



P R O C E S S O V E R B A L E
di deliberazione del
CONSIGLIO PROVINCIALE

Convocato dal Presidente con avviso inviato ai Consiglieri
in data 19.11.2020, protocollo 0063797.00
Seduta pubblica del giorno 26.11.2020 in prima convocazione.
Presiede il Presidente STEFANO MARCON

Delib.n. 00013

Prot. n. 0065491 2020

Oggetto 00015:
Approvazione del Bilancio Consolidato relativo
all' Esercizio 2019.

P/A (*)

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

Partecipa il Segretario Generale AGOSTINO BATTAGLIA

Svolgono le funzioni di scrutatori i Signori consiglieri:
MARTINA CANCIAN
EMANUELE CROSATO
LISA TOMMASELLA

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



Premesso che:

- il D.Lgs. n. 118/2011 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);
- il D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. Decreto Rilancio) convertito dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, prevede il differimento al 30 novembre del termine per l'approvazione del Bilancio consolidato 2019;

Considerato che:

- con Decreto n. 124/45754 del 28/08/2020 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019 in conformità alle disposizioni riportate nell'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e sono stati approvati due elenchi richiesti: l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Perimetro di Consolidamento;
- il Bilancio consolidato 2019 della Provincia di Treviso include nell'area di consolidamento la società MOM - Mobilità di Marca S.P.A. in quanto soggetto controllato e ritenuto rilevante secondo i criteri individuati nel su richiamato principio contabile:

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

Visto lo schema del Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 che unitamente alla Nota integrativa e alla Relazione sulla gestione fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento e sulle operazioni preliminari al consolidamento;

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

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

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

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

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti pervenuto in data 12.11.2020, allegato al presente atto;

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



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

Con voti favorevoli 11, contrari nessuno, astenuti 5 (Cancian, De Paoli, Poloni, Sartoretto, Tocchetto), resi in forma palese per appello nominale e accertati con l'assistenza degli scrutatori presenti,

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 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.

IL PRESIDENTE
firmato
STEFANO MARCON

IL SEGRETARIO
firmato
AGOSTINO BATTAGLIA

La presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio, ove rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi, con inizio dal giorno 01/12/2020

IL SEGRETARIO GENERALE
firmato
Agostino Battaglia

.
.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Doc: R0AGHY

Oggetto: Approvazione del Bilancio Consolidato relativo
all' Esercizio 2019.

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

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

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

Allegati SI data 6 novembre 2020 IL DIRIGENTE RESPONSABILE
B. DE GIOIA

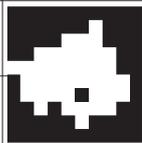
PARERE CONTABILE (art. 49 - 147bis D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

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

Data 6 novembre 2020 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
C. RAPICAVOLI

ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ ALLA LEGGE, ALLO STATUTO E AI REGOLAMENTI

Data 24 novembre 2020 IL SEGRETARIO GENERALE
A. BATTAGLIA



PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO ■ CONSOLIDATO 2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
E NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2019.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Decreto del Presidente di n. 124/45754 del 28/08/2020.

Il Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Provincia di Treviso costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Provincia di Treviso, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo alla Provincia di Treviso comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate		
Mobilità di Marca (MOM) S.p.A.	49,82%	Proporzionale

La Provincia di Treviso da quest'anno adotta il metodo di consolidamento proporzionale, a differenza degli esercizi precedenti.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	2019	2018	riferi- mento	riferi- mento
			art.242 5 cc	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		0		
Proventi da tributi	66.201.016	64.824.922		
Proventi da fondi perequativi	0	0		
Proventi da trasferimenti e contributi	33.757.557	35.022.928		
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	31.723.095	30.651.568		A5c
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.285.509	607.818		E20c
c <i>Contributi agli investimenti</i>	748.953	3.763.542		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.479.892	28.600.779	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	641.162	696.688		
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	132.912	144.011		
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	14.705.818	27.760.080		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	417.047	787.536	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	4.709.279	7.279.076	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)	120.564.791	136.515.241		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.628.892	9.022.547	B6	B6
Prestazioni di servizi	30.863.141	26.397.030	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	1.347.250	1.711.843	B8	B8
Trasferimenti e contributi	28.609.892	33.478.502		
a <i>Trasferimenti correnti</i>	28.220.440	31.277.628		
b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	389.452	530.000		
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	1.670.874		
Personale	23.537.814	39.327.647	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	17.929.473	21.862.572	B10	B10
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.088.839	2.367.939	B10a	B10a
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.740.546	18.294.633	B10b	B10b
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	100.088	1.200.000	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-65.372	36.603	B11	B11
Accantonamenti per rischi	0	0	B12	B12
Altri accantonamenti	185.000	300.000	B13	B13
Oneri diversi di gestione	1.965.204	2.059.734	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)	109.001.294	134.196.478		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.563.497	2.318.763		

Segue – CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	Riferimento Art. 2425 c.c.	Riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
	Proventi da partecipazioni	80.193	139	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	139		
c	<i>da altri soggetti</i>	80.193	0		
	Altri proventi finanziari	22.299	24.026	C16	C16
	Totale proventi finanziari	102.492	24.165		
<i>Oneri finanziari</i>					
	Interessi ed altri oneri finanziari	6.192.620	6.378.324	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.190.800	6.378.324		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.820	0		
	Totale oneri finanziari	6.192.620	6.378.324		
	totale (C)	-6.090.128	-6.354.159		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
	Rivalutazioni	196.654	329.439	D18	D18
	Svalutazioni	391	0	D19	D19
	totale (D)	196.263	329.439		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0	0		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	862.490	1.033.221		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	42.330	49.513		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	16.813		
	totale proventi	904.820	1.099.547		
<i>Oneri straordinari</i>				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	348.508	527.901		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	0		E21d
	totale oneri	348.508	527.901		
	Totale (E) (E20-E21)	556.312	571.646		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.225.944	-3.134.311		
	Imposte (*)	657.100	817.467	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.568.844	-3.951.778	23	23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	-3.964.271		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	riferi- mento art.2424 CC	riferi- mento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AM- MINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTA- ZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		0		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		0	BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	6.981	61.796	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.864	0	BI2	BI2
3	concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento	97.789	207.445	BI3	BI3
4	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI4	BI4
5	altre	3.898.962	8.479.056	BI5	BI5
6		53.936	108.262	BI6	BI6
9		1.277.196	678.688	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.338.728	9.535.247		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	277.546.410	282.395.159		
1.1	Terreni	14.415.786	14.414.940		
1.2	Fabbricati	55.664.934	56.526.057		
1.3	Infrastrutture	207.465.690	211.454.162		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
II I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	168.051.321	186.770.318		
2.1	Terreni	48.992.431	50.123.779	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.2	Fabbricati	107.057.747	113.108.268		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	250.477	505.714	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	179.164	181.423	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	10.469.346	20.988.141		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	371.798	775.127		
2.7	Mobili e arredi	461.287	483.354		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.9					
9	Altri beni materiali	269.071	604.512		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.679.019	2.760.138	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	454.276.750	471.925.615		
			0		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018		
I	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
V					
1	Partecipazioni in	1.911.289	1.885.177	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0	0	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	106.250	213.268	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.805.039	1.671.909		
2	Crediti verso	14.451	29.006	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	BIII2c	BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>	14.451	29.006	BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli	26.498.041	16.520.000	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	28.423.781	18.434.183		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	488.039.259	499.895.045		
			0		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		0		
I	<u>Rimanenze</u>	1.138.773	2.154.558	CI	CI
	Totale	1.138.773	2.154.558		
II	Crediti (2)		0		
1	Crediti di natura tributaria	0	1		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	0	1		
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0		
c					
2	Crediti per trasferimenti e contributi	36.827.541	20.563.524		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	36.495.535	20.125.236		
b	<i>imprese controllate</i>	0	0		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0	21.443		
d	<i>verso altri soggetti</i>	332.006	416.845		
3	Verso clienti ed utenti	2.816.748	5.114.072	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.178.584	11.286.807	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	339.068	1.111.905		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	59	2.193		
c	<i>altri</i>	2.839.457	10.172.709		
	Totale	42.822.873	36.964.404		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		0		
			0		
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
I V	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	70.060.304	58.681.880		
	a Istituto tesoriere	94.957	1.296.693		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	69.965.347	57.385.187		
	2 Altri depositi bancari e postali	5.264.958	5.998.763	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
	3 Denaro e valori in cassa	437	3.359		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	75.325.699	64.684.002		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	119.287.345	103.802.964		
	D) RATEI E RISCONTI		0		
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	257.562	443.304	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	257.562	443.304		
			0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	607.584.166	604.141.313		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	16.619.370	16.619.370	AI	AI
II	Riserve	354.842.929	373.834.881		
	<i>da risultato economico di esercizi prece-</i>				
a	<i>denti</i>	-94.814.548	-91.297.151	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	23.113.160	30.361.461	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e pa-</i>				
e	<i>trimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	426.279.792	434.770.571		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	264.525	0		
II	Risultato economico dell'esercizio	5.568.844	-3.951.778	AIX	AIX
I					
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	377.031.143	386.502.473		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	15.739.754		
	Risultato economico dell'esercizio di perti- nenza di terzi	0	12.493		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	15.752.247		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	377.031.143	386.502.473		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	502.935	336.000	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	502.935	336.000		
			0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.433.327	7.196.861	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.433.327	7.196.861		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	130.290.654	135.632.460		
a	prestiti obbligazionari	118.553.104	122.017.951	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	3.105.054	3.845.822	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.632.496	9.768.687	D5	
2	Debiti verso fornitori	17.981.044	12.996.906		
3	Acconti	291	584		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	23.553.632	20.373.795		
a	nale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	23.509.195	20.023.219		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	279.447	D10	D9
e	altri soggetti	44.437	71.129		
5	altri debiti	4.774.618	7.141.133	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.128.767	1.682.454		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.138.016	1.729.858		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	2.507.835	3.728.821		
	TOTALE DEBITI (D)	176.600.239	176.144.878		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	877.000	1.006.000	E	E
II	Risconti passivi	49.139.522	32.955.101	E	E
1	Contributi agli investimenti	46.332.565	29.350.325		
a	da altre amministrazioni pubbliche	45.949.500	29.350.325		
b	da altri soggetti	383.065	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	2.806.957	3.604.776		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	50.016.522	33.961.101		
	TOTALE DEL PASSIVO	607.584.166	604.141.313		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	39.585.355	22.831.787		
	2) beni di terzi in uso	64.924.641	63.923.842		
	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	104.509.996	86.755.629		

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Treviso parte dall'adozione del Decreto del Presidente della Provincia di Treviso n. 124/45754 del 28/08/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

GAP - GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI TREVISO		
Denominazione	Quota di Partecipazione	Stato
MOM - MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	49,82%	Inclusa
Aeroporto di Treviso S.p.A. – AER TRE	0,755%	Esclusa <i>in quanto non è soggetta ad influenza dominante</i>
ASCO TLC S.p.A. (Gruppo Asco Holding S.p.A.)	8%	Esclusa <i>in quanto non è soggetta ad influenza dominante</i>
Autovie Venete S.p.A.	0,029%	Esclusa <i>in quanto non è soggetta ad influenza dominante</i>
G.A.L. DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA S.C.A.R.L.	5,77%	Esclusa <i>in quanto non è soggetta ad influenza dominante</i>
VENETO STRADE S.p.A.	7,143%	Esclusa <i>in quanto non è soggetta ad influenza dominante</i>
FONDAZIONE SARTO	50%	Esclusa <i>in quanto non è soggetta ad influenza dominante</i>

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
Mobilità di Marca S.p.A.	Via Polveriera n. 1 31100 TREVISO C.S:23.269.459,00 I.v. C.F.:04498000266	49,82%	Proporzionale	€ 26.923.579	Nessuna	51,86%

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

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

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

2) Il risultato economico del Gruppo Provincia di Treviso 2019

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 5.568.844. Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Provincia di Treviso:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 103.259.543	€ 17.305.248	€ 120.564.791
Costi della produzione	€ 91.307.733	€ 17.693.561	€ 109.001.294
Risultato della gestione operativa	€ 11.951.810	-€ 388.313	€ 11.563.497
Proventi e oneri finanziari	-€ 6.080.407	-€ 9.721	-€ 6.090.128
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 129.165	€ 67.098	€ 196.263
Proventi e oneri straordinari	€ 556.312	€ 0	€ 556.312
Imposte sul reddito	€ 630.500	€ 26.600	€ 657.100
Risultato di esercizio	€ 5.926.380	-€ 357.536	€ 5.568.844

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

Conto economico	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Valore della produzione	€ 103.259.543	€ 17.305.248	€ 120.564.791
Costi della produzione	€ 81.938.054	€ 27.063.240	€ 109.001.294
Risultato della gestione operativa	€ 21.321.489	-€ 9.757.992	€ 11.563.497
Proventi e oneri finanziari	-€ 6.080.407	-€ 9.721	-€ 6.090.128
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 196.263	€ 0	€ 196.263
Proventi e oneri straordinari	€ 556.312	€ 0	€ 556.312
Imposte sul reddito	€ 630.500	€ 26.600	€ 657.100
Risultato di esercizio	€ 15.363.157	-€ 9.794.313	€ 5.568.844

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

Conto economico	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 120.564.791	€ 136.515.241	-€ 15.950.450
Costi della produzione	€ 109.001.294	€ 134.196.478	-€ 25.195.184
Risultato della gestione operativa	€ 11.563.497	€ 2.318.763	€ 9.244.734
Proventi e oneri finanziari	-€ 6.090.128	-€ 6.354.159	€ 264.031
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 196.263	€ 329.439	-€ 133.176
Proventi e oneri straordinari	€ 556.312	€ 571.646	-€ 15.334
Imposte sul reddito	€ 657.100	€ 817.467	-€ 160.367
Risultato di esercizio	€ 5.568.844	-€ 3.951.778	€ 9.520.622

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 11.563.497, inferiore di € 388.313 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 9.244.734. Il Risultato di esercizio passa ad € 5.568.844 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 6.090.128), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 196.263), del saldo della gestione straordinaria (€ 556.312) e delle imposte sul reddito (€ 657.100). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 9.520.622.

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 € 120.564.791, segnano una contrazione di € 15.950.450 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 109.001.294, hanno subito un decremento di € 25.195.184.

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 66.201.016	54,91%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 33.757.557	28,00%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 15.479.892	12,84%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 417.047	0,35%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.709.279	3,91%
Totale della Macro-classe A	€ 120.564.791	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.628.892	4,25%
Prestazioni di servizi	€ 30.863.141	28,31%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.347.250	1,24%
Trasferimenti e contributi	€ 28.609.892	26,25%
Personale	€ 23.537.814	21,59%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.929.473	16,45%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 65.372	-0,06%
Accantonamenti per rischi	€ 0	0,00%
Altri accantonamenti	€ 185.000	0,17%
Oneri diversi di gestione	€ 1.965.204	1,80%
Totale della Macro-classe B	€ 109.001.294	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2018 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	€ 66.201.016	€ 64.824.922	€ 1.376.094
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 33.757.557	€ 35.022.928	-€ 1.265.371
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 15.479.892	€ 28.600.779	-€ 13.120.887
Var. 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	€ 417.047	€ 787.536	-€ 370.489
Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.709.279	€ 7.279.076	-€ 2.569.797
Totale della Macro-classe A	€ 120.564.791	€ 136.515.241	-€ 15.950.450

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.628.892	€ 9.022.547	-€ 4.393.655
Prestazioni di servizi	€ 30.863.141	€ 26.397.030	€ 4.466.111
Utilizzo beni di terzi	€ 1.347.250	€ 1.711.843	-€ 364.593
Trasferimenti e contributi	€ 28.609.892	€ 33.478.502	-€ 4.868.610
Personale	€ 23.537.814	€ 39.327.647	-€ 15.789.833
Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.929.473	€ 21.862.572	-€ 3.933.099
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 65.372	€ 36.603	-€ 101.975
Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 0
Altri accantonamenti	€ 185.000	€ 300.000	-€ 115.000
Oneri diversi di gestione	€ 1.965.204	€ 2.059.734	-€ 94.530
Totale della Macro-classe B	€ 109.001.294	€ 134.196.478	-€ 25.195.184

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

Componenti positivi della gestione	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Proventi da tributi	€ 66.201.016	€ 0	€ 66.201.016
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 33.008.604	€ 748.953	€ 33.757.557
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 31.723.095	€ 0	€ 31.723.095
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.285.509	€ 0	€ 1.285.509
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0	€ 748.953	€ 748.953
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.737.397	€ 13.742.495	€ 15.479.892
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 641.162	€ 0	€ 641.162
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 132.912	€ 0	€ 132.912
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 963.323	€ 13.742.495	€ 14.705.818
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	€ 417.047	€ 417.047
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.312.526	€ 2.396.753	€ 4.709.279
Totale	€ 103.259.543	€ 17.305.248	€ 120.564.791

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

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 311.577	€ 4.317.315	€ 4.628.892
Prestazioni di servizi	€ 24.846.590	€ 6.016.551	€ 30.863.141
Utilizzo beni di terzi	€ 828.148	€ 519.102	€ 1.347.250
Trasferimenti e contributi	€ 28.609.892	€ 0	€ 28.609.892
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 28.220.440	€ 0	€ 28.220.440
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 389.452	€ 0	€ 389.452
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Personale	€ 10.124.487	€ 13.413.327	€ 23.537.814
Ammortamenti e svalutazioni	€ 15.343.301	€ 2.586.172	€ 17.929.473
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 658.286	€ 430.553	€ 1.088.839
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 14.584.927	€ 2.155.619	€ 16.740.546
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 100.088	€ 0	€ 100.088
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	-€ 65.372	-€ 65.372
Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 0
Altri accantonamenti	€ 185.000	€ 0	€ 185.000
Oneri diversi di gestione	€ 1.689.059	€ 276.145	€ 1.965.204
Totale	€ 81.938.054	€ 27.063.240	€ 109.001.294

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 6.090.128, con un miglioramento di € 264.031, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 80.193	€ 139	€ 80.054
Altri proventi finanziari	€ 22.299	€ 24.026	-€ 1.727
Totale proventi finanziari	€ 102.492	€ 24.165	€ 78.327
Interessi passivi	€ 6.190.800	€ 6.378.324	-€ 187.524
Altri oneri finanziari	€ 1.820	€ 0	€ 1.820
Totale oneri finanziari	€ 6.192.620	€ 6.378.324	-€ 185.704
Totale della Macro-classe C	-€ 6.090.128	-€ 6.354.159	€ 264.031

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 78.327. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio realizzato dalle società nel corso del 2019 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 € 6.192.620, in diminuzione rispetto al 2018 di € 185.704, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,75% .

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

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 80.193	78,24%
Altri proventi finanziari	€ 22.299	21,76%
Totale proventi finanziari	€ 102.492	100,00%
Interessi passivi	€ 6.190.800	99,97%
Altri oneri finanziari	€ 1.820	0,03%
Totale oneri finanziari	€ 6.192.620	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 6.090.128

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

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca S.p.A.	Totale
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	€ 80.193	€ 0	€ 80.193
<i>da società controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da società partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da altri soggetti</i>	€ 80.193	€ 0	€ 80.193
Altri proventi finanziari	€ 6.741	€ 15.558	€ 22.299
Totale proventi	€ 86.934	€ 15.558	€ 102.492
Oneri finanziari			
Interessi passivi	€ 6.167.341	€ 23.459	€ 6.190.800
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 1.820	€ 1.820
Totale oneri	€ 6.167.341	€ 25.279	€ 6.192.620
Totale	-€ 6.080.407	-€ 9.721	-€ 6.090.128

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 196.263, in diminuzione di € 133.176, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Rivalutazioni	€ 196.654	€ 0	€ 196.654
Svalutazioni	€ 391	€ 0	€ 391
Totale	€ 196.263	€ 0	€ 196.263

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 556.312, con un peggioramento rispetto al 2018 di € 15.334.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 862.490	€ 1.033.221	-€ 170.731
Plusvalenze patrimoniali	€ 42.330	€ 49.513	-€ 7.183
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 16.813	-€ 16.813
Totale proventi straordinari	€ 904.820	€ 1.099.547	-€ 194.727
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 348.508	€ 527.901	-€ 179.393
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
Totale oneri straordinari	€ 348.508	€ 527.901	-€ 179.393
Totale della Macro-classe E	€ 556.312	€ 571.646	-€ 15.334

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

Proventi e oneri straordinari	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	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	€ 862.490	0	€ 862.490
Plusvalenze patrimoniali	€ 42.330	0	€ 42.330
Altri proventi straordinari	0	0	€ 0
Totale proventi	€ 904.820	0	€ 904.820
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 348.508	0	€ 348.508
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri oneri straordinari	0	0	0
Totale oneri	€ 348.508	0	€ 348.508
Totale	€ 556.312	€ 0	€ 556.312

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

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 862.490	95,32%
Plusvalenze patrimoniali	€ 42.330	4,68%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 904.820	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 348.508	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0	0,00%
Totale oneri straordinari	€ 348.508	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 556.312	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 657.100, inferiore di € 160.367 rispetto al 2018. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Totale	€ 630.500	€ 26.600	€ 657.100

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Treviso e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Provincia di Treviso e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.275.568	€ 4.063.160	€ 5.338.728
Immobilizzazioni materiali	€ 436.031.490	€ 18.245.260	€ 454.276.750
Immobilizzazioni finanziarie	€ 43.879.636	-€ 15.455.855	€ 28.423.781
Totale Immobilizzazioni	€ 481.186.694	€ 6.852.565	€ 488.039.259
Rimanenze	€ 0	€ 1.138.773	€ 1.138.773
Crediti	€ 37.989.739	€ 4.833.134	€ 42.822.873
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 70.110.183	€ 5.215.516	€ 75.325.699
Totale attivo circolante	€ 108.099.922	€ 11.187.423	€ 119.287.345
Totale ratei e risconti attivi	€ 24.307	€ 233.255	€ 257.562
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 589.310.923	€ 18.273.243	€ 607.584.166
Patrimonio netto	€ 378.382.762	-€ 1.351.619	€ 377.031.143
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>-€ 994.083</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 485.000	€ 17.935	€ 502.935
TFR	€ 0	€ 3.433.327	€ 3.433.327
Debiti	€ 166.756.876	€ 9.843.363	€ 176.600.239
Ratei e risconti passivi	€ 43.686.285	€ 6.330.237	€ 50.016.522
TOTALE DEL PASSIVO	€ 589.310.923	€ 18.273.243	€ 607.584.166

Il patrimonio netto presenta decremento per un importo di **-€ 1.351.619** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: **-€ 357.536**
 * totale delle riserve di consolidamento: **-€ 994.083**

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.338.728	0,88%
Immobilizzazioni materiali	€ 454.276.750	74,77%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 28.423.781	4,68%
Totale Immobilizzazioni	€ 488.039.259	80,32%
Rimanenze	€ 1.138.773	0,19%
Crediti	€ 42.822.873	7,05%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 75.325.699	12,40%
Totale attivo circolante	€ 119.287.345	19,63%
Totale ratei e risconti attivi	€ 257.562	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 607.584.166	100,00%
Patrimonio netto	€ 377.031.143	62,05%
Fondi per rischi ed oneri	€ 502.935	0,08%
TFR	€ 3.433.327	0,57%
Debiti	€ 176.600.239	29,07%
Ratei e risconti passivi	€ 50.016.522	8,23%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 607.584.166	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 607.584.166, di cui € 488.039.259 per immobilizzazioni, € 119.287.345 di capitale circolante e € 257.562 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.338.728	€ 9.535.247	-€ 4.196.519
Immobilizzazioni materiali	€ 454.276.750	€ 471.925.615	-€ 17.648.865
Immobilizzazioni finanziarie	€ 28.423.781	€ 18.434.183	€ 9.989.598
Totale Immobilizzazioni	€ 488.039.259	€ 499.895.045	-€ 11.855.786
Rimanenze	€ 1.138.773	€ 2.154.558	-€ 1.015.785
Crediti	€ 42.822.873	€ 36.964.404	€ 5.858.469
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 75.325.699	€ 64.684.002	€ 10.641.697
Totale attivo circolante	€ 119.287.345	€ 103.802.964	€ 15.484.381
Totale ratei e risconti attivi	€ 257.562	€ 443.304	-€ 185.742
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 607.584.166	€ 604.141.313	€ 3.442.853
Patrimonio netto	€ 377.031.143	€ 386.502.473	-€ 9.471.330
Fondi per rischi ed oneri	€ 502.935	€ 336.000	€ 166.935
TFR	€ 3.433.327	€ 7.196.861	-€ 3.763.534
Debiti	€ 176.600.239	€ 176.144.878	€ 455.361
Ratei e risconti passivi	€ 50.016.522	€ 33.961.101	€ 16.055.421
TOTALE DEL PASSIVO	€ 607.584.166	€ 604.141.313	€ 3.442.853

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2018, il capitale investito in immobilizzazioni segna una diminuzione di € 11.855.786.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 5.338.728 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 6.981	€ 61.796	-€ 54.815
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 3.864	€ 0	€ 3.864
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 97.789	€ 207.445	-€ 109.656
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0	€ 0	€ 0
Avviamento	€ 3.898.962	€ 8.479.056	-€ 4.580.094
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 53.936	€ 108.262	-€ 54.326
Altre	€ 1.277.196	€ 678.688	€ 598.508
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 5.338.728	€ 9.535.247	-€ 4.196.519

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 454.276.750, di cui € 277.546.410 in beni demaniali indisponibili e € 176.730.340 in altre immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 17.648.865. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	€ 277.546.410	€ 282.395.159	-€ 4.848.749
Altre immobilizzazioni materiali	€ 168.051.321	€ 186.770.318	-€ 18.718.997
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 8.679.019	€ 2.760.138	€ 5.918.881
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 454.276.750	€ 471.925.615	-€ 17.648.865

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 4.848.749), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 18.718.997), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 5.918.881) 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 € 18.245.260.

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

Immobilizzazioni materiali	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Beni demaniali	€ 277.546.410	€ 0	€ 277.546.410
Terreni	€ 14.415.786	€ 0	€ 14.415.786
Fabbricati	€ 55.664.934	€ 0	€ 55.664.934
Infrastrutture	€ 207.465.690	€ 0	€ 207.465.690
Altri beni demaniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 151.952.580	€ 16.098.741	€ 168.051.321
Terreni	€ 46.265.786	€ 2.726.645	€ 48.992.431
di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0
Fabbricati	€ 104.938.448	€ 2.119.299	€ 107.057.747
di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0
Impianti e macchinari	€ 79.889	€ 170.588	€ 250.477
di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0
Attrezzature industriali e commerciali	€ 159.204	€ 19.960	€ 179.164
Mezzi di trasporto	€ 10.091	€ 10.459.255	€ 10.469.346
Macchine per ufficio e hardware	€ 102.176	€ 269.622	€ 371.798
Mobili e arredi	€ 396.986	€ 64.301	€ 461.287
Infrastrutture	€ 0	€ 0	€ 0
Altri beni materiali	€ 0	€ 269.071	€ 269.071
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 6.532.500	€ 2.146.519	€ 8.679.019
Totale	€ 436.031.490	€ 18.245.260	€ 454.276.750

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 28.423.781, e segna un incremento di € 9.989.598 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Partecipazioni in	€ 1.911.289	€ 1.885.177	€ 26.112
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
imprese partecipate	€ 106.250	€ 213.268	-€ 107.018
altri soggetti	€ 1.805.039	€ 1.671.909	€ 133.130
Crediti verso	€ 14.451	€ 29.006	-€ 14.555
altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0
altri soggetti	€ 14.451	€ 29.006	-€ 14.555
Altri titoli	€ 26.498.041	€ 16.520.000	€ 9.978.041
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 28.423.781	€ 18.434.183	€ 9.989.598

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 26.112, da ricondurre alle partecipazioni in imprese partecipate per -€ 107.018 a alle partecipazioni in altri soggetti per € 133.130.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 14.451, in contrazione di € 14.555 rispetto al 2018, ed è rappresentata prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

La voce Altri titoli riporta un valore di € 26.498.041, in espansione di € 9.978.041 rispetto al 2018.

L'attivo circolante, pari a € 119.287.345, è superiore di € 11.187.423 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 15.484.381).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	€ 1.138.773	€ 2.154.558	-€ 1.015.785
Crediti	€ 42.822.873	€ 36.964.404	€ 5.858.469
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 75.325.699	€ 64.684.002	€ 10.641.697
Totale attivo circolante	€ 119.287.345	€ 103.802.964	€ 15.484.381

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

Rimanenze	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
	€ 0	€ 1.138.773	€ 1.138.773

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 1 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2018 per € 16.264.017
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 2.297.324 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 8.108.223.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 0	€ 1	-€ 1
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 36.827.541	€ 20.563.524	€ 16.264.017
Verso clienti ed utenti	€ 2.816.748	€ 5.114.072	-€ 2.297.324
Altri Crediti	€ 3.178.584	€ 11.286.807	-€ 8.108.223
Totale Crediti	€ 42.822.873	€ 36.964.404	€ 5.858.469

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso di € 4.833.134.

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

Crediti	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Crediti di natura tributaria	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 36.827.541	€ 0	€ 36.827.541
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	€ 36.495.535	€ 0	€ 36.495.535
<i>imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>verso altri soggetti</i>	€ 332.006	€ 0	€ 332.006
Verso clienti ed utenti	€ 228.962	€ 2.587.786	€ 2.816.748
Altri Crediti	€ 933.236	€ 2.245.349	€ 3.178.585
<i>verso l'erario</i>	€ 92	€ 338.976	€ 339.068
<i>per attività svolta per e/ terzi</i>	€ 59	€ 0	€ 59
<i>altri</i>	€ 933.085	€ 1.906.373	€ 2.839.458
Totale	€ 37.989.739	€ 4.833.135	€ 42.822.874

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** sono pari a zero. 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	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	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 € 75.325.699, in aumento rispetto al 2018 di € 10.641.697. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 5.215.516.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Conto di tesoreria	€ 70.060.304	€ 58.681.880	€ 11.378.424
Altri depositi bancari e postali	€ 5.264.958	€ 5.998.763	-€ 733.805
Denaro e valori in cassa	€ 437	€ 3.359	-€ 2.922
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	€ 75.325.699	€ 64.684.002	€ 10.641.697

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

Disponibilità liquide	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Conto di tesoreria	€ 70.060.304	€ 0	€ 70.060.304
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>€ 94.957</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 94.957</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>€ 69.965.347</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 69.965.347</i>
Altri depositi bancari e postali	€ 49.879	€ 5.215.079	€ 5.264.958
Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 437	€ 437
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 70.110.183	€ 5.215.516	€ 75.325.699

Si osserva che il capitale circolante di € 119.287.345 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 46.309.585.

I **ratei attivi** sono pari a € 0 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 257.562. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra una diminuzione di € 185.742 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

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

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Ratei attivi	€ 0	€ 0	€ 0
Risconti attivi	€ 24.307	€ 233.255	€ 257.562
Totale	€ 24.307	€ 233.255	€ 257.562

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 607.584.166, di cui € 377.031.143 a titolo di Patrimonio Netto, € 502.935 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 3.433.327 per Trattamento di Fine Rapporto, € 176.600.239 a titolo di Debito e € 50.016.522 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione	€ 16.619.370	€ 16.619.370	€ 0
Riserve	€ 354.842.929	€ 373.834.881	-€ 18.991.952
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 94.814.548	-€ 91.297.151	-€ 3.517.397
da capitale	€ 23.113.160	€ 30.361.461	-€ 7.248.301
da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 426.279.792	€ 434.770.571	-€ 8.490.779
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 264.525	€ 0	€ 264.525
Risultato economico dell'esercizio	€ 5.568.844	-€ 3.951.778	€ 9.520.622
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 377.031.143	€ 386.502.473	-€ 9.471.330
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0	€ 15.739.754	-€ 15.739.754
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0	€ 12.493	-€ 12.493
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0	€ 15.752.247	-€ 15.752.247
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁹⁾	€ 377.031.143	€ 386.502.473	-€ 9.471.330

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 377.031.143 segna un decremento di € 9.471.330 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un decremento di € 1.351.619 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di -€ 1.351.619. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 77,25% con mezzi propri (77,32% % nel 2018).

Si rappresenta il prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2019 con quello consolidato:

	Valori di bilancio dell'Ente capogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota patrimoni netti delle partecipate (considerando le relative rettifiche di preconsolidamento)	Bilancio somma	Rettifiche differenza consolidamento per annullamento partecipazione + Risultati di terzi	Rettifiche per operazioni di elisione	Attribuzione Fondi e Riserve di pertinenza di terzi	Consolidato del gruppo -
			Mobilità di Marca					
			49,82%					
A) PATRIMONIO NETTO								
Fondo di dotazione	€ 16.619.370	€ 0	€ 11.592.844	€ 28.212.214	-€ 11.592.844	€ 0		€ 16.619.370
Riserve	€ 355.837.012	-€ 994.083	€ 3.119.409	€ 357.962.338	-€ 3.119.409	€ 0		€ 354.842.929
a da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 93.820.465	-€ 994.083	-€ 926.985	-€ 95.741.533	€ 926.985	€ 0		-€ 94.814.548
b da capitale	€ 23.113.160	€ 0	€ 4.046.394	€ 27.159.554	-€ 4.046.394	€ 0		€ 23.113.160
c da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
d per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 426.279.792	€ 0	€ 0	€ 426.279.792	€ 0	€ 0		€ 426.279.792
e altre riserve indisponibili	€ 264.525	€ 0	€ 0	€ 264.525	€ 0	€ 0		€ 264.525
Risultato economico dell'esercizio	€ 5.926.380	-€ 357.536	-€ 424.635	€ 5.144.209	€ 424.635	€ 0		€ 5.568.844
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 378.382.762	-€ 1.351.619	€ 14.287.618	€ 391.318.761	-€ 14.287.618	€ 0		€ 377.031.143
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 378.382.762	-€ 1.351.619	€ 14.287.618	€ 391.318.761		-€ 14.287.618		€ 377.031.143

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 502.935, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 0
altri	€ 502.935	€ 336.000	€ 166.935
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 502.935	€ 336.000	€ 166.935

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	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
Per imposte	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 485.000	€ 17.935	€ 502.935
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 485.000	€ 17.935	€ 502.935

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 3.433.327. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

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

Trattamento di fine rapporto	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Totale	€ 0	€ 3.433.327	€ 3.433.327

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 176.600.239; registrano un incremento di € 9.843.363 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 455.361. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 130.290.654 e Debiti di funzionamento per € 46.309.585.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 130.290.654	€ 135.632.460	-€ 5.341.806
Debiti verso fornitori	€ 17.981.044	€ 12.996.906	€ 4.984.138
Acconti	€ 291	€ 584	-€ 293
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 23.553.632	€ 20.373.795	€ 3.179.837
Altri debiti	€ 4.774.618	€ 7.141.133	-€ 2.366.515
Totale Debiti	€ 176.600.239	€ 176.144.878	€ 455.361

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

Debiti	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Debiti da finanziamento	€ 127.185.600	€ 3.105.054	€ 130.290.654
prestiti obbligazionari	€ 118.553.104	€ 0	€ 118.553.104
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
verso banche e tesoriere	€ 0	€ 3.105.054	€ 3.105.054
verso altri finanziatori	€ 8.632.496	€ 0	€ 8.632.496
Debiti verso fornitori	€ 12.124.136	€ 5.856.908	€ 17.981.044
Acconti	€ 0	€ 291	€ 291
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 23.553.632	€ 0	€ 23.553.632
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0
altre amministrazioni pubbliche	€ 23.509.195	€ 0	€ 23.509.195
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0
altri soggetti	€ 44.437	€ 0	€ 44.437
altri debiti	€ 2.794.590	€ 1.980.028	€ 4.774.618
<i>tributari</i>	<i>€ 687.678</i>	<i>€ 441.089</i>	<i>€ 1.128.767</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>€ 619.102</i>	<i>€ 518.914</i>	<i>€ 1.138.016</i>
<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>
<i>altri</i>	<i>€ 1.487.810</i>	<i>€ 1.020.025</i>	<i>€ 2.507.835</i>
Totale	€ 165.657.958	€ 10.942.281	€ 176.600.239

I **Debiti da finanziamento** sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 176.600.239; registrano un incremento di € 9.843.363 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 5.341.806.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 17.981.044 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 4.984.138. I Debiti verso fornitori della società partecipata Mobilità di Marca passano da 6.356.917 euro del 31.12.2018 a 11.756.140 al 31.12.2019. La ragione di tale incremento è da ascrivere per la maggior parte alle forniture di nuovi autobus avvenute a ridosso di fine anno, ma con pagamenti concordati nel successivo anno 2020.

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Ratei passivi	877.000 €	1.006.000 €	-€ 129.000
Risconti passivi	49.139.522 €	32.955.101 €	€ 16.184.421
Contributi agli investimenti	46.332.565 €	29.350.325 €	€ 16.982.240
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>45.949.500 €</i>	<i>29.350.325 €</i>	<i>€ 16.599.175</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>383.065 €</i>	<i>0 €</i>	<i>€ 383.065</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	€ 0
Altri risconti passivi	2.806.957 €	3.604.776 €	-€ 797.819
Totale Ratei e risconti passivi	€ 50.016.522	€ 33.961.101	€ 16.055.421

I Ratei passivi sono pari a € 877.000, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 49.139.522. Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 46.332.565. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento. La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Ratei passivi	€ 877.000	€ 0	€ 877.000
Risconti passivi	€ 42.809.285	€ 6.330.237	€ 49.139.522
Contributi agli investimenti	€ 41.580.899	€ 4.751.666	€ 46.332.565
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>€ 41.197.834</i>	<i>€ 4.751.666</i>	<i>€ 45.949.500</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>€ 383.065</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 383.065</i>
Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri risconti passivi	€ 1.228.386	€ 1.578.571	€ 2.806.957
Totale	€ 43.686.285	€ 6.330.237	€ 50.016.522

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

NOTA INTEGRATIVA

1) Presupposti normativi e di prassi

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

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016.

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 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 1 agosto 2019.

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

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

3) La composizione del Gruppo Provincia di Treviso

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

Come da decreto del Presidente della Provincia n. 124/45754 del 28/08/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
Mobilità di Marca S.p.A.	Via Polveriera n. 1 31100 TREVISO C.S.:23.269.459,00 I.v. C.F.:04498000266	49,82%	Proporzionale	€ 26.923.579	nessuna	51,86%

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

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
Mobilità di Marca S.p.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità Programma 2 – Trasporto pubblico locale

4) I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

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

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

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati 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 si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo della Provincia di Treviso 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 2019 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi..

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Provincia di Treviso , distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportati nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che “quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente capogruppo ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

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

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

Nel bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso i valori della società partecipata sono confluiti pro quota in proporzione alla percentuale posseduta.

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

CED D23 - Svalutazioni	€ 0	€ 67.098	Rettifica Svalutazione partecipazione Capogruppo in MOM
CED D23 - Svalutazioni	€ 424.634	€ 0	Rettifica Svalutazione partecipazione Capogruppo in MOM
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 357.536	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo

SPD BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 15.639.238	Adeguamento partecipazione Capogruppo in MOMA
SPD BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	€ 14.287.619	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in MOMA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.351.619	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in MOMA

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2019 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento. Se la sommatoria di tali ultimi valori non risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, si determina una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

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

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO								
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
Mobilità di Marca S.p.A.	€ 15.639.238	-€ 926.985	€ 14.712.253	€ 15.639.238	-€ 1.351.619	-€ 424.634	€ 14.712.253	€ 0
Totale	€ 15.639.238	-€ 926.985	€ 14.712.253	€ 15.639.238	-€ 1.351.619	-€ 424.634	€ 14.712.253	€ 0

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

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

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

Nella differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad -€ 994.083 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.782	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Società 1 - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 932.767	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Società 1 - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 357.536	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.351.619	€ 0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14.712.253	€ 0	Annullamento partecipazione MOMA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 15.639.238	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento MOMA
	€ 16.996.639	€ 16.002.556	Movimentazioni
		-€ 994.083	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad -€ 94.814.548 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo** - **93.820.465 €**
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento -994.083 €
- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato** **- 94.814.548 €**

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

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

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

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 103.459.709	€ 0	€ 103.459.709
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 1.181.289	€ 1.181.289
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 7.414.927	€ 0	€ 7.414.927
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0
D3) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 110.874.636	€ 1.181.289	€ 112.055.925

La Provincia di Treviso non ha crediti di durata residua superiore a cinque anni.

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

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

La Società MOM-Mobilità di Marca Spa presenta € 3.150.000 relativo a debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, trattasi di garanzia di ipoteca immobiliare. Nel corso dell'esercizio è stato acceso un mutuo ipotecario con la BCC Prealpi (Cassa Centrale Banca spa), istituto individuato tramite gara, per finanziare l'investimento immobiliare legato all'acquisto dell'officina di Via Castellana a Treviso, il cui corrispettivo era già stato anticipato attingendo alla liquidità corrente a fine 2018. Il mutuo ha la durata di 15 anni e terminerà quindi nel 2033.

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

Ratei e risconti attivi	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Ratei attivi			
Altri	€ 0	€ 0	€ 0
costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 0
interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Ratei attivi	€ 0	€ 0	€ 0
Risconti attivi			€ 0
Assicurazioni	€ 0	€ 189.939	€ 189.939
Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 24.307	€ 43.316	€ 67.623
Tot Risconti attivi	€ 24.307	€ 233.255	€ 257.562
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 24.307	€ 233.255	€ 257.562

Ratei e risconti passivi	CAPO-GRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Ratei passivi			
Altri	€ 0	€ 0	€ 0
Bancari	€ 0	€ 0	€ 0
Salario accessorio	€ 877.000	€ 0	€ 877.000
Tot Ratei passivi	€ 877.000	€ 0	€ 877.000
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi agli investimenti	€ 41.580.899	€ 4.751.667	€ 46.332.566
Altri	€ 1.228.386	€ 1.578.570	€ 2.806.956
Tot Risconti passivi	€ 42.809.285	€ 6.330.237	€ 49.139.522
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 43.686.285	€ 6.330.237	€ 50.016.522

Altri Accantonamenti	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	<i>Totale</i>
Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0
Manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 185.000	€ 0	€ 185.000
<i>Tot. Altri accantonamenti</i>	€ 185.000	€ 0	€ 185.000
TOTALE	€ 185.000	€ 0	€ 185.000

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 5.818.074	€ 0	€ 5.818.074
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 349.267	€ 0	€ 349.267
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 23.153	€ 23.153
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	€ 306	€ 306
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 1.820	€ 1.820
Totale	€ 6.167.341	€ 25.279	€ 6.192.620

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

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

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	Mobilità di Marca	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 862.490	€ 0	€ 862.490
Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 42.330	€ 0	€ 42.330
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale proventi	€ 904.820	€ 0	€ 904.820
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 348.508	€ 0	€ 348.508
Oneri relativi ad precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale oneri	€ 348.508	€ 0	€ 348.508
Totale	€ 556.312	€ 0	€ 556.312

12) Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione della Provincia di Treviso è stato stabilito con delibera consiliare n. 13/63243 del 25/07/2018 e successivamente rideterminato con delibera 4/14001 del 6 marzo 2019.

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

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

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	Mobilità di Marca
Amministratori	€ 28.000
Sindaci	€ 21.000
Totale	€ 49.000

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

MOM SpA non possiede strumenti finanziari derivati.

La Provincia di Treviso ha i seguenti contratti di derivati:

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2019	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2019
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1^, 2^ Bullet 2004 e 1^ e 2^ BOP 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486%. Banca paga Euribor 6 mesi	31/12/2034	33.946.783,09	4,716 per 1^ e 2^ Bullet 2004; 4,62% per 1^ e 2^ Bop 2004;
Determina n.1299/31403 del 07/04/2005	DEXIA Crediop S.p.A.	BOP 2002	Provincia paga tasso fisso 4,30% se l'Euribor 6m in arrears è inferiore o uguale a 4,30%. Banca paga euribor 6m in arrears + 0,0699. Il contratto prevede un Cap pari a 6,99% ed un Floor pari a 4,30%.	20/12/2022	3.346.200,00	4,30%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	4^ BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,864%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	NATIXIS	4^ BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	23.837.200,00	4,998%
TOTALE					96.885.983,09	

14) Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.783	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.782	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 9.369.678	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ 0	€ 4.700	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 9.364.979	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
SPD CII4c - Altri cred. altri	€ 0	€ 932.768	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 932.767	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPD CII4c - Altri cred. altri	€ 0	€ 1.098.917	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPA D4e - Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 4.700	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPA D5d - Altri debiti altri	€ 512	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 1.093.706	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo

Sommario

PREMESSA	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	17
1) PREMESSA	19
ELENCO 1 – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	20
ELENCO 2 – PERIMETRO CONSOLIDAMENTO	20
2) IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO 2019.....	21
3) LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019.....	29
4) FATTI DI RILIEVO RELATIVI ALL’ESERCIZIO 2019.....	41
5) 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 GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO	45
3) LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO PROVINCIA DI TREVISO.....	46
4) I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	47
5) LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	48
6) LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	50
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	57
11) COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO	58
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

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI
APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

AL 31.12.2019

L'Organo di Revisione:

Achille Callegaro

Lino Bellato

Leonardo Quaglia

(Allegato al verbale 16/2020)

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

Premesso

che con deliberazione consiliare della Provincia di Treviso n. 1/20895/2020 del 20.04.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 sul quale, in data 26 marzo c.a., questo Collegio, con propria relazione, ha espresso in merito parere positivo all'approvazione dello stesso;

- che in data 6 novembre 2020 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale di APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, completa di parere tecnico e di quello contabile;
- che ha ricevuto pure lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2010 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 9 c.m. ha ricevuto l'invio dell'ulteriore documentazione di dettaglio richiesta;
- che con Decreto del Presidente della provincia di Treviso n. 124/45754 del 28/08/2020 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro e i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente.

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato aggiornato, allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018".

Dato atto che

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

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

Società	Tipologia	% partecipazione
Mobilità di Marca Spa	Società per Azioni	49,82

L'Organo di revisione rileva che per la società compresa nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata, a differenza degli esercizi precedenti, con il metodo proporzionale.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione prende atto che, dallo STATO PATRIMONIALE del bilancio consolidato 2019, emerge la seguente composizione del patrimonio netto:

Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi è pari a €377.031.143.

Il risultato netto del CONTO ECONOMICO consolidato, evidenzia un saldo positivo di €5.568.844.

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

La nota integrativa indica:

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

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Treviso è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Treviso rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso.

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

11 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Callegaro Achille

Bellato Lino

Quaglia Leonardo

Rapporto di verifica

Nome file **2020.docx.p7m**
Data di verifica **12/11/2020 09:11:17 UTC**
Versione CAPI **6.1.8**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 QUAGLIA LEONARDO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
1	 BELLATO LINO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 12/11/20 10.08

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/11/2020 17:03:01 UTC

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: c99f40

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-QGLLRD74L15B107R

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 03/06/2019 07:23:10 UTC a 03/06/2022 00:00:00 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 12/11/20 10.08

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/11/2020 18:18:53 UTC

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: dcae91

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BLLLNI57E18E936Q

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 28/08/2019 10:17:17 UTC a 28/08/2022 00:00:00 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 12/11/20 10.08

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/11/2020 13:36:59 UTC

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 010676d9

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CLLCLL47D22B493P

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 09:24:37 UTC a 05/04/2023 21:59:59 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

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