



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE
n. 17/2025

Il Consiglio Provinciale, convocato dal Presidente con le modalità previste dal regolamento, si è riunito in seduta pubblica in data 29/09/2025 dalle ore 15:05

Presiede il Presidente MARCON STEFANO

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

MARCON STEFANO	Presente
ACAMPORA DAVIDE	Presente
BELLINATO MATTEO	Presente
BORSATO ROBERTO	Presente
BREDARIOL GIORGIO	Presente
BROTTO FREDIANO	Presente
CHIES PAOLA	Presente
DAL ZOTTO PIETRO	Presente
FAVA ROBERTO	Assente
FREDA RAFFAELE	Presente
MAGGIO FABIO	Presente
RILAMPA OLGA	Presente
SALVATI VALERIA	Assente
SARTOR CLAUDIO	Presente
SARTORETTO SEBASTIANO	Assente
ZANCHETTA DIEGO	Presente
ZANGRANDO GIULIA	Presente

Partecipa il Segretario Generale BASSANI MANUELA



**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.**

Visto l'art. 147 - quater, comma 4, del TUEL, il quale prevede che “i risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011”;

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

Vista la delibera di Consiglio Provinciale n. 7 del 16/04/2025 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2024 che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'Ente;

Considerato che:

- il Bilancio consolidato è costituito dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - a) La relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa;
 - b) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti;
- con Decreto n. 332 del 24/12/2024 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2024 in conformità alle disposizioni riportate nell'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e sono stati approvati i due elenchi richiesti: l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Treviso e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Perimetro di Consolidamento;
- il Bilancio consolidato 2024 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.	41,00%	Proporzionale

Visto lo schema del Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2024 che, unitamente alla Nota integrativa e alla Relazione sulla gestione, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento e sulle operazioni preliminari al consolidamento;

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

Preso atto che, come previsto dall'art. 1, comma 904, della Legge di bilancio 2019, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato, gli Enti non possono procedere ad assunzione di personale a qualsiasi titolo fino a quando non vi abbiano adempiuto;

IL CONSIGLIO PROVINCIALE



Dato atto che il presente provvedimento è di competenza del Consiglio Provinciale ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Vista la relazione del Collegio dei revisori dei conti, allegata al presente atto;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore competente nonché Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, come risultano dall'allegato che costituisce parte integrante del presente provvedimento;

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

Ritenuto, stante l'urgenza, di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, data l'imminente scadenza prevista per la predisposizione del Bilancio consolidato;

Con voti favorevoli 12, contrari nessuno, astenuti 2 (Dal Zotto, Zangrando), resi in forma palese con sistema elettronico

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2024 della Provincia di Treviso, unitamente alla Nota Integrativa e alla Relazione sulla Gestione, contenuto nell'allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

La presente deliberazione, stante l'urgenza, con separata votazione, viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, con voti favorevoli 12, contrari nessuno, astenuti 2 (Dal Zotto, Zangrando), resi in forma palese con sistema elettronico.

**IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
MARCON STEFANO**

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

**IL SEGRETARIO GENERALE
BASSANI MANUELA**

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





PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO CONSOLIDATO 2024

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA

SOMMARIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2024.....	1
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	15
PREMESSA	17
Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica.....	18
Elenco 2 - Perimetro di consolidamento	18
IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	19
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2024	28
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024.....	41
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.....	41
NOTA INTEGRATIVA	43
1. Presupposti normativi e di prassi	45
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Treviso.....	46
3. La composizione del Gruppo Provincia di Treviso	46
4. I criteri di valutazione applicati	48
5. Le operazioni infragruppo.....	48
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	50
Pertinenze dei terzi	52
7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni.....	53
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	54
9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.	54
10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento	56
11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo	57
12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.....	58
13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.	59
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo.....	60



PROVINCIA DI TREVISO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2024

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	72.064.993	64.163.515		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	66.570.406	63.590.564		
a	Proventi da trasferimenti correnti	58.877.023	55.396.959		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.120.844	1.810.306		E20c
c	Contributi agli investimenti	5.572.539	6.383.299		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.746.705	14.309.037	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	958.319	924.707		
b	Ricavi della vendita di beni	127.316	163.627		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.661.070	13.220.703		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	58.885	21.899	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.761.899	4.612.700	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	158.202.888	146.697.715		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.527.360	4.690.053	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	36.854.934	36.699.461	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.856.141	1.835.688	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	58.819.019	52.689.669		
a	Trasferimenti correnti	54.347.061	49.572.411		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.082.837	2.436.783		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.389.121	680.475		
13	Personale	23.555.737	23.430.107	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	28.978.705	27.401.936	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.589.139	8.898.004	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.357.665	18.499.009	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	31.901	4.923	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	62.423	54.710	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.062.054	1.295.653	B12	B12
17	Altri accantonamenti	311.547	280.000	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.739.406	1.813.741	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	161.767.326	150.191.018		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.564.438	-3.493.303		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	103.173	180.521	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	103.173	180.521		
20	Altri proventi finanziari	1.171.514	1.430.031	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.274.687	1.610.552		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.056.207	5.967.867	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	5.872.585	5.780.895		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	183.622	186.972		
	Totale oneri finanziari	6.056.207	5.967.867		
	totale (C)	-4.781.520	-4.357.315		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
	totale (D)	0	0		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	891.522	3.190.561	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	730.305	1.807.002		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	69.800	1.383.559		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	91.417	0		
	totale proventi	891.522	3.190.561		
25	<i>Oneri straordinari</i>	4.188.062	3.043.975	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	291.244	73.858		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.896.818	2.970.117		E21d
	totale oneri	4.188.062	3.043.975		
	Totale (E) (E20-E21)	-3.296.540	146.586		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-11.642.498	-7.704.032		
26	Imposte (*)	815.984	751.482	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-12.458.482	-8.455.514	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-12.458.482	-8.455.514		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		



PROVINCIA DI TREVISO

STATO PATRIMONIALE

CONSOLIDATO

2024

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.201.617	225	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	68.189	74.630	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.659	3.875	BI4	BI4
5	avviamento	2.137.850	2.405.562	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.112.680	95.806	BI6	BI6
9	altre	12.859.134	12.559.369	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.383.129	15.139.467		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	273.761.735	272.491.712		
1.1	Terreni	14.458.890	14.415.786		
1.2	Fabbricati	53.382.350	52.070.224		
1.3	Infrastrutture	205.920.495	206.005.702		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	196.378.196	188.533.359		
2.1	Terreni	48.803.195	48.372.156	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	131.993.294	123.605.281		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	118.038	147.848	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	256.808	219.306	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	13.720.545	14.499.179		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	831.695	161.614		
2.7	Mobili e arredi	648.863	632.985		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	5.758	894.990		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.995.817	11.624.650	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	489.135.748	472.649.721		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.584.353	2.194.212	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0	0	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.584.353	2.194.212		
2	Crediti verso	11.892	11.892	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate	0	0	BIII2c	BIII2c
	d altri soggetti	11.892	11.892	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	46.692.564	46.692.564	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	48.288.809	48.898.668		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	554.807.686	536.687.856		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	732.677	795.100	CI	CI
	Totale	732.677	795.100		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	53.574	39.264		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	53.574	39.264		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	75.404.029	92.697.659		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	73.088.370	90.366.789		
b	imprese controllate	0	0		CII2
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	2.315.659	2.330.870		
3	Verso clienti ed utenti	1.446.251	1.854.636	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.218.498	4.288.669	CII5	CII5
a	verso l'erario	291.436	219.564		
b	per attività svolta per c/ terzi	8.605	8.170		
c	altri	5.918.457	4.060.935		
	Totale	83.122.352	98.880.228		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	65.288.081	92.865.606		
a	Istituto tesoriere	0	0		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	65.288.081	92.865.606		
2	Altri depositi bancari e postali	5.643.949	3.306.654	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	775	342	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	70.932.805	96.172.602		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	154.787.834	195.847.930		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	347.184	402.481	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	347.184	402.481		
	TOTALE DELL'ATTIVO	709.942.704	732.938.267		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	13.491.416	23.193.113	AI	AI
II	Riserve	448.356.663	439.237.121		
b	da capitale	0	844.698	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	448.090.793	437.544.398		
e	altre riserve indisponibili	265.870	848.025		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-12.458.482	-8.455.514	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-75.381.862	-70.000.602	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	374.007.735	383.974.118		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	374.007.735	383.974.118		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	7.584.868	2.355.653	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.584.868	2.355.653		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.778.003	2.128.072	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.778.003	2.128.072		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	115.267.684	119.378.518		
a	prestiti obbligazionari	103.459.709	106.486.170	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	4.393.048	5.204.951	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.414.927	7.687.397	D5	
2	Debiti verso fornitori	25.441.948	22.107.435		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.188.852	30.515.530		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	951.093	30.138.811		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	915.024	0	D10	D9
e	altri soggetti	1.322.735	376.719		
5	Altri debiti	8.589.414	5.448.359	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.165.197	1.656.069		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.233.377	1.127.203		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	1.088.376	0		
d	altri	4.102.464	2.665.087		
	TOTALE DEBITI (D)	152.487.898	177.449.842		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.071.000	1.081.500	E	E
II	Risconti passivi	173.013.200	165.949.082	E	E
1	Contributi agli investimenti	171.215.375	164.458.893		
a	da altre amministrazioni pubbliche	164.840.178	160.050.690		
b	da altri soggetti	6.375.197	4.408.203		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	1.797.825	1.490.189		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	174.084.200	167.030.582		
	TOTALE DEL PASSIVO	709.942.704	732.938.267		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	93.209.226	122.273.423		
	2) beni di terzi in uso	34.286.018	37.551.806		
	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	127.495.244	159.825.229		

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

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

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



PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2024

PREMESSA

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Treviso parte dall'adozione del Decreto del Presidente n. 332 del 24.12.24 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2024.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 la seguente società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	41,00000%	41,00000%	41,00000%

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	41,00000%	41,00000%	41,00000%	PROPORZIONALE

IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -12.458.482.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -12.458.482.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	142.963.899	15.238.989	158.202.888	146.697.715	11.505.173
Costi della produzione	149.835.791	11.931.535	161.767.326	150.191.018	11.576.308
Risultato della gestione operativa	-6.871.892	3.307.454	-3.564.438	-3.493.303	-71.135
Proventi e oneri finanziari	-4.620.249	-161.271	-4.781.520	-4.357.315	-424.205
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	473.871	-3.770.411	-3.296.540	146.586	-3.443.126
Imposte sul reddito	783.660	32.324	815.984	751.482	64.502
Risultato di esercizio	-11.801.930	-656.552	-12.458.482	-8.455.514	-4.002.968

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

Conto economico	Provincia di Treviso	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	142.963.899	15.238.989	158.202.888
Costi della produzione (B)	138.425.433	23.341.893	161.767.326
Risultato della gestione operativa (A-B)	4.538.466	-8.102.904	-3.564.438
Proventi e oneri finanziari (C)	-4.620.249	-161.271	-4.781.520
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	-3.296.540	0	-3.296.540
Imposte sul reddito	783.660	32.324	815.984
Risultato di esercizio	-4.161.983	-8.296.499	-12.458.482

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -3.564.438, superiore di 3.307.454 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un decremento di 71.135.

Il Risultato di esercizio passa a -12.458.482 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-4.781.520), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (-3.296.540) e delle imposte sul reddito (815.984).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2023 di 4.002.968.

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 158.202.888, segnano una espansione di 11.505.173 rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 161.767.326, hanno subito un incremento di 11.576.308.

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

Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da tributi	45,55%	72.064.993	64.163.515	7.901.478
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	42,08%	66.570.406	63.590.564	2.979.842
Proventi da trasferimenti correnti	37,22%	58.877.023	55.396.959	3.480.064
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,34%	2.120.844	1.810.306	310.538
Contributi agli investimenti	3,52%	5.572.539	6.383.299	-810.760
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9,32%	14.746.705	14.309.037	437.668
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,61%	958.319	924.707	33.612
Ricavi della vendita di beni	0,08%	127.316	163.627	-36.311
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8,64%	13.661.070	13.220.703	440.367
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,04%	58.885	21.899	36.986
Altri ricavi e proventi diversi	3,01%	4.761.899	4.612.700	149.199
Totale della Macro-classe A	100,00%	158.202.888	146.697.715	11.505.173

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,80%	4.527.360	4.690.053	-162.693
Prestazioni di servizi	22,78%	36.854.934	36.699.461	155.473
Utilizzo beni di terzi	1,15%	1.856.141	1.835.688	20.453
Trasferimenti e contributi	36,36%	58.819.019	52.689.669	6.129.350
Personale	14,56%	23.555.737	23.430.107	125.630
Ammortamenti e svalutazioni	17,91%	28.978.705	27.401.936	1.576.769
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,04%	62.423	54.710	7.713
Accantonamenti per rischi	3,13%	5.062.054	1.295.653	3.766.401
Altri accantonamenti	0,19%	311.547	280.000	31.547
Oneri diversi di gestione	1,08%	1.739.406	1.813.741	-74.335
Totale della Macro-classe B	100,00%	161.767.326	150.191.018	11.576.308

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 4.781.520, con un peggioramento di 424.205, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da partecipazioni	8,09%	103.173	180.521	-77.348
Altri proventi finanziari	91,91%	1.171.514	1.430.031	-258.517
Totale proventi finanziari	100,00%	1.274.687	1.610.552	-335.865
Interessi passivi	96,97%	5.872.585	5.780.895	91.690
Altri oneri finanziari	3,03%	183.622	186.972	-3.350
Totale oneri finanziari	100,00%	6.056.207	5.967.867	88.340
Totale della macro-classe C	100,00%	-4.781.520	-4.357.315	-424.205

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2023 una diminuzione di 335.865.

I proventi da partecipazioni rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2024 in ragione della quota di partecipazione detenuta.

Gli **oneri finanziari**, pari a 6.056.207, in aumento rispetto al 2023 di 88.340, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dalla società Mobilita di Marca (Mom) S.P.A.

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

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	0	0
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		0	0	0

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è di -3.296.540, con un peggioramento rispetto al 2023 di 3.443.126.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	81,92%	730.305	1.807.002	-1.076.697
Plusvalenze patrimoniali	7,83%	69.800	1.383.559	-1.313.759
Altri proventi straordinari	10,25%	91.417	0	91.417
Totale proventi straordinari	100,00%	891.522	3.190.561	-2.299.039
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6,95%	291.244	73.858	217.386
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	93,05%	3.896.818	2.970.117	926.701
Totale oneri straordinari	100,00%	4.188.062	3.043.975	1.144.087
Totale della Macro-classe E	100,00%	-3.296.540	146.586	-3.443.126

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

Componenti positivi della gestione	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Proventi da tributi	72.064.993	0	72.064.993
Proventi da fondi perequativi	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	65.475.755	1.094.651	66.570.406
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	58.877.023	0	58.877.023
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.120.844	0	2.120.844
<i>Contributi agli investimenti</i>	4.477.888	1.094.651	5.572.539
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.897.197	12.849.508	14.746.705
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	958.319	0	958.319
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	127.316	0	127.316
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	811.562	12.849.508	13.661.070
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	58.885	58.885
Altri ricavi e proventi diversi	3.525.954	1.235.945	4.761.899
Totale	142.963.899	15.238.989	158.202.888

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

Componenti negativi della gestione	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	542.876	3.984.484	4.527.360
Prestazioni di servizi	31.830.178	5.024.756	36.854.934
Utilizzo beni di terzi	1.465.204	390.937	1.856.141
Trasferimenti e contributi	58.819.019	0	58.819.019
<i>Trasferimenti correnti</i>	54.347.061	0	54.347.061
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.082.837	0	2.082.837
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.389.121	0	2.389.121
Personale	12.483.740	11.071.997	23.555.737
Ammortamenti e svalutazioni	26.423.911	2.554.794	28.978.705
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.272.116	317.023	9.589.139
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	17.150.940	2.206.725	19.357.665
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	855	31.046	31.901
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	62.423	62.423
Accantonamenti per rischi	5.050.000	12.054	5.062.054
Altri accantonamenti	311.547	0	311.547
Oneri diversi di gestione	1.498.958	240.448	1.739.406
Totale	138.425.433	23.341.893	161.767.326

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

Proventi e oneri finanziari	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	103.173	0	103.173
<i>da società controllate</i>	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	103.173	0	103.173
Altri proventi finanziari	1.149.163	22.351	1.171.514
Totale proventi	1.252.336	22.351	1.274.687
Oneri finanziari			
Interessi passivi	5.872.585	0	5.872.585
Altri oneri finanziari	0	183.622	183.622
Totale oneri	5.872.585	183.622	6.056.207
Totale	-4.620.249	-161.271	-4.781.520

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

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

Proventi e oneri straordinari	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	730.305	0	730.305
Plusvalenze patrimoniali	69.800	0	69.800
Altri proventi straordinari	91.417	0	91.417
Totale proventi	891.522	0	891.522
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	291.244	0	291.244
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri oneri straordinari	3.896.818	0	3.896.818
Totale oneri	4.188.062	0	4.188.062
Totale	-3.296.540	0	-3.296.540

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 815.984, superiore di 64.502 rispetto al 2023.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Totale	783.660	32.324	815.984

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Treviso e la Società MOM S.p.A. hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Provincia di Treviso e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	15.077.625	2.305.504	2,45%	17.383.129	15.139.467	2.243.662
Immobilizzazioni Materiali	466.090.312	23.045.436	68,90%	489.135.748	472.649.721	16.486.027
Immobilizzazioni Finanziarie	62.743.122	-14.454.313	6,80%	48.288.809	48.898.668	-609.859
Totale Immobilizzazioni	543.911.059	10.896.627	78,15%	554.807.686	536.687.856	18.119.830
Rimanenze	0	732.677	0,10%	732.677	795.100	-62.423
Crediti	79.360.065	3.762.287	11,71%	83.122.352	98.880.228	-15.757.876
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	65.288.081	5.644.724	9,99%	70.932.805	96.172.602	-25.239.797
Totale Attivo Circolante	144.648.146	10.139.688	21,80%	154.787.834	195.847.930	-41.060.096
Ratei e Risconti Attivi	160.148	187.036	0,05%	347.184	402.481	-55.297
TOTALE DELL'ATTIVO	688.719.353	21.223.351	100,00%	709.942.704	732.938.267	-22.995.563
Patrimonio Netto	374.947.533	-939.798	52,68%	374.007.735	383.974.118	-9.966.383
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	7.221.547	363.321	1,07%	7.584.868	2.355.653	5.229.215
TFR	0	1.778.003	0,25%	1.778.003	2.128.072	-350.069
Debiti	142.963.802	9.524.096	21,48%	152.487.898	177.449.842	-24.961.944
Ratei e Risconti Passivi	163.586.471	10.497.729	24,52%	174.084.200	167.030.582	7.053.618
TOTALE DEL PASSIVO	688.719.353	21.223.351	100,00%	709.942.704	732.938.267	-22.995.563

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 709.942.704, di cui 554.807.686 per immobilizzazioni, 154.787.834 di capitale circolante e 347.184 di ratei e risconti attivi.

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

- Le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 17.383.129 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 1.201.617, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 68.189, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 3.659, avviamento 2.137.850, Immobilizzazioni in corso ed acconti 1.112.680, altre 12.859.134.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 489.135.748 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (273.761.735), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (196.378.196), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (18.995.817) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 48.288.809, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.584.353, ai Crediti finanziari a lungo termine 11.892 ed alla voce Altri titoli 46.692.564.

L'**Attivo** circolante pari a 154.787.834 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 732.677.
- **Crediti**, pari a 83.122.352, distinguibili in Crediti di natura tributaria 53.574, Crediti per trasferimenti e contributi 75.404.029, Crediti verso clienti e utenti 1.446.251, Altri crediti 6.218.498.
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 70.932.805, distinguibili in Conto di tesoreria 65.288.081, Altri depositi bancari e postali 5.643.949, Denaro e valori in cassa 775, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 347.184, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 347.184.

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

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	15.077.625	2.305.504	17.383.129
Immobilizzazioni Materiali	466.090.312	23.045.436	489.135.748
Immobilizzazioni Finanziarie	48.181.715	107.094	48.288.809
Totale Immobilizzazioni	529.349.652	25.458.034	554.807.686
Rimanenze	0	732.677	732.677
Crediti	79.360.065	3.762.287	83.122.352
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità Liquide	65.288.081	5.644.724	70.932.805
Totale Attivo Circolante	144.648.146	10.139.688	154.787.834
Totale Ratei e Risconti Attivi	160.148	187.036	347.184
TOTALE DELL'ATTIVO	674.157.946	35.784.758	709.942.704

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 17.383.129 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.201.617	225	1.201.392
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	68.189	74.630	-6.441
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.659	3.875	-216
Avviamento	2.137.850	2.405.562	-267.712
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.112.680	95.806	1.016.874
Altre	12.859.134	12.559.369	299.765
Totale Immobilizzazioni immateriali	17.383.129	15.139.467	2.243.662

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 489.135.748, di cui 273.761.735 in beni demaniali indisponibili e 215.374.013 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 16.486.027 rispetto al 2023.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Beni demaniali	273.761.735	272.491.712	1.270.023
Altre immobilizzazioni materiali	196.378.196	188.533.359	7.844.837
Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.995.817	11.624.650	7.371.167
Totale Immobilizzazioni materiali	489.135.748	472.649.721	16.486.027

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (1.270.023), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (7.844.837), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7.371.167) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di 23.045.436.

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

Immobilizzazioni materiali	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Beni demaniali	273.761.735	0	273.761.735
Terreni	14.458.890	0	14.458.890
Fabbricati	53.382.350	0	53.382.350
Infrastrutture	205.920.495	0	205.920.495
Altri beni demaniali	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	176.257.990	20.120.206	196.378.196
Terreni	46.452.668	2.350.527	48.803.195
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	128.278.075	3.715.219	131.993.294
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	49.787	68.251	118.038
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	226.473	30.335	256.808
Mezzi di trasporto	547.377	13.173.168	13.720.545
Macchine per ufficio e hardware	92.142	739.553	831.695
Mobili e arredi	605.710	43.153	648.863
Infrastrutture	0	0	0
Altri beni materiali	5.758	0	5.758
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.070.587	2.925.230	18.995.817
Totale	466.090.312	23.045.436	489.135.748

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 48.288.809, e segna un decremento di 609.859 rispetto al 2023.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Partecipazioni in	1.584.353	2.194.212	-609.859
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	1.584.353	2.194.212	-609.859
Crediti verso	11.892	11.892	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	11.892	11.892	0
Altri titoli	46.692.564	46.692.564	0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	48.288.809	48.898.668	-609.859

L'attivo circolante, pari a 154.787.834, è superiore di 10.139.688 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2023 (41.060.096).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Rimanenze	732.677	795.100	-62.423
Crediti	83.122.352	98.880.228	-15.757.876
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	70.932.805	96.172.602	-25.239.797
Totale attivo circolante	154.787.834	195.847.930	-41.060.096

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

Rimanenze	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Totale	0	732.677	732.677

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 14.310 rispetto l'anno precedente;
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2023 per 17.293.630;
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di 408.385 rispetto l'anno precedente);
- agli altri crediti, in aumento di 1.929.829.

Crediti	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Crediti di natura tributaria	53.574	39.264	14.310
Crediti per trasferimenti e contributi	75.404.029	92.697.659	-17.293.630
Verso clienti ed utenti	1.446.251	1.854.636	-408.385
Altri Crediti	6.218.498	4.288.669	1.929.829
Totale Crediti	83.122.352	98.880.228	-15.757.876

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso di 3.762.287.

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

Crediti	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Crediti di natura tributaria	53.574	0	53.574
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	53.574	0	53.574
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	75.404.029	0	75.404.029
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	73.088.370	0	73.088.370
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	2.315.659	0	2.315.659
Verso clienti ed utenti	243.258	1.202.993	1.446.251
Altri Crediti	3.659.204	2.559.293	6.218.497
<i>verso l'erario</i>	0	291.436	291.436
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.605	0	8.605
<i>altri</i>	3.650.599	2.267.858	5.918.457
Totale	79.360.065	3.762.287	83.122.352

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

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Partecipazioni	0	0	0
Altri titoli	0	0	0
Totale	0	0	0

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 70.932.805, in diminuzione rispetto al 2023 di 25.239.797. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 5.644.724.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Conto di tesoreria	65.288.081	92.865.606	-27.577.525
Altri depositi bancari e postali	5.643.949	3.306.654	2.337.295
Denaro e valori in cassa	775	342	433
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	70.932.805	96.172.602	-25.239.797

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

Disponibilità liquide	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Conto di tesoreria	65.288.081	0	65.288.081
<i>Istituto tesoriere</i>	0	0	0
<i>presso Banca d'Italia</i>	65.288.081	0	65.288.081
Altri depositi bancari e postali	0	5.643.949	5.643.949
Denaro e valori in cassa	0	775	775
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale	65.288.081	5.644.724	70.932.805

Si osserva che il capitale circolante di 154.787.834 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 37.220.214.

I ratei attivi sono pari a 0 mentre i risconti attivi ammontano a 347.184. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 55.297 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2023.

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

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	160.148	187.036	347.184
Totale	160.148	187.036	347.184

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 709.942.704, di cui 374.007.735 a titolo di Patrimonio Netto, 7.584.868 di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.778.003 per Trattamento di Fine Rapporto, 152.487.898 a titolo di Debito e 174.084.200 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Fondo di dotazione	13.491.416	23.193.113	-9.701.697
Riserve	448.356.663	439.237.121	9.119.542
da capitale	0	844.698	-844.698
da permessi di costruire	0	0	0
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	448.090.793	437.544.398	10.546.395
altre riserve indisponibili	265.870	848.025	-582.155
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-12.458.482	-8.455.514	-4.002.968
Risultati economici di esercizi precedenti	-75.381.862	-70.000.602	-5.381.260
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	374.007.735	383.974.118	-9.966.383
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	374.007.735	383.974.118	-9.966.383

Il patrimonio netto di 374.007.735 segna una diminuzione di 9.966.383 rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 7.584.868, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0;
- per imposte 0;
- altri 7.584.868;
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari 1.778.003, in diminuzione di 350.069 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società compresa nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 152.487.898; registrano un incremento di 10.261.806 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 24.961.944.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 115.267.684.
- Debiti di funzionamento per 37.220.214.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 4.393.048.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 4.110.834.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 25.441.948 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 3.334.513.

Debiti	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Debiti da finanziamento	115.267.684	119.378.518	-4.110.834
Debiti verso fornitori	25.441.948	22.107.435	3.334.513
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	3.188.852	30.515.530	-27.326.678
Altri debiti	8.589.414	5.448.359	3.141.055
Totale Debiti	152.487.898	177.449.842	-24.961.944

I **Ratei passivi** sono pari a 1.071.000, mentre i **Risconti passivi** ammontano a complessivi 173.013.200.

Tra i **risconti passivi**, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 171.215.375.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	382.304.234	-8.296.499	374.007.735
Fondi per Rischi e Oneri	7.221.547	363.321	7.584.868
TFR	0	1.778.003	1.778.003
Debiti	142.226.092	10.261.806	152.487.898
Ratei e Risconti Passivi	163.586.471	10.497.729	174.084.200
TOTALE DEL PASSIVO	695.338.344	14.604.360	709.942.704

Il raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2023 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	7.584.868	2.355.653	5.229.215
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	7.584.868	2.355.653	5.229.215

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

Fondi per rischi e oneri	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	7.221.547	363.321	7.584.868
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale	7.221.547	363.321	7.584.868

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

Trattamento di fine rapporto	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Totale	0	1.778.003	1.778.003

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

Debiti	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Debiti da finanziamento	110.874.636	4.393.048	115.267.684
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>103.459.709</i>	<i>0</i>	<i>103.459.709</i>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>0</i>	<i>4.393.048</i>	<i>4.393.048</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>7.414.927</i>	<i>0</i>	<i>7.414.927</i>
Debiti verso fornitori	21.581.811	3.860.137	25.441.948
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	3.188.852	0	3.188.852
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>951.093</i>	<i>0</i>	<i>951.093</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>915.024</i>	<i>0</i>	<i>915.024</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>1.322.735</i>	<i>0</i>	<i>1.322.735</i>
Altri debiti	6.580.793	2.008.621	8.589.414
<i>tributari</i>	<i>1.783.617</i>	<i>381.580</i>	<i>2.165.197</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>694.712</i>	<i>538.665</i>	<i>1.233.377</i>
<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	<i>0</i>	<i>1.088.376</i>	<i>1.088.376</i>
<i>altri</i>	<i>4.102.464</i>	<i>0</i>	<i>4.102.464</i>
Totale	142.226.092	10.261.806	152.487.898

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Ratei passivi	1.071.000	1.081.500	-10.500
Risconti passivi	173.013.200	165.949.082	7.064.118
Contributi agli investimenti	171.215.375	164.458.893	6.756.482
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>164.840.178</i>	<i>160.050.690</i>	<i>4.789.488</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.375.197</i>	<i>4.408.203</i>	<i>1.966.994</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	1.797.825	1.490.189	307.636
Totale Ratei e risconti passivi	174.084.200	167.030.582	7.053.618

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

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei passivi	1.071.000	0	1.071.000
Risconti passivi	162.515.471	10.497.729	173.013.200
Contributi agli investimenti	162.515.471	8.699.904	171.215.375
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>156.140.274</i>	<i>8.699.904</i>	<i>164.840.178</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.375.197</i>	<i>0</i>	<i>6.375.197</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	0	1.797.825	1.797.825
Totale	163.586.471	10.497.729	174.084.200

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva degli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

L'esercizio 2024 è stato caratterizzato da un contesto macroeconomico di moderata crescita del PIL, in rallentamento rispetto al biennio precedente, ma che ha mostrato segnali di resilienza. L'elemento più significativo è stata la rapida discesa del tasso di inflazione, che ha indotto la Banca Centrale Europea a interrompere la politica di rialzo dei tassi di interesse, stabilizzando il costo del denaro.

Centrale per l'attività dell'Ente e dei suoi organismi partecipati è stato il proseguimento dell'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Il 2024 ha rappresentato una fase cruciale per l'avanzamento degli investimenti, ma ha anche fatto emergere significative criticità. La revisione del Piano, approvata a fine 2023, ha comportato la riprogrammazione di alcuni interventi, creando incertezza e un notevole carico amministrativo per garantire la copertura finanziaria dei progetti. Questo ha richiesto un intenso sforzo per rispettare le scadenze e gestire le complesse procedure di monitoraggio e rendicontazione richieste dal Piano.

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

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.



PROVINCIA DI TREVISO

NOTA INTEGRATIVA ■

1. Presupposti normativi e di prassi

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

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

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 2024. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

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

[I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Treviso per l'esercizio 2024 ha preso avvio dal Decreto del Presidente n. 332 del 24/12/24 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

3. La composizione del Gruppo Provincia di Treviso

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Come da Decreto del Presidente n. 332 del 24/12/24 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	41,00000%	41,00000%	41,00000%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	23.969.233	11.410.358	47,60%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
PROVINCIA DI TREVISO	100%	12.483.740	52,99660%
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	41%	11.071.997	47,00340%
Totale		23.555.737	100%

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

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

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2024 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 all'interno del Gruppo Provincia di Treviso, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze non conciliabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

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

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

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

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	14.561.407	-283.246	10.507.750	3.770.411
Totale	14.561.407	-283.246	10.507.750	3.770.411

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

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	14.561.407	0	DA: Provincia di Treviso Annullamento partecipazione MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	283.246	DA: Provincia di Treviso Ann. Rival. Sval. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	4.347.376	0	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	11.592.082	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	3.263.044	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	3.770.411	DA: Provincia di Treviso Allocazione differenza di annullamento positiva MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -75.381.862 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Provincia di Treviso	-75.381.862
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	0
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-75.381.862

Pertinenze dei terzi

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

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

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

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	78	0	78
2) Verso imprese controllate	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0
5) Verso altri	6.743.825	0	6.743.825
Totale	6.743.903	0	6.743.903

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	91.715.455	0	91.715.455
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	987.613	987.613
5) Debiti verso altri finanziatori	5.903.893	0	5.903.893
6) Acconti	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0
Totale	97.619.348	987.613	98.606.961

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

La Società Mobilita di Marca (Mom) S.P.A. presenta due mutui ipotecari n. 6224 dell'11/02/19 e n. 38836 del 23/04/21 pari a un debito residuo totale di € 6.393.369 garantiti da ipoteca sugli immobili relativi all'officina e al deposito aziendale siti in Treviso via Castellana 1.

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei attivi			
Altri	0	0	0
costi anticipati	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi			
Assicurazioni	160.148	105.904	266.052
Canoni di locazione	0	0	0
Altri	0	81.132	81.132
Tot Risconti attivi	160.148	187.036	347.184
Totale Ratei e Risconti Attivi	160.148	187.036	347.184

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei passivi			
Altri	0	0	0
Bancari	0	0	0
Salario accessorio	1.071.000	0	1.071.000
Tot Ratei passivi	1.071.000	0	1.071.000
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0	0	0
Contributi agli investimenti	162.515.471	8.699.904	171.215.375
Altri	0	1.797.825	1.797.825
Tot Risconti passivi	162.515.471	10.497.729	173.013.200
Totale Ratei e Risconti Passivi	163.586.471	10.497.729	174.084.200

Accantonamenti per rischi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	5.050.000	12.054	5.062.054
rischi su crediti	0	0	0
...	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	5.050.000	12.054	5.062.054
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	300.000	351.267	651.267
manutenzioni	0	0	0
Altri	11.547	0	11.547
Tot Altri accantonamenti	311.547	351.267	662.814
Totale Accantonamenti	5.361.547	363.321	5.724.868

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata:

Oneri finanziari	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	5.609.617	0	5.609.617
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	262.968	0	262.968
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0
Altri	0	183.622	183.622
Totale Oneri Finanziari	5.872.585	183.622	6.056.207

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

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

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

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

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

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella seguente:

Oneri e proventi straordinari	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.*	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	730.305	0	730.305
Permessi di Costruire	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	69.800	0	69.800
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Altri	91.417	0	91.417
Totale proventi	891.522	0	891.522
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	291.244	0	291.244
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri	126.407	0	126.407
Totale oneri	417.651	0	417.651
Totale Proventi e Oneri Straordinari	473.871	0	473.871

Per la società partecipata Mobilita di Marca (Mom) S.P.A. la voce “E” del Conto Economico (“Proventi e Oneri straordinari”) è stata eliminata a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015.

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione della Provincia di Treviso è stato stabilito con delibera di Consiglio n. 13/43398 del 21/07/2021.

Si fa rinvio a quanto indicato nella nota integrativa del bilancio della società partecipata Mobilità di Marca (Mom) S.P.A. per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci.

A titolo puramente informativo, nella tabella seguente, si riportano i compensi relativi alle cariche sociali della Società MOM S.p.A. di cui si è trovata evidenza nella nota integrativa.

Compensi cariche sociali	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Amministratori	90.291	90.291
Revisori	27.000	27.000
Sindaci	31.306	31.306
Totale	148.597	148.597

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

La Provincia di Treviso possiede i seguenti strumenti finanziari derivati:

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2024	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2024	Mark to Market al 31.12.2024
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	BAWAG P.S.K.	1 [^] , 2 [^] Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486%	31/12/2034	19.097.000,00	4,716%	- 5.019.408,58
Determina n. 388/2023 del 13/03/2023		Parte 4 [^] Bullet 2004	Banca paga Euribor 6 mesi		9.873.165,82	4,620%	
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	Parte 4 [^] Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864% Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,998%	-8.849.670,00
TOTALE					64.725.965,82		

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalla Società Mom S.p.A.

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.210.552	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	2.952.565	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.210.552	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	2.952.565	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.210.552	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	2.952.565	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.210.552	CAPOGRUPPO	2.952.565	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	858.544	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	2.094.010	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	858.544	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	2.094.010	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.601.600	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	20.979.512	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.601.600	CAPOGRUPPO	20.979.512	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	611.018	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.490.288	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	611.018	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.490.288	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.598.206	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	3.898.064	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.598.206	CAPOGRUPPO	3.898.064	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.373.543	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	3.350.106	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.373.543	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	3.350.106	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	737.710	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.799.293	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	737.710	0	CAPOGRUPPO	1.799.293	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Enrico Guzzoni, Presidente

Laura Filippin, Revisore

Filippo Albiero, Revisore

Provincia di Treviso

PROVINCIA DI TREVISO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 13/2025

Parere sulla proposta di delibera 3313/2025 avente ad oggetto: Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, lì 10 settembre 2025

L'Organo di Revisione

Enrico Guzzoni (Presidente)

Laura Filippin (Revisore)

Filippo Albiero (Revisore)

1. Introduzione

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

Premesso

che con deliberazione consiliare n. 7/2025 del 16/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l’esercizio 2024;

- che l’Organo di Revisione con verbale n. 4 del 24/03/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l’esercizio 2024;
- che in data 02/09/2025 l’Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di delibera 3113/2025 per l’approvazione di schema di bilancio consolidato 2024, corredata dal Bilancio Consolidato e dalla Relazione sulla gestione Consolidata e Nota Integrativa, a cui sono seguite informazioni di supporto richieste dal Collegio fornite dall’ente con mail del 05.09.2025.
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV) C.S. 28.273.370	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	41,00000%	41,00000%	41,00000%

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. per l’acquisto di n. 21 nuovi autobus elettrici a seguito della convenzione stipulata con il Comune di Treviso;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l’Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GUZZONI ENRICO il 11/09/2025 09:01:42 LAURA FILIPPIN il 10/09/2025 18:15:31
FILIPPO ALBIERO il 11/09/2025 01:25:45
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2025 / 50954 del 15/09/2025

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 della Provincia di Treviso.

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

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024.

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

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze da annullamento per euro 3.770.411 confluite negli altri oneri straordinari.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Treviso;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

6. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 della Provincia di Treviso **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

7. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento della Provincia di Treviso ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Treviso, lì 10 settembre 2025

Enrico Guzzoni (Presidente)

Laura Filippin (Revisore)

Filippo Albiero (Revisore)

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GUZZONI ENRICO il 11/09/2025 09:01:42 LAURA FILIPPIN il 10/09/2025 18:15:31
FILIPPO ALBIERO il 11/09/2025 01:25:45
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2025 / 50954 del 15/09/2025



Attestazione di Legittimità

Proposta n° 3313/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

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

Treviso, 16/09/2025

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





Parere di Regolarità Tecnica

Proposta n° 3313/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

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

Treviso, 15/09/2025

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





Parere di Regolarità Contabile

Proposta n° 3313/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

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

Treviso, 15/09/2025

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





Segreteria Generale
Relazione di Pubblicazione

Delibera N. 17 del 29/09/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

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

Treviso, 01/10/2025

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