571.768		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	272.491.712	274.396.199		
1.1	Terreni	14.415.786	14.415.786		
1.2	Fabbricati	52.070.224	52.775.902		
1.3	Infrastrutture	206.005.702	207.204.511		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	188.533.359	180.512.079		
2.1	Terreni	48.372.156	45.799.788	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	123.605.281	118.597.364		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	147.848	205.221	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	219.306	178.370	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	14.499.179	15.149.896		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	161.614	65.137		
2.7	Mobili e arredi	632.985	516.303		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	894.990	0		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.624.650	3.275.359	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	472.649.721	458.183.637		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.194.212	2.127.620	BI111	BI111
	a imprese controllate	0	0	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	0	0	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	2.194.212	2.127.620		
2	Crediti verso	11.892	14.451	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
	b imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
	c imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
	d altri soggetti	11.892	14.451	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	46.692.564	44.411.852	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	48.898.668	46.553.923		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	536.687.856	519.309.328		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		1610552	153651	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	795.100	1.032.358	CI	CI
	Totale	795.100	1.032.358		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	39.264	3.492		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	39.264	3.492		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	92.697.659	76.909.348		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	90.366.789	72.896.611		
	b <i>imprese controllate</i>	0	0		CII2
	c <i>imprese partecipate</i>	0	0		
	d <i>verso altri soggetti</i>	2.330.870	4.012.737		
3	Verso clienti ed utenti	1.854.636	2.718.085	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.288.669	2.249.736	CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>	219.564	294.877		
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.170	0		
	c <i>altri</i>	4.060.935	1.954.859		
	Totale	98.880.228	81.880.661		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	92.865.606	97.551.179		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	0	97.551.179		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	92.865.606	0		
2	Altri depositi bancari e postali	3.306.654	5.506.183	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	342	1.335	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	96.172.602	103.058.697		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	195.847.930	185.971.716		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	402.481	287.845	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	402.481	287.845		
	TOTALE DELL'ATTIVO	732.938.267	705.568.889		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	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	439.237.121	443.550.711		
b	da capitale	844.698	12.592.480	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	437.544.398	430.226.729		
e	altre riserve indisponibili	848.025	731.502		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-8.455.514	51.676	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-70.000.602	-72.663.083	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	383.974.118	394.132.417		
	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⁾	383.974.118	394.132.417		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	2.355.653	847.105	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.355.653	847.105		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.128.072	2.894.962	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.128.072	2.894.962		

Provincia di Treviso

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	119.378.518	123.861.476		
a	prestiti obbligazionari	106.486.170	108.835.618	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	5.204.951	7.075.130	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.687.397	7.950.728	D5	
2	Debiti verso fornitori	22.107.435	15.750.489		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.515.530	35.107.124		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	30.138.811	32.448.607		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	957.567	D10	D9
e	altri soggetti	376.719	1.700.950		
5	Altri debiti	5.448.359	5.908.950	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.656.069	1.659.744		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.127.203	1.498.931		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	2.665.087	2.750.275		
	TOTALE DEBITI (D)	177.449.842	180.628.039		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.081.500	830.000	E	E
II	Risconti passivi	165.949.082	126.236.366	E	E
1	Contributi agli investimenti	164.458.893	124.848.095		
a	da altre amministrazioni pubbliche	160.050.690	120.488.965		
b	da altri soggetti	4.408.203	4.359.130		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	1.490.189	1.388.271		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	167.030.582	127.066.366		
	TOTALE DEL PASSIVO	732.938.267	705.568.889		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	122.273.423	112.371.914		
	2) beni di terzi in uso	37.551.806	30.395.289		
	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	159.825.229	142.767.203		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



RELAZIONE SULLA ■ GESTIONE 2023

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis - 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Treviso parte dall'adozione del Decreto del Presidente nr. 232 del 15/12/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

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. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	41,00000%	41,00000%	41,00000%

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. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	41,00000%	41,00000%	41,00000%	PROPORZIONALE

IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -8.455.514.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -8.455.514.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Provincia di Treviso:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	131.997.526	14.700.189	146.697.715	141.128.654	5.569.061
Costi della produzione	134.509.445	15.681.573	150.191.018	152.773.594	-2.582.576
Risultato della gestione operativa	-2.511.919	-981.384	-3.493.303	-11.644.940	8.151.637
Proventi e oneri finanziari	-4.194.657	-162.658	-4.357.315	-4.416.191	58.876
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.039.905	1.039.905	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	3.116.703	-2.970.117	146.586	16.814.378	-16.667.792
Imposte sul reddito	751.482	0	751.482	701.571	49.911
Risultato di esercizio	-5.381.260	-3.074.254	-8.455.514	51.676	-8.507.190

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	Provincia di Treviso	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	131.997.526	14.700.189	146.697.715
Costi della produzione (B)	126.204.965	23.986.053	150.191.018
Risultato della gestione operativa (A-B)	5.792.561	-9.285.864	-3.493.303
Proventi e oneri finanziari (C)	-4.194.657	-162.658	-4.357.315
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	146.586	0	146.586
Imposte sul reddito	751.482	0	751.482
Risultato di esercizio	993.008	-9.448.522	-8.455.514

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -3.493.303, inferiore di 981.384 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un incremento di 8.151.637.

Il Risultato di esercizio passa a -8.455.514 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-4.357.315), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (146.586) e delle imposte sul reddito (751.482).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2022 di 8.507.190.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a 146.697.715, segnano una espansione di 5.569.061 rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 150.191.018, hanno subito un decremento di 2.582.576.

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

Provincia di Treviso

Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	43,74%	64.163.515	60.074.266	4.089.249
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	43,35%	63.590.564	64.925.409	-1.334.845
Proventi da trasferimenti correnti	37,76%	55.396.959	61.099.993	-5.703.034
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,23%	1.810.306	1.591.415	218.891
Contributi agli investimenti	4,35%	6.383.299	2.234.001	4.149.298
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9,75%	14.309.037	10.919.757	3.389.280
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,63%	924.707	1.003.432	-78.725
Ricavi della vendita di beni	0,11%	163.627	140.240	23.387
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9,01%	13.220.703	9.776.085	3.444.618
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	0,01%	21.899	162.544	-140.645
Altri ricavi e proventi diversi	3,14%	4.612.700	5.046.678	-433.978
Totale della Macro-classe A	100,00%	146.697.715	141.128.654	5.569.061

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,12%	4.690.053	5.954.996	-1.264.943
Prestazioni di servizi	24,44%	36.699.461	35.696.975	1.002.486
Utilizzo beni di terzi	1,22%	1.835.688	1.884.115	-48.427
Trasferimenti e contributi	35,08%	52.689.669	60.118.559	-7.428.890
Personale	15,60%	23.430.107	24.258.671	-828.564
Ammortamenti e svalutazioni	18,24%	27.401.936	22.116.884	5.285.052
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,04%	54.710	-28.668	83.378
Accantonamenti per rischi	0,86%	1.295.653	31.387	1.264.266
Altri accantonamenti	0,19%	280.000	0	280.000
Oneri diversi di gestione	1,21%	1.813.741	2.740.675	-926.934
Totale della Macro-classe B	100,00%	150.191.018	152.773.594	-2.582.576

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 4.357.315, con un miglioramento di 58.876, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	11,21%	180.521	80.000	100.521
Altri proventi finanziari	88,79%	1.430.031	73.651	1.356.380
Totale proventi finanziari	100,00%	1.610.552	153.651	1.456.901
Interessi passivi	96,87%	5.780.895	4.499.067	1.281.828
Altri oneri finanziari	3,13%	186.972	70.775	116.197
Totale oneri finanziari	100,00%	5.967.867	4.569.842	1.398.025
Totale della macro-classe C	100,00%	-4.357.315	-4.416.191	58.876

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una crescita di 1.456.901.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a 5.967.867, in aumento rispetto al 2022 di 1.398.025, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti 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 2023	Bilancio Consolidato 2022	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 146.586, con un peggioramento rispetto al 2022 di 16.667.792.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	56,64%	1.807.002	2.320.106	-513.104
Plusvalenze patrimoniali	43,36%	1.383.559	15.985.724	-14.602.165
Altri proventi straordinari	0,00%	0	864	-864
Totale proventi straordinari	100,00%	3.190.561	18.306.694	-15.116.133
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2,43%	73.858	1.492.316	-1.418.458
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	97,57%	2.970.117	0	2.970.117
Totale oneri straordinari	100,00%	3.043.975	1.492.316	1.551.659
Totale della Macro-classe E	100,00%	146.586	16.814.378	-16.667.792

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 dalla società del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Proventi da tributi	64.163.515	0	64.163.515
Proventi da fondi perequativi	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	62.751.142	839.422	63.590.564
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.396.959	0	55.396.959
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.810.306	0	1.810.306
<i>Contributi agli investimenti</i>	5.543.877	839.422	6.383.299
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.968.121	12.340.916	14.309.037
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	924.707	0	924.707
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	163.627	0	163.627
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	879.787	12.340.916	13.220.703
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	21.899	21.899
Altri ricavi e proventi diversi	3.114.748	1.497.952	4.612.700
Totale	131.997.526	14.700.189	146.697.715

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	562.533	4.127.520	4.690.053
Prestazioni di servizi	31.566.516	5.132.945	36.699.461
Utilizzo beni di terzi	1.502.175	333.513	1.835.688
Trasferimenti e contributi	52.689.669	0	52.689.669
<i>Trasferimenti correnti</i>	49.572.411	0	49.572.411
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.436.783	0	2.436.783
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	680.475	0	680.475
Personale	12.277.028	11.153.079	23.430.107
Ammortamenti e svalutazioni	25.024.422	2.377.514	27.401.936
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.579.445	318.559	8.898.004
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.444.739	2.054.270	18.499.009
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	238	4.685	4.923
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	54.710	54.710
Accantonamenti per rischi	800.000	495.653	1.295.653
Altri accantonamenti	280.000	0	280.000
Oneri diversi di gestione	1.502.622	311.119	1.813.741
Totale	126.204.965	23.986.053	150.191.018

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	180.521	0	180.521
<i>da società controllate</i>	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	180.521	0	180.521
Altri proventi finanziari	1.405.717	24.314	1.430.031
Totale proventi	1.586.238	24.314	1.610.552
Oneri finanziari			
Interessi passivi	5.780.895	0	5.780.895
Altri oneri finanziari	0	186.972	186.972
Totale oneri	5.780.895	186.972	5.967.867
Totale	-4.194.657	-162.658	-4.357.315

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

Provincia di Treviso

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	1.807.002	0	1.807.002
Plusvalenze patrimoniali	1.383.559	0	1.383.559
Altri proventi straordinari	0	0	0
Totale proventi	3.190.561	0	3.190.561
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	73.858	0	73.858
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri oneri straordinari	2.970.117	0	2.970.117
Totale oneri	3.043.975	0	3.043.975
Totale	146.586	0	146.586

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 751.482, superiore di 49.911 rispetto al 2022.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Totale	751.482	0	751.482

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023.

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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	12.559.594	2.579.873	2,07%	15.139.467	14.571.768	567.699
Immobilizzazioni Materiali	449.249.395	23.400.326	64,49%	472.649.721	458.183.637	14.466.084
Immobilizzazioni Finanziarie	63.069.735	-14.171.067	6,67%	48.898.668	46.553.923	2.344.745
Totale Immobilizzazioni	524.878.724	11.809.132	73,22%	536.687.856	519.309.328	17.378.528
Rimanenze	0	795.100	0,11%	795.100	1.032.358	-237.258
Crediti	94.604.825	4.275.403	13,49%	98.880.228	81.880.661	16.999.567
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	92.865.606	3.306.996	13,12%	96.172.602	103.058.697	-6.886.095
Totale Attivo Circolante	187.470.431	8.377.499	26,72%	195.847.930	185.971.716	9.876.214
Ratei e Risconti Attivi	161.357	241.124	0,05%	402.481	287.845	114.636
TOTALE DELL'ATTIVO	712.510.512	20.427.755	100,00%	732.938.267	705.568.889	27.369.378
Patrimonio Netto	387.048.372	-3.074.254	52,39%	383.974.118	394.132.417	-10.158.299
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	1.860.000	495.653	0,32%	2.355.653	847.105	1.508.548
TFR	0	2.128.072	0,29%	2.128.072	2.894.962	-766.890
Debiti	167.164.710	10.285.132	24,21%	177.449.842	180.628.039	-3.178.197
Ratei e Risconti Passivi	156.437.430	10.593.152	22,79%	167.030.582	127.066.366	39.964.216
TOTALE DEL PASSIVO	712.510.512	20.427.755	100,00%	732.938.267	705.568.889	27.369.378

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 732.938.267, di cui 536.687.856 per immobilizzazioni, 195.847.930 di capitale circolante e 402.481 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 15.139.467 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 225, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 74.630, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 3.875, avviamento 2.405.562, Immobilizzazioni in corso ed acconti 95.806, altre 12.559.369.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 472.649.721 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (272.491.712), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (188.533.359), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (11.624.650) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 48.898.668, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2.194.212, ai Crediti finanziari a lungo termine 11.892 ed alla voce Altri titoli 46.692.564.

L'**Attivo circolante** pari a 195.847.930 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 795.100.
- **Crediti**, pari a 98.880.228, distinguibili in Crediti di natura tributaria 39.264, Crediti per trasferimenti e contributi 92.697.659, Crediti verso clienti e utenti 1.854.636, Altri crediti 4.288.669;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 96.172.602, distinguibili in Conto di tesoreria 92.865.606, Altri depositi bancari e postali 3.306.654, Denaro e valori in cassa 342, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 402.481, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 402.481.

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	12.559.594	2.579.873	15.139.467
Immobilizzazioni Materiali	449.249.395	23.400.326	472.649.721
Immobilizzazioni Finanziarie	48.791.574	107.094	48.898.668
Totale Immobilizzazioni	510.600.563	26.087.293	536.687.856
Rimanenze	0	795.100	795.100
Crediti	94.604.825	4.275.403	98.880.228
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità Liquide	92.865.606	3.306.996	96.172.602
Totale Attivo Circolante	187.470.431	8.377.499	195.847.930
Totale Ratei e Risconti Attivi	161.357	241.124	402.481
TOTALE DELL'ATTIVO	698.232.351	34.705.916	732.938.267

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 15.139.467 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	225	4.788	-4.563
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	74.630	120.011	-45.381
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.875	4.970	-1.095
Avviamento	2.405.562	3.248.355	-842.793
Immobilizzazioni in corso ed acconti	95.806	116.416	-20.610
Altre	12.559.369	11.077.228	1.482.141
Totale Immobilizzazioni immateriali	15.139.467	14.571.768	567.699

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 472.649.721, di cui 272.491.712 in beni demaniali indisponibili e 200.158.009 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 14.466.084. rispetto al 2022.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Beni demaniali	272.491.712	274.396.199	-1.904.487
Altre immobilizzazioni materiali	188.533.359	180.512.079	8.021.280
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.624.650	3.275.359	8.349.291
Totale Immobilizzazioni materiali	472.649.721	458.183.637	14.466.084

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-1.904.487), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (8.021.280), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (8.349.291) 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 23.400.326.

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	272.491.712	0	272.491.712
Terreni	14.415.786	0	14.415.786
Fabbricati	52.070.224	0	52.070.224
Infrastrutture	206.005.702	0	206.005.702
Altri beni demaniali	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	166.953.326	21.580.033	188.533.359
Terreni	46.021.629	2.350.527	48.372.156
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	119.759.421	3.845.860	123.605.281
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	54.872	92.976	147.848
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	182.591	36.715	219.306
Mezzi di trasporto	256.785	14.242.394	14.499.179
Macchine per ufficio e hardware	99.769	61.845	161.614
Mobili e arredi	578.259	54.726	632.985
Infrastrutture	0	0	0
Altri beni materiali	0	894.990	894.990
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.804.357	1.820.293	11.624.650
Totale	449.249.395	23.400.326	472.649.721

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 48.898.668, e segna un incremento di 2.344.745 rispetto al 2022.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Partecipazioni in	2.194.212	2.127.620	66.592
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	2.194.212	2.127.620	66.592
Crediti verso	11.892	14.451	-2.559
<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>	11.892	14.451	-2.559
Altri titoli	46.692.564	44.411.852	2.280.712
Totale Immobilizzazioni finanziarie	48.898.668	46.553.923	2.344.745

L'attivo circolante, pari a 195.847.930, è superiore di 8.377.499 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2022 (9.876.214).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Rimanenze	795.100	1.032.358	-237.258
Crediti	98.880.228	81.880.661	16.999.567
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	96.172.602	103.058.697	-6.886.095
Totale attivo circolante	195.847.930	185.971.716	9.876.214

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	795.100	795.100

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 35.772 rispetto l'anno precedente;
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2022 per 15.788.311;
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di 863.449 rispetto l'anno precedente);
- agli altri crediti, in aumento di 2.038.933.

Crediti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Crediti di natura tributaria	39.264	3.492	35.772
Crediti per trasferimenti e contributi	92.697.659	76.909.348	15.788.311
Verso clienti ed utenti	1.854.636	2.718.085	-863.449
Altri Crediti	4.288.669	2.249.736	2.038.933
Totale Crediti	98.880.228	81.880.661	16.999.567

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso di 4.275.403.

Provincia di Treviso

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	39.264	0	39.264
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	39.264	0	39.264
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	92.697.659	0	92.697.659
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	90.366.789	0	90.366.789
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	2.330.870	0	2.330.870
Verso clienti ed utenti	328.055	1.526.581	1.854.636
Altri Crediti	1.539.847	2.748.822	4.288.669
<i>verso l'erario</i>	0	219.564	219.564
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.170	0	8.170
<i>altri</i>	1.531.677	2.529.258	4.060.935
Totale	94.604.825	4.275.403	98.880.228

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

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 96.172.602, in diminuzione rispetto al 2022 di 6.886.095. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 3.306.996.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Conto di tesoreria	92.865.606	97.551.179	-4.685.573
Altri depositi bancari e postali	3.306.654	5.506.183	-2.199.529
Denaro e valori in cassa	342	1.335	-993
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	96.172.602	103.058.697	-6.886.095

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	92.865.606	0	92.865.606
<i>Istituto tesoriere</i>	0	0	0
<i>presso Banca d'Italia</i>	92.865.606	0	92.865.606
Altri depositi bancari e postali	0	3.306.654	3.306.654
Denaro e valori in cassa	0	342	342
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale	92.865.606	3.306.996	96.172.602

Si osserva che il capitale circolante di 195.847.930 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 58.071.324.

I ratei attivi sono pari a 0 mentre i risconti attivi ammontano a 402.481. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di 114.636 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2022.

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	161.357	241.124	402.481
Totale	161.357	241.124	402.481

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 732.938.267, di cui 383.974.118 a titolo di Patrimonio Netto, 2.355.653 di Fondi per Rischi ed Oneri, 2.128.072 per Trattamento di Fine Rapporto, 177.449.842 a titolo di Debito e 167.030.582 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	23.193.113	23.193.113	0
Riserve	439.237.121	443.550.711	-4.313.590
da capitale	844.698	12.592.480	-11.747.782
da permessi di costruire	0	0	0
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	437.544.398	430.226.729	7.317.669
altre riserve indisponibili	848.025	731.502	116.523
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-8.455.514	51.676	-8.507.190
Risultati economici di esercizi precedenti	-70.000.602	-72.663.083	2.662.481
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	383.974.118	394.132.417	-10.158.299
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	383.974.118	394.132.417	-10.158.299

Il patrimonio netto di 383.974.118 segna una diminuzione di 10.158.299 rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 2.355.653, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0

Provincia di Treviso

- per imposte 0
- altri 2.355.653
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 2.128.072, in diminuzione di 766.890 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 177.449.842; registrano un incremento di 10.288.449 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 3.178.197.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 119.378.518.
- Debiti di funzionamento per 58.071.324.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo e dalla Società MOM S.p.A. per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante dalla Società MOM S.p.A. assomma a 5.204.951.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 4.482.958.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 22.107.435 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'espansione dei debiti verso fornitori pari a 6.356.946.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	119.378.518	123.861.476	-4.482.958
Debiti verso fornitori	22.107.435	15.750.489	6.356.946
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	30.515.530	35.107.124	-4.591.594
Altri debiti	5.448.359	5.908.950	-460.591
Totale Debiti	177.449.842	180.628.039	-3.178.197

I Ratei passivi sono pari a 1.081.500, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 165.949.082.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 164.458.893.

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	393.422.640	-9.448.522	383.974.118
Fondi per Rischi e Oneri	1.860.000	495.653	2.355.653
TFR	0	2.128.072	2.128.072
Debiti	167.161.393	10.288.449	177.449.842
Ratei e Risconti Passivi	156.437.430	10.593.152	167.030.582
TOTALE DEL PASSIVO	718.881.463	14.056.804	732.938.267

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2022 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	2.355.653	847.105	1.508.548
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	2.355.653	847.105	1.508.548

Provincia di Treviso

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

Fondi per rischi e oneri	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	1.860.000	495.653	2.355.653
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale	1.860.000	495.653	2.355.653

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	2.128.072	2.128.072

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	114.173.567	5.204.951	119.378.518
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>106.486.170</i>	<i>0</i>	<i>106.486.170</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>5.204.951</i>	<i>5.204.951</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>7.687.397</i>	<i>0</i>	<i>7.687.397</i>
Debiti verso fornitori	18.705.567	3.401.868	22.107.435
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	30.515.530	0	30.515.530
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>30.138.811</i>	<i>0</i>	<i>30.138.811</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>376.719</i>	<i>0</i>	<i>376.719</i>
Altri debiti	3.766.729	1.681.630	5.448.359
<i>tributari</i>	<i>1.367.334</i>	<i>288.735</i>	<i>1.656.069</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>714.550</i>	<i>412.653</i>	<i>1.127.203</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altri</i>	<i>1.684.845</i>	<i>980.242</i>	<i>2.665.087</i>
Totale	167.161.393	10.288.449	177.449.842

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Ratei passivi	1.081.500	830.000	251.500
Risconti passivi	165.949.082	126.236.366	39.712.716
Contributi agli investimenti	164.458.893	124.848.095	39.610.798
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>160.050.690</i>	<i>120.488.965</i>	<i>39.561.725</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>4.408.203</i>	<i>4.359.130</i>	<i>49.073</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	1.490.189	1.388.271	101.918
Totale Ratei e risconti passivi	167.030.582	127.066.366	39.964.216

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

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei passivi	1.081.500	0	1.081.500
Risconti passivi	155.355.930	10.593.152	165.949.082
Contributi agli investimenti	155.355.930	9.102.963	164.458.893
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>150.947.727</i>	<i>9.102.963</i>	<i>160.050.690</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>4.408.203</i>	<i>0</i>	<i>4.408.203</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	0	1.490.189	1.490.189
Totale	156.437.430	10.593.152	167.030.582

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

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

Nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente 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.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.



NOTA INTEGRATIVA

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

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 2023. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Decreto del Presidente nr. 232 del 15/12/2023 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

3. La composizione del Gruppo Provincia di Treviso

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Decreto del Presidente nr. 232 del 15/12/2023 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. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	41,00000%	41,00000%	41,00000%	PROPORZIONALE

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

Provincia di Treviso

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	24.178.138	8.304.480	34,35%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
PROVINCIA DI TREVISO	100,00000%	12.277.028	52,39851%
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	41,00000%	11.153.079	47,60149%
Totale		23.430.107	100,00000%

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

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	10 - 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 2023 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 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 elisione, 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 società 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 MOM S.p.A. (cd. metodo proporzionale).

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

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

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	14.278.161	1.039.905	12.347.949	2.970.117
Totale	14.278.161	1.039.905	12.347.949	2.970.117

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

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	14.278.161	0	DA: Provincia di Treviso Annullamento partecipazione MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.039.905	0	DA: Provincia di Treviso Ann. Rival. Sval. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce CE.D.23 - Svalutazioni	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	2.505.706	0	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	11.592.082	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	3.261.573	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.970.117	DA: Provincia di Treviso Allocazione differenza di annullamento positiva MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -70.000.602 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Provincia di Treviso	-70.000.602
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	0
Riserva nel bilancio consolidato	-70.000.602

Pertinenze dei terzi

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

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

Provincia di Treviso

Non si rilevano quote di patrimonio netto o di risultato di esercizio di pertinenza di terzi.

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	216	0	216
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	6.579.587	0	6.579.587
Totale	6.579.803	0	6.579.803

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	216	0	216
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	6.579.587	0	6.579.587
Totale	6.579.803	0	6.579.803

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
<i>Ratei attivi</i>			
Altri	0	0	0
costi anticipati	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0
<i>Risconti attivi</i>			
Assicurazioni	161.357	123.406	284.763
Canoni di locazione	0	0	0
Altri	0	117.718	117.718
Tot Risconti attivi	161.357	241.124	402.481
Totale Ratei e Risconti Attivi	161.357	241.124	402.481

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
<i>Ratei passivi</i>			
Altri	0	0	0
Bancari	0	0	0
Salario accessorio	1.081.500	0	1.081.500
Tot Ratei passivi	1.081.500	0	1.081.500
<i>Risconti passivi</i>			
Contributo c/impianti	0	0	0
Contributi agli investimenti	155.355.930	9.102.963	164.458.893
Altri	0	1.490.189	1.490.189
Tot Risconti passivi	155.355.930	10.593.153	165.949.083
Totale Ratei e Risconti Passivi	156.437.430	10.593.153	167.030.583

Accantonamenti per rischi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	800.000	495.653	1.295.653
rischi su crediti	0	0	0
...	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	800.000	495.653	1.295.653
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	180.000	0	180.000
manutenzioni	0	0	0
Altri	100.000	0	100.000
Tot Altri accantonamenti	280.000	0	280.000
Totale Accantonamenti	1.080.000	495.653	1.575.653

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	5.508.787	0	5.508.787
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	272.108	0	272.108
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0
Altri	0	186.972	186.972
Totale Oneri Finanziari	5.780.895	186.972	5.967.867

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.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

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	1.807.002	0	1.807.002
Permessi di Costruire	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	1.383.559	0	1.383.559
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale proventi	3.190.561	0	3.190.561
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	73.858	0	73.858
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale oneri	73.858	0	73.858
Totale Proventi e Oneri Straordinari	3.116.703	0	3.116.703

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 nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali della Società 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	55.600	55.600
Revisori	21.500	21.500
Sindaci	21.000	21.000
Totale	98.100	98.100

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. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2023	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2023	Mark to Market al 31.12.2023
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1°, 2° Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486%	31/12/2034	19.097.000,00	4,716%	- 5149.643,61
Determina n. 388/2023 del 13/03/2023		Parte 4° Bullet 2004	Banca paga Euribor 6 mesi		10.868.453,65	4,620%	
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	Parte 4° Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864% Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,998%	- 8.97.953,00
TOTALE					65.721.253,65		

La valorizzazione dei mark to market, pur essendo monitorata costantemente e periodicamente, non acquisisce alcun rilievo effettivo di ordine finanziario per tali operazioni, in quanto le stesse non assumono i caratteri di operazioni speculative bensì di copertura dal rischio innalzamento tassi.

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e la Società MOM S.p.A.

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	3.317	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.091	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.317	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.091	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.317	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.091	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.317	CAPOGRUPPO	8.091	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	7.391	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	18.028	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7.391	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	18.028	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.835.178	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	19.110.190	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	7.835.178	CAPOGRUPPO	19.110.190	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.184.177	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	2.888.237	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.184.177	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	2.888.237	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	465.985	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.136.549	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	465.985	CAPOGRUPPO	1.136.549	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	3.357.501	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.189.027	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.357.501	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.189.027	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.317	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.091	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.317	0	CAPOGRUPPO	8.091	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Rag. Enrico Guzzoni, Presidente

Dott.ssa Laura Filippin, Revisore

Dott. Filippo Albiero, Revisore

Provincia di Treviso

Verbale n. 02/2024 del 10 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e 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'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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, lì 10 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Rag. *Enrico Guzzoni*

Dott.ssa *Laura Filippin*

Dott. *Filippo Albiero*

1. Introduzione

I sottoscritti Enrico Guzzoni, Filippo Albiero, Laura Filippin, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 24/2024 del 29/07/2024;

Premesso

che con deliberazione consiliare n. 13 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

- che il precedente Organo di Revisione con verbale n. 6 del 03/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 01/09/2024 l'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di delibera 3527/2024 per l'approvazione di schema di bilancio consolidato 2023, corredata dal Bilancio Consolidato e dalla Relazione sulla gestione Consolidata e Nota Integrativa.
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento, sono i seguenti:

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	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	41,00000%	41,00000%	41,00000%

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la

partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house;

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 della Provincia di Treviso.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il precedente Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023.

In sede di asseverazione **sono state riconciliate** le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze da annullamento per euro 2.970.117 confluite negli altri oneri straordinari;

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Treviso;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

6. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 della Provincia di Treviso **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento della Provincia di Treviso ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Treviso, li 10 settembre 2024

Rag. *Enrico Guzzoni*

Dott.ssa *Laura Filippin*

Dott. *Filippo Albiero*



Attestazione di Legittimità

Proposta n° 3527/2024

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

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

Treviso, 17/09/2024

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





Parere di Regolarità Contabile

Proposta n° 3527/2024

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

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

Treviso, 12/09/2024

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° 3527/2024

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

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

Treviso, 12/09/2024

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. 27 del 25/09/2024

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

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

Treviso, 02/10/2024

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