



PROVINCIA DI TREVISO

BILANCIO CONSOLIDATO 2025

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA

SOMMARIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2025.....	1
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	17
PREMESSA	19
Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica.....	20
Elenco 2 - Perimetro di consolidamento	20
IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	21
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2025	29
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2025.....	42
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.....	42
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.....	52
Pertinenze dei terzi	54
7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni.....	56
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	57
9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.	57
10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento	59
11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo	60
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.....	61
13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.	62
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo.....	63



PROVINCIA DI TREVISO

CONTO ECONOMICO ■ CONSOLIDATO 2025

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2025	2024	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	72.977.766	72.064.993		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	67.349.225	66.570.406		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	57.611.379	58.877.023		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.286.558	2.120.844		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	7.451.288	5.572.539		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.362.516	14.746.705	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	951.125	958.319		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	101.220	127.316		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	14.310.171	13.661.070		
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	280.622	58.885	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.137.452	4.761.899	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	160.107.581	158.202.888		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.324.988	4.527.360	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	35.077.518	36.854.934	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.661.314	1.856.141	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	60.664.152	58.819.019		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	52.754.601	54.347.061		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.358.304	2.082.837		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.551.247	2.389.121		
13	Personale	24.179.434	23.555.737	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	31.241.484	28.978.705	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.515.519	9.589.139	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	20.585.849	19.357.665	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	140.116	31.901	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	134.931	62.423	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	80.275	5.062.054	B12	B12
17	Altri accantonamenti	587.830	311.547	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.041.671	1.739.406	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	160.993.597	161.767.326		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-886.016	-3.564.438		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2025	2024	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0	103.173	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	0	103.173		
20	Altri proventi finanziari	734.705	1.171.514	C16	C16
	Totale proventi finanziari	734.705	1.274.687		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.401.736	6.056.207	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	5.103.013	5.872.585		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	298.723	183.622		
	Totale oneri finanziari	5.401.736	6.056.207		
	totale (C)	-4.667.031	-4.781.520		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	12.493	0	D19	D19
	totale (D)	-12.493	0		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	10.983.905	891.522	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>	8.437.280	730.305		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.546.625	69.800		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0	91.417		
	totale proventi	10.983.905	891.522		
25	<i>Oneri straordinari</i>	5.489.298	4.188.062	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	600.869	291.244		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.888.429	3.896.818		E21d
	totale oneri	5.489.298	4.188.062		
	Totale (E) (E20-E21)	5.494.607	-3.296.540		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-70.933	-11.642.498		
26	Imposte (*)	882.948	815.984	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-953.881	-12.458.482	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-953.881	-12.458.482		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		



PROVINCIA DI TREVISO

STATO PATRIMONIALE ■ CONSOLIDATO 2025

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	736.153	1.201.617	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	116.397	68.189	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.444	3.659	BI4	BI4
5	avviamento	1.870.137	2.137.850	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	95.806	1.112.680	BI6	BI6
9	altre	19.795.192	12.859.134	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.617.129	17.383.129		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	270.229.719	273.761.735		
1.1	Terreni	14.161.011	14.458.890		
1.2	Fabbricati	55.172.421	53.382.350		
1.3	Infrastrutture	200.896.287	205.920.495		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	216.424.434	196.378.196		
2.1	Terreni	49.079.074	48.803.195	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	135.887.216	131.993.294		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	1.877.461	118.038	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	303.030	256.808	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	27.473.385	13.720.545		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.126.859	831.695		
2.7	Mobili e arredi	673.090	648.863		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	4.319	5.758		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.972.493	18.995.817	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	513.626.646	489.135.748		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	820.724	1.584.353	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	114.773	0	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	705.951	1.584.353		
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	47.525.180	48.288.809		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	583.768.955	554.807.686		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		734705	1274687	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	597.746	732.677	CI	CI
	Totale	597.746	732.677		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	50.082	53.574		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	50.082	53.574		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	54.390.387	75.404.029		
a	verso amministrazioni pubbliche	51.091.478	73.088.370		
b	imprese controllate	0	0		CII2
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	3.298.909	2.315.659		
3	Verso clienti ed utenti	1.996.349	1.446.251	CII1	CII1
4	Altri Crediti	5.079.346	6.218.498	CII5	CII5
a	verso l'erario	208.515	291.436		
b	per attività svolta per c/ terzi	10.720	8.605		
c	altri	4.860.111	5.918.457		
	Totale	61.516.164	83.122.352		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	76.480.540	65.288.081		
a	Istituto tesoriere	-3.468.263	0		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	79.948.803	65.288.081		
2	Altri depositi bancari e postali	4.998.204	5.643.949	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	667	775	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	81.479.411	70.932.805		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	143.593.321	154.787.834		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	526.398	347.184	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	526.398	347.184		
	TOTALE DELL'ATTIVO	727.888.674	709.942.704		

(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)		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	13.491.416	13.491.416	AI	AI
II	Riserve	448.647.507	448.356.663		
b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	445.076.550	448.090.793		
e	altre riserve indisponibili	556.713	265.870		
f	altre riserve disponibili	3.014.244	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-953.881	-12.458.482	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-86.771.729	-75.381.862	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	374.413.313	374.007.735		
	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⁾	374.413.313	374.007.735		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	6.900.886	7.584.868	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.900.886	7.584.868		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.638.756	1.778.003	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.638.756	1.778.003		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	123.173.469	115.267.684		
a	prestiti obbligazionari	101.110.858	103.459.709	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	14.929.613	4.393.048	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.132.998	7.414.927	D5	
2	Debiti verso fornitori	19.211.977	25.441.948		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.046.385	3.188.852		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	393.383	951.093		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	6.246.053	915.024	D10	D9
e	altri soggetti	406.949	1.322.735		
5	Altri debiti	7.791.901	8.589.414	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.719.796	2.165.197		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.181.725	1.233.377		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	812.931	1.088.376		
d	altri	4.077.449	4.102.464		
	TOTALE DEBITI (D)	157.223.732	152.487.898		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.037.000	1.071.000	E	E
II	Risconti passivi	186.674.987	173.013.200	E	E
1	Contributi agli investimenti	184.454.249	171.215.375		
a	da altre amministrazioni pubbliche	178.093.861	164.840.178		
b	da altri soggetti	6.360.388	6.375.197		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	2.220.738	1.797.825		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	187.711.987	174.084.200		
	TOTALE DEL PASSIVO	727.888.674	709.942.704		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	71.124.414	93.209.226		
	2) beni di terzi in uso	31.218.813	34.286.018		
	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	102.343.227	127.495.244		

(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 2025

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. 180 del 05.11.25 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2025.

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 -953.881.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -953.881.
- 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 2025	Bilancio Consolidato 2024	Differenza
Valore della produzione	144.565.130	15.542.451	160.107.581	158.202.888	1.904.693
Costi della produzione	149.716.549	11.277.048	160.993.597	161.767.326	-773.729
Risultato della gestione operativa	-5.151.419	4.265.403	-886.016	-3.564.438	2.678.422
Proventi e oneri finanziari	-4.015.794	-651.237	-4.667.031	-4.781.520	114.489
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-12.493	0	-12.493	0	-12.493
Proventi e oneri straordinari	10.383.036	-4.888.429	5.494.607	-3.296.540	8.791.147
Imposte sul reddito	781.100	101.848	882.948	815.984	66.964
Risultato di esercizio	422.230	-1.376.111	-953.881	-12.458.482	11.504.601

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)	144.565.130	15.542.451	160.107.581
Costi della produzione (B)	136.273.309	24.720.288	160.993.597
Risultato della gestione operativa (A-B)	8.291.821	-9.177.837	-886.016
Proventi e oneri finanziari (C)	-4.427.858	-239.173	-4.667.031
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-12.493	0	-12.493
Proventi e oneri straordinari (E)	5.499.600	-4.993	5.494.607
Imposte sul reddito	781.100	101.848	882.948
Risultato di esercizio	8.569.970	-9.523.851	-953.881

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -886.016, superiore di 4.265.403 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2024, invece, si registra un incremento di 2.678.422.

Il Risultato di esercizio passa a -953.881 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-4.667.031), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-12.493), del saldo della gestione straordinaria (5.494.607) e delle imposte sul reddito (882.948).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2024 di 11.504.601.

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 160.107.581, segnano una espansione di 1.904.693 rispetto al 2024, mentre i componenti negativi, pari a 160.993.597, hanno subito un decremento di 773.729.

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 2025	Bilancio Consolidato 2024	Differenza
Proventi da tributi	45,58%	72.977.766	72.064.993	912.773
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	42,06%	67.349.225	66.570.406	778.819
Proventi da trasferimenti correnti	35,98%	57.611.379	58.877.023	-1.265.644
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,43%	2.286.558	2.120.844	165.714
Contributi agli investimenti	4,65%	7.451.288	5.572.539	1.878.749
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9,60%	15.362.516	14.746.705	615.811
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,59%	951.125	958.319	-7.194
Ricavi della vendita di beni	0,06%	101.220	127.316	-26.096
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8,94%	14.310.171	13.661.070	649.101
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	0,18%	280.622	58.885	221.737
Altri ricavi e proventi diversi	2,58%	4.137.452	4.761.899	-624.447
Totale della Macro-classe A	100,00%	160.107.581	158.202.888	1.904.693

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2025	Bilancio Consolidato 2024	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,69%	4.324.988	4.527.360	-202.372
Prestazioni di servizi	21,79%	35.077.518	36.854.934	-1.777.416
Utilizzo beni di terzi	1,03%	1.661.314	1.856.141	-194.827
Trasferimenti e contributi	37,68%	60.664.152	58.819.019	1.845.133
Personale	15,02%	24.179.434	23.555.737	623.697
Ammortamenti e svalutazioni	19,41%	31.241.484	28.978.705	2.262.779
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,08%	134.931	62.423	72.508
Accantonamenti per rischi	0,05%	80.275	5.062.054	-4.981.779
Altri accantonamenti	0,37%	587.830	311.547	276.283
Oneri diversi di gestione	1,89%	3.041.671	1.739.406	1.302.265
Totale della Macro-classe B	100,00%	160.993.597	161.767.326	-773.729

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 4.667.031, con un miglioramento di 114.489, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2025	Bilancio Consolidato 2024	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	103.173	-103.173
Altri proventi finanziari	100,00%	734.705	1.171.514	-436.809
Totale proventi finanziari	100,00%	734.705	1.274.687	-539.982
Interessi passivi	94,47%	5.103.013	5.872.585	-769.572
Altri oneri finanziari	5,53%	298.723	183.622	115.101
Totale oneri finanziari	100,00%	5.401.736	6.056.207	-654.471
Totale della macro-classe C	100,00%	-4.667.031	-4.781.520	114.489

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2024 una diminuzione di 539.982.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2025 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a 5.401.736, in diminuzione rispetto al 2024 di 654.471, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -12.493 relativi al decremento del valore della partecipazione del patrimonio netto di AER.TRE S.p.A. del bilancio dell'Ente capogruppo.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2025	Bilancio Consolidato 2024	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	0	0
Svalutazioni	100,00%	-12.493	0	-12.493
Totale della macro-classe D		-12.493	0	-12.493

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è di 5.494.607, con un miglioramento rispetto al 2024 di 8.791.147.

Macro-classe E “Proventi e oneri straordinari”	%	Bilancio Consolidato 2025	Bilancio Consolidato 2024	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	76,81%	8.437.280	730.305	7.706.975
Plusvalenze patrimoniali	23,19%	2.546.625	69.800	2.476.825
Altri proventi straordinari	0,00%	0	91.417	-91.417
Totale proventi straordinari	100,00%	10.983.905	891.522	10.092.383
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10,95%	600.869	291.244	309.625
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	89,05%	4.888.429	3.896.818	991.611
Totale oneri straordinari	100,00%	5.489.298	4.188.062	1.301.236
Totale della Macro-classe E	100,00%	5.494.607	-3.296.540	8.791.147

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	72.977.766	0	72.977.766
Proventi da fondi perequativi	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	66.688.121	661.104	67.349.225
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	57.611.379	0	57.611.379
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.286.558	0	2.286.558
<i>Contributi agli investimenti</i>	6.790.184	661.104	7.451.288
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.865.699	13.496.817	15.362.516
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	951.125	0	951.125
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	101.220	0	101.220
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	813.354	13.496.817	14.310.171
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	280.622	280.622
Altri ricavi e proventi diversi	3.033.544	1.103.908	4.137.452
Totale	144.565.130	15.542.451	160.107.581

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	610.601	3.714.387	4.324.988
Prestazioni di servizi	29.404.902	5.672.616	35.077.518
Utilizzo beni di terzi	1.269.404	391.910	1.661.314
Trasferimenti e contributi	60.664.152	0	60.664.152
<i>Trasferimenti correnti</i>	52.754.601	0	52.754.601
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.358.304	0	1.358.304
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.551.247	0	6.551.247
Personale	13.214.039	10.965.395	24.179.434
Ammortamenti e svalutazioni	27.841.506	3.399.978	31.241.484
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.189.788	325.731	10.515.519
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	17.651.718	2.934.131	20.585.849
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	140.116	140.116
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	134.931	134.931
Accantonamenti per rischi	0	80.275	80.275
Altri accantonamenti	587.830	0	587.830
Oneri diversi di gestione	2.680.875	360.796	3.041.671
Totale	136.273.309	24.720.288	160.993.597

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	0	0	0
<i>da società controllate</i>	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	0	0	0
Altri proventi finanziari	675.155	59.550	734.705
Totale proventi	675.155	59.550	734.705
Oneri finanziari			
Interessi passivi	5.103.013	0	5.103.013
Altri oneri finanziari	0	298.723	298.723
Totale oneri	5.103.013	298.723	5.401.736
Totale	-4.427.858	-239.173	-4.667.031

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	-12.493	0	-12.493
Totale	-12.493	0	-12.493

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	8.437.280	0	8.437.280
Plusvalenze patrimoniali	2.546.625	0	2.546.625
Altri proventi straordinari	0	0	0
Totale proventi	10.983.905	0	10.983.905
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	600.869	0	600.869
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri oneri straordinari	4.883.436	4.993	4.888.429
Totale oneri	5.484.305	4.993	5.489.298
Totale	5.499.600	-4.993	5.494.607

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 882.948, superiore di 66.964 rispetto al 2024.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Totale	781.100	101.848	882.948

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2025

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2025.

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 2025	Bilancio Consolidato 2024	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	20.531.345	2.085.784	3,11%	22.617.129	17.383.129	5.234.000
Immobilizzazioni Materiali	475.179.435	38.447.211	70,56%	513.626.646	489.135.748	24.490.898
Immobilizzazioni Finanziarie	62.349.947	-14.824.767	6,53%	47.525.180	48.288.809	-763.629
Totale Immobilizzazioni	558.060.727	25.708.228	80,20%	583.768.955	554.807.686	28.961.269
Rimanenze	0	597.746	0,08%	597.746	732.677	-134.931
Crediti	58.064.642	3.451.522	8,45%	61.516.164	83.122.352	-21.606.188
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	76.480.540	4.998.871	11,19%	81.479.411	70.932.805	10.546.606
Totale Attivo Circolante	134.545.182	9.048.139	19,73%	143.593.321	154.787.834	-11.194.513
Ratei e Risconti Attivi	161.429	364.969	0,07%	526.398	347.184	179.214
TOTALE DELL'ATTIVO	692.767.338	35.121.336	100,00%	727.888.674	709.942.704	17.945.970
Patrimonio Netto	375.811.105	-1.397.792	51,44%	374.413.313	374.007.735	405.578
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	6.509.377	391.509	0,95%	6.900.886	7.584.868	-683.982
TFR	0	1.638.756	0,23%	1.638.756	1.778.003	-139.247
Debiti	140.757.041	16.466.691	21,60%	157.223.732	152.487.898	4.735.834
Ratei e Risconti Passivi	169.689.815	18.022.172	25,79%	187.711.987	174.084.200	13.627.787
TOTALE DEL PASSIVO	692.767.338	35.121.336	100,00%	727.888.674	709.942.704	17.945.970

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 727.888.674, di cui 583.768.955 per immobilizzazioni, 143.593.321 di capitale circolante e 526.398 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 22.617.129 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 736.153, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 116.397, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 3.444, avviamento 1.870.137, Immobilizzazioni in corso ed acconti 95.806, altre 19.795.192.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 513.626.646 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (270.229.719), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (216.424.434), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (26.972.493) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 47.525.180, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 114.773, alle Partecipazioni in altri soggetti per 705.951, ai Crediti finanziari a lungo termine 11.892 ed alla voce Altri titoli 46.692.564.

L'**Attivo** circolante pari a 143.593.321 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 597.746.
- **Crediti**, pari a 61.516.164, distinguibili in Crediti di natura tributaria 50.082, Crediti per trasferimenti e contributi 54.390.387, Crediti verso clienti e utenti 1.996.349, Altri crediti 5.079.346;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 81.479.411, distinguibili in Conto di tesoreria 76.480.540, Altri depositi bancari e postali 4.998.204, Denaro e valori in cassa 667, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 526.398, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 526.398.

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	20.531.345	2.085.784	22.617.129
Immobilizzazioni Materiali	475.179.435	38.447.211	513.626.646
Immobilizzazioni Finanziarie	47.354.795	170.385	47.525.180
Totale Immobilizzazioni	543.065.575	40.703.380	583.768.955
Rimanenze	0	597.746	597.746
Crediti	58.064.642	3.451.522	61.516.164
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità Liquide	76.480.540	4.998.871	81.479.411
Totale Attivo Circolante	134.545.182	9.048.139	143.593.321
Totale Ratei e Risconti Attivi	161.429	364.969	526.398
TOTALE DELL'ATTIVO	677.772.186	50.116.488	727.888.674

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 22.617.129 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	736.153	1.201.617	-465.464
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	116.397	68.189	48.208
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.444	3.659	-215
Avviamento	1.870.137	2.137.850	-267.713
Immobilizzazioni in corso ed acconti	95.806	1.112.680	-1.016.874
Altre	19.795.192	12.859.134	6.936.058
Totale Immobilizzazioni immateriali	22.617.129	17.383.129	5.234.000

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 513.626.646, di cui 270.229.719 in beni demaniali indisponibili e 243.396.927 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 24.490.898 rispetto al 2024.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Beni demaniali	270.229.719	273.761.735	-3.532.016
Altre immobilizzazioni materiali	216.424.434	196.378.196	20.046.238
Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.972.493	18.995.817	7.976.676
Totale Immobilizzazioni materiali	513.626.646	489.135.748	24.490.898

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-3.532.016), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (20.046.238), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7.976.676) 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 38.447.211.

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	270.229.719	0	270.229.719
Terreni	14.161.011	0	14.161.011
Fabbricati	55.172.421	0	55.172.421
Infrastrutture	200.896.287	0	200.896.287
Altri beni demaniali	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	179.305.596	37.118.838	216.424.434
Terreni	46.728.547	2.350.527	49.079.074
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	130.565.646	5.321.570	135.887.216
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	76.575	1.800.886	1.877.461
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	239.109	63.921	303.030
Mezzi di trasporto	834.006	26.639.379	27.473.385
Macchine per ufficio e hardware	240.641	886.218	1.126.859
Mobili e arredi	616.753	56.337	673.090
Infrastrutture	0	0	0
Altri beni materiali	4.319	0	4.319
Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.644.120	1.328.373	26.972.493
Totale	475.179.435	38.447.211	513.626.646

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 47.525.180, e segna un decremento di 763.629 rispetto al 2024.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Partecipazioni in	820.724	1.584.353	-763.629
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	114.773	0	114.773
<i>altri soggetti</i>	705.951	1.584.353	-878.402
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	47.525.180	48.288.809	-763.629

L'attivo circolante, pari a 143.593.321, è superiore di 9.048.139 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2024 (11.194.513).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Rimanenze	597.746	732.677	-134.931
Crediti	61.516.164	83.122.352	-21.606.188
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	81.479.411	70.932.805	10.546.606
Totale attivo circolante	143.593.321	154.787.834	-11.194.513

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	597.746	597.746

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 3.492 rispetto l'anno precedente;
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2024 per 21.013.642;
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 550.098 rispetto l'anno precedente);
- agli altri crediti, in diminuzione di 1.139.152.

Crediti	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Crediti di natura tributaria	50.082	53.574	-3.492
Crediti per trasferimenti e contributi	54.390.387	75.404.029	-21.013.642
Verso clienti ed utenti	1.996.349	1.446.251	550.098
Altri Crediti	5.079.346	6.218.498	-1.139.152
Totale Crediti	61.516.164	83.122.352	-21.606.188

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Treviso di 3.451.522.

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	50.082	0	50.082
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	50.082	0	50.082
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	54.390.387	0	54.390.387
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	51.091.478	0	51.091.478
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	3.298.909	0	3.298.909
Verso clienti ed utenti	217.476	1.778.873	1.996.349
Altri Crediti	3.406.697	1.672.649	5.079.346
<i>verso l'erario</i>	0	208.515	208.515
<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	10.720	0	10.720
<i>altri</i>	3.395.977	1.464.134	4.860.111
Totale	58.064.642	3.451.522	61.516.164

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 81.479.411, in aumento rispetto al 2024 di 10.546.606. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 4.998.871.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Conto di tesoreria	76.480.540	65.288.081	11.192.459
Altri depositi bancari e postali	4.998.204	5.643.949	-645.745
Denaro e valori in cassa	667	775	-108
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	81.479.411	70.932.805	10.546.606

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	76.480.540	0	76.480.540
<i>Istituto tesoriere</i>	-3.468.263	0	-3.468.263
<i>presso Banca d'Italia</i>	79.948.803	0	79.948.803
Altri depositi bancari e postali	0	4.998.204	4.998.204
Denaro e valori in cassa	0	667	667
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale	76.480.540	4.998.871	81.479.411

Si osserva che il capitale circolante di 143.593.321 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 34.050.263.

I ratei attivi sono pari a 0 mentre i risconti attivi ammontano a 526.398. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di 179.214 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2024.

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

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	161.429	364.969	526.398
Totale	161.429	364.969	526.398

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 727.888.674, di cui 374.413.313 a titolo di Patrimonio Netto, 6.900.886 di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.638.756 per Trattamento di Fine Rapporto, 157.223.732 a titolo di Debito e 187.711.987 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Fondo di dotazione	13.491.416	13.491.416	0
Riserve	448.647.507	448.356.663	290.844
da capitale	0	0	0
da permessi di costruire	0	0	0
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	445.076.550	448.090.793	-3.014.243
altre riserve indisponibili	556.713	265.870	290.843
altre riserve disponibili	3.014.244	0	3.014.244
Risultato economico dell'esercizio	-953.881	-12.458.482	11.504.601
Risultati economici di esercizi precedenti	-86.771.729	-75.381.862	-11.389.867
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	374.413.313	374.007.735	405.578
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	374.413.313	374.007.735	405.578

Il patrimonio netto di 374.413.313 segna un aumento di 405.578 rispetto al Bilancio Consolidato 2024.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2025, che hanno un valore di 6.900.886, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0;
- per imposte 0;
- altri 6.900.886;
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

I Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2025, che hanno un valore di 6.900.886, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0;
- per imposte 0;
- altri 6.900.886;
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2025 ammonta ad un valore pari a 1.638.756, in diminuzione di 139.247 rispetto all'anno precedente.

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

I Debiti totali del Gruppo ammontano a 157.223.732; registrano un incremento di 21.059.755 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2024 di 4.735.834.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 123.173.469.
- Debiti di funzionamento per 34.050.263.

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 14.929.613.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2024 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 7.905.785, relativamente alla società MOM S.p.A. che nel corso dell'esercizio 2025, ha stipulato con Banco BPM i due seguenti mutui per finanziare il piano investimenti previsto dal PEF per il rinnovo del parco autobus:

- mutuo chirografario n. 08036704 -denominato Linea A a breve termine (24 mesi) per euro 19.372.569;
- mutuo ipotecario n. 08036723 (ipoteca su autobus privi di contribuzione pubblica) - denominato Linea B a lungo termine (10 anni) per euro 17.737.400,00.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 19.211.977 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 6.229.971.

Debiti	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Debiti da finanziamento	123.173.469	115.267.684	7.905.785
Debiti verso fornitori	19.211.977	25.441.948	-6.229.971
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	7.046.385	3.188.852	3.857.533
Altri debiti	7.791.901	8.589.414	-797.513
Totale Debiti	157.223.732	152.487.898	4.735.834

I **Ratei passivi** sono pari a 1.037.000, mentre i **Risconti passivi** ammontano a complessivi 186.674.987.

Tra i **risconti passivi**, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 184.454.249.

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	383.937.164	-9.523.851	374.413.313
Fondi per Rischi e Oneri	6.509.377	391.509	6.900.886
TFR	0	1.638.756	1.638.756
Debiti	136.163.977	21.059.755	157.223.732
Ratei e Risconti Passivi	169.689.815	18.022.172	187.711.987
TOTALE DEL PASSIVO	696.300.333	31.588.341	727.888.674

Il raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2025 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	6.900.886	7.584.868	-683.982
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	6.900.886	7.584.868	-683.982

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	6.509.377	391.509	6.900.886
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale	6.509.377	391.509	6.900.886

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	1.638.756	1.638.756

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	108.243.856	14.929.613	123.173.469
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>101.110.858</i>	<i>0</i>	<i>101.110.858</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>14.929.613</i>	<i>14.929.613</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>7.132.998</i>	<i>0</i>	<i>7.132.998</i>
Debiti verso fornitori	14.816.768	4.395.209	19.211.977
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	7.046.385	0	7.046.385
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>393.383</i>	<i>0</i>	<i>393.383</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>6.246.053</i>	<i>0</i>	<i>6.246.053</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>406.949</i>	<i>0</i>	<i>406.949</i>
Altri debiti	6.056.968	1.734.933	7.791.901
<i>tributari</i>	<i>1.366.238</i>	<i>353.558</i>	<i>1.719.796</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>613.281</i>	<i>568.444</i>	<i>1.181.725</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>0</i>	<i>812.931</i>	<i>812.931</i>
<i>altri</i>	<i>4.077.449</i>	<i>0</i>	<i>4.077.449</i>
Totale	136.163.977	21.059.755	157.223.732

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2025	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Ratei passivi	1.037.000	1.071.000	-34.000
Risconti passivi	186.674.987	173.013.200	13.661.787
Contributi agli investimenti	184.454.249	171.215.375	13.238.874
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>178.093.861</i>	<i>164.840.178</i>	<i>13.253.683</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.360.388</i>	<i>6.375.197</i>	<i>-14.809</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	2.220.738	1.797.825	422.913
Totale Ratei e risconti passivi	187.711.987	174.084.200	13.627.787

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	1.037.000	0	1.037.000
Risconti passivi	168.652.815	18.022.172	186.674.987
Contributi agli investimenti	168.652.815	15.801.434	184.454.249
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>162.292.427</i>	<i>15.801.434</i>	<i>178.093.861</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.360.388</i>	<i>0</i>	<i>6.360.388</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	0	2.220.738	2.220.738
Totale	169.689.815	18.022.172	187.711.987

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2025

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

Anche per il 2025 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, sul tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2025, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR").

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 2025. 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 2025 ha preso avvio dal Decreto del Presidente n. 180 del 05/11/25 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. 180 del 05/11/25 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.	25.907.563	13.443.240	51,89%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
PROVINCIA DI TREVISO	100,00000%	13.214.039	54,64991%
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	41,00000%	10.965.395	45,35009%
Totale		24.179.434	100,00000%

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

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

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2025 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 2025 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 2025 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 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.

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	11.894.453	CREDITI	15.658.683	11.202.596	- 691.857

Si riporta di seguito l'allegato al Rendiconto 2025 della verifica dei crediti e debiti tra la Provincia di Treviso e le società partecipate:

PROVINCIA DI TREVISO **VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI TRA LA PROVINCIA DI TREVISO E LE SOCIETÀ PARTECIPATE**
(Art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs 118/2011)

SOCIETA'	Situazione dichiarata dalla Società al 31.12.2025				Situazione riscontrata nella contabilità dell'Ente al 31.12.2025				Differenza (A-D) e (B-C)		NOTE
	CREDITI (A)		DEBITI (B)		CREDITI (C)		DEBITI (D)		IMPORTO €		
	Fattura/Quota Ass./Contributo	IMPORTO €	IMPORTO €	IMPORTO €	Fattura/Quota Ass./Contributo	IMPORTO €	IMPORTO €	IMPORTO €			
MOBILITA' DI MARCA SPA – TREVISO	Servizi minimi TPL 5% 2024	940.849,02	0,00	0,00		0,00	940.849,02	0,00		0,00	
	Servizi minimi TPL 5% 2025	940.849,02	0,00	0,00		0,00	940.849,02	0,00		0,00	
	Finanziamenti anno 2021 per compensazione minori introiti a valere su esercizio 2024 di cui alla DGR 1568 del 19.12.2023 e al DOR n. 572 del 25.10.2024	56.764,48	0,00	0,00		0,00	56.764,48	0,00		0,00	
	Investimenti per rinnovo parco bus DGR 1115/23 – 7 bus extraurbani	924.000,00	0,00	0,00		0,00	924.000,00	0,00		0,00	
	Investimenti per rinnovo parco bus DGR 1115/23 – 30 bus extraurbani	7.188.000,00	0,00	0,00		0,00	7.188.000,00	0,00		0,00	
	Investimenti per rinnovo parco bus DGR 1115/23 – 9 bus urbani	1.837.609,00	0,00	0,00		0,00	1.837.609,00	0,00		0,00	
	Ripartizione 70% per sanzioni TPL anno 2025	6.381,66	0,00	0,00		0,00	6.381,66	0,00		0,00	
	Finanziamenti aggiuntivi TPL riferiti all'anno 2025 di cui al DOR n. 14061 del 30.12.2025	3.754.576,10	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		3.754.576,10	Nel rispetto del principio di competenza finanziaria di cui al D.Lgs 118/2011 l'Ente non
	Finanziamenti aggiuntivi TPL per il trasporto di passeggeri a mobilità ridotta riferiti all'esercizio 2024 di cui al DOR n. 14061 del 30.12.2025	4.738,40	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		4.738,40	ha inserito tra i propri debiti tali somme. L'esatta quantificazione dei finanziamenti
	Finanziamenti aggiuntivi TPL per il trasporto di passeggeri a mobilità ridotta riferiti all'esercizio 2025 di cui al DOR n. 14061 del 30.12.2025	4.915,89	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		4.915,89	aggiuntivi TPL di cui al DOR n. 14061 del 30.12.2025 sono stati notificati alla Provincia in data 14.01.2026.
	Totale	15.658.683,57	0,00	0,00		Totale	0,00	11.894.453,18		3.764.230,39	

Il Collegio dei Revisori dei conti della Provincia di Treviso attesta la situazione debiti/crediti dichiarata dalla Provincia di Treviso

Rag. Enrico Guzzoni
(Sottoscritto digitalmente al sensi del D.Lgs n. 82/2005 e s.m.l.)

Dott.ssa Laura Filippin
(Sottoscritto digitalmente al sensi del D.Lgs n. 82/2005 e s.m.l.)

Dott. Filippo Albiero
(Sottoscritto digitalmente al sensi del D.Lgs n. 82/2005 e s.m.l.)



Visto: Il Dirigente del Settore Finanza e Contabilità
Dott.ssa Betta De Giola
(Sottoscritto digitalmente al sensi del D.Lgs n. 82/2005 e s.m.l.)

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.	14.995.152	-433.745	9.677.971	4.883.436
Totale	14.995.152	-433.745	9.677.971	4.883.436

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 412.064, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	201.719	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	756.752	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	3.633.161	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	1.826.995	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	412.064	Elisione Dividendi infragruppo MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. - Capogruppo	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	14.995.152	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	433.745	DA: Provincia di Treviso Ann. Rival. Sval. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	9.677.971	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	293.719	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANN. PATR. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.
Riserva	0	4.905.123	DA: MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. Ann. Patr. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANN. PATR. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.
Riserva	293.719	0	DA: Provincia di Treviso: Valore Riserva SPP.AIV derivante da consolidamento bilancio MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	ANN. PATR. N. MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.
Riserva	0	4.883.436	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 -86.771.729 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Provincia di Treviso	-87.183.793
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	412.064
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-86.771.729

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	0	0	0
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	0	0	0
Totale	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	89.366.604	0	89.366.604
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	8.049.893	8.049.893
5) Debiti verso altri finanziatori	5.569.464	0	5.569.464
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	94.936.068	8.049.893	102.985.961

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 i mutui ipotecari n. 6224 dell'11/02/19 e n. 38836 del 23/04/21 pari a un debito residuo totale di 4.982.888 euro garantiti da ipoteca sugli immobili relativi all'officina e al deposito aziendale siti in Treviso via Castellana 1. Inoltre nel corso del 2025 è stato stipulato un Mutuo ipotecario (su autobus) n.08036723 10 anni del 23/04/2025 per un importo di 17.737.400 euro.

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	161.429	210.991	372.420
Canoni di locazione	0	0	0
Altri	0	153.978	153.978
Tot Risconti attivi	161.429	364.969	526.398
Totale Ratei e Risconti Attivi	161.429	364.969	526.398

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	1.037.000	0	1.037.000
Tot Ratei passivi	1.037.000	0	1.037.000
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0	0	0
Contributi agli investimenti	168.652.815	15.801.434	184.454.249
Altri	0	2.220.738	2.220.738
Tot Risconti passivi	168.652.815	18.022.172	186.674.987
Totale Ratei e Risconti Passivi	169.689.815	18.022.172	187.711.987

Accantonamenti per rischi	PROVINCIA DI TREVISO	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0
...	0	0	0
<i>Tot Accantonamenti rischi</i>	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	400.000	0	400.000
manutenzioni	0	0	0
Altri	187.830	0	187.830
<i>Tot Altri accantonamenti</i>	587.830	0	587.830
Totale Accantonamenti	587.830	0	587.830

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	2.615.478	0	2.615.478
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	253.509	0	253.509
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	298.723	298.723
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	2.234.026	0	2.234.026
Totale Oneri Finanziari	5.103.013	298.723	5.401.736

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	8.437.280	0	8.437.280
Permessi di Costruire	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	2.546.625	0	2.546.625
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale proventi	10.983.905	0	10.983.905
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	600.869	0	600.869
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri	0	-4.993	-4.993
Totale oneri	600.869	-4.993	595.876
Totale Proventi e Oneri Straordinari	10.383.036	-4.993	10.378.043

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	111.000	111.000
Revisori	27.000	27.000
Sindaci	35.000	35.000
Totale	173.000	173.000

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 31.12.2025	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2025	Mark to Market al 31.12.2025
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%	- 3.514.595,90
Determina n. 388/2023 del 13/03/2023		Parte 4^ Bullet 2004	Banca paga Euribor 6 mesi		8.878.430,54	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%	-6.000.051,46
TOTALE					63.731.230,54		

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.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	201.719	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	491.997	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	201.719	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	491.997	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	450.771	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.099.441	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	450.771	CAPOGRUPPO	1.099.441	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	756.752	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.845.737	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	756.752	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	1.845.737	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.497.586	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	20.725.820	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.497.586	CAPOGRUPPO	20.725.820	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.3.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	3.633.161	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.861.368	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.633.161	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	8.861.368	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.494.883	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	10.963.130	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.494.883	CAPOGRUPPO	10.963.130	Elisione Ricavi infragruppo MOM - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	252.587	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	616.066	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	252.587	0	CAPOGRUPPO	616.066	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.826.995	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	4.456.086	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.826.995	0	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	4.456.086	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo MOM - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.340.477	MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A.	10.586.530	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo

SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.340.477	0	CAPOGRUPPO	10.586.530	Elisione Crediti infragruppo MOM - Capogruppo
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	412.064	0	CAPOGRUPPO	412.064	Elisione Dividendi infragruppo MOM - Capogruppo
SPP.AIV	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0	412.064	CAPOGRUPPO	412.064	Elisione Dividendi infragruppo MOM - Capogruppo