



Città metropolitana di Venezia

**Relazione sulla gestione e
nota integrativa al bilancio
consolidato 2022**

1. Premessa

La Città metropolitana di Venezia è tenuta ad elaborare, ai sensi decreto legislativo n. 118/2011, il bilancio consolidato, che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-patrimoniale dell'attività complessivamente svolta dal Gruppo Città metropolitana, composto, oltre che dalla Città metropolitana (Amministrazione capogruppo) anche dai suoi enti strumentali, dalle sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato consente di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il principio contabile applicato allegato n. 4/4 (di seguito, per brevità, "principio contabile") al decreto legislativo 118/2011, al paragrafo 5, stabilisce che "*Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa*". Nel caso della Città metropolitana di Venezia, la relazione sulla gestione è già stata già elaborata in occasione del rendiconto 2022, al quale sono stati allegati, altresì, un apposito referto sulla gestione delle società in house e delle apposite schede sulla gestione di quelle partecipate. Per tale motivo, in questa sede, ci si limita a rinviare a tali documenti, esplicando invece la nota integrativa al bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato del gruppo Città metropolitana di Venezia è stato redatto in base al principio contabile suddetto.

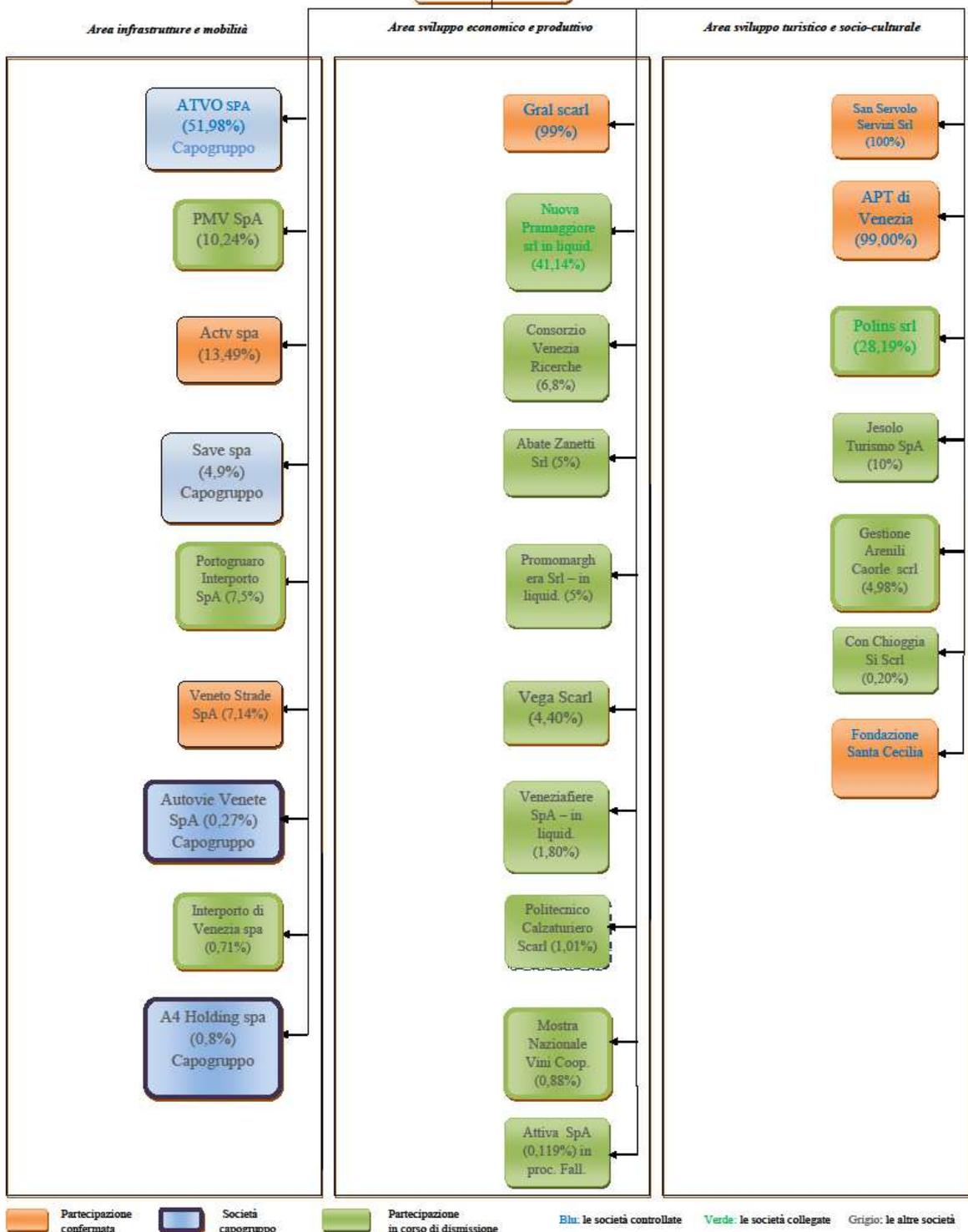
Alla data del 31/12/2014, la Città metropolitana di Venezia deteneva una partecipazione nei seguenti enti:



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014





Città metropolitana di Venezia

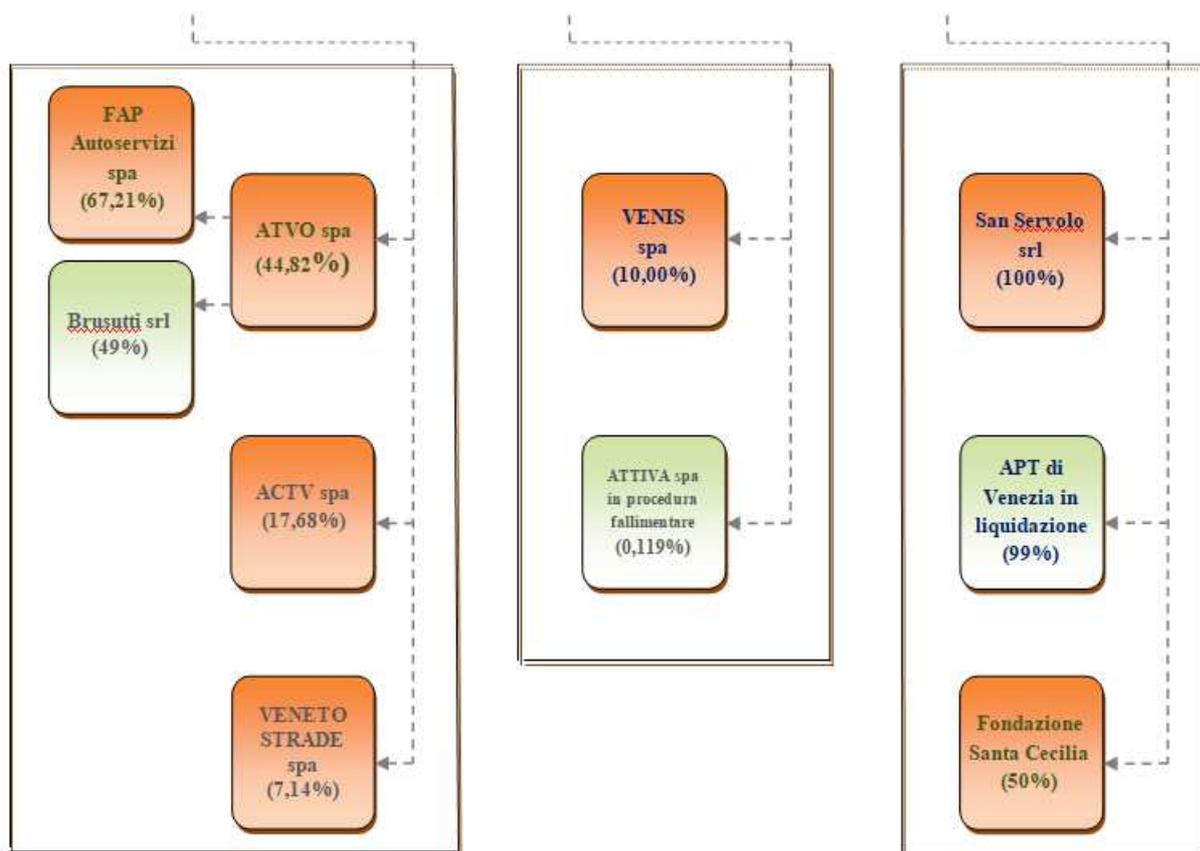
Servizio Finanziario

LA SITUAZIONE AGGIORNATA AL 31.12.2022 È DI SEGUITO RIPORTATA:

Area infrastrutture e mobilità

Area sviluppo economico e produttivo

Area sviluppo turistico e socio-culturale



Partecipazione confermata



Partecipazione in corso di dismissione

Blu: le società/enti controllate/i (anche per mezzo del controllo analogo congiunto)

Verde: le società/enti collegate/i

Grigio: le altre società/enti



Città metropolitana
di Venezia

Servizio Finanziario

2. Il “gruppo amministrazione pubblica”

Il termine “*gruppo amministrazione pubblica*” comprende gli enti e gli organismi strumentali, nonché le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica, come stabilito dal decreto legislativo 118/2011. Con decreti del Ministero dell’economia e delle finanze dell’11 agosto 2017, recante “*Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” e con decreto del Ministero dell’economia e delle finanze del 1 marzo 2019, recante “*Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, è stato in parte modificato il citato allegato 4/4.

Il principio è stato nuovamente innovato con decreto Mef del 1 settembre 2021, pubblicato G.U. Serie Generale n. 221 del 15 settembre 2021, in vigore dal 16 settembre 2021. Le modifiche allo schema del bilancio consolidato di cui all’allegato 11 al d.lgs. n. 118/2011, apportate dall’art. 9 del suddetto decreto, vengono applicate con decorrenza dal bilancio consolidato 2021.

La definizione del “*gruppo amministrazione pubblica*” fa riferimento alle nozioni di **controllo** e di **partecipazione**. In particolare, per quanto riguarda il controllo, utilizza un’accezione ben più ampia di quella prevista da codice civile, infatti, il principio contabile include in questa nozione: il controllo di “diritto”, di “fatto” e di tipo “contrattuale” (comprendendo anche i casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate).

Costituiscono componenti del “*gruppo amministrazione pubblica*”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo (rientrano in questa categoria gli organismi che, sebbene dotati di una propria autonomia contabile, sono privi di personalità giuridica);



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

- 2) **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, del D.Lgs 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione;



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.
- 5) **le società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel "gruppo dell'amministrazione pubblica" non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Alla luce dei criteri sopra esposti, s'illustra ora come è stato individuato il perimetro del Gruppo Città metropolitana di Venezia (essendo il bilancio consolidato riferito al 31/12/2022), indicando quali enti partecipati rientrano nelle tipologie sopra menzionate:

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente					Note
			1)	2)	3)	4)	5)	
Infrastrutture per la mobilità								
Trasporti pubblici	A.C.T.V. S.p.A.	17,68	-	-	-	-	X	Nel 2022 la società era affidataria, anche ai sensi dell'art. 218 del d.lgs. n. 163/2006 (tramite la società AVM spa), del servizio pubblico del trasporto pubblico locale; è controllata dal Comune di Venezia nonché totalmente partecipata da enti pubblici e da enti in controllo pubblico. Non sussiste un potere di controllo da parte della Città metropolitana in quanto partecipata con una quota minoritaria.
Trasporti pubblici	A.T.V.O. S.p.A. (capogruppo)	44,82	-	-	-	-	X	E' soggetta, ai sensi del s.lgs. n. 175/2016 e s.m.i. a controllo pubblico congiunto della Città metropolitana e di altri enti pubblici. E' affidataria, a seguito di gara a doppio oggetto, di parte del trasporto pubblico locale extraurbano. E' fatta rientrare tra le società partecipate alla luce del valore della partecipazione dell'Ente.
Progettazione, costruzione e manutenzione	Veneto Strade S.p.A.	7,143	-	-	-	-	-	Non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile.



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente					Note
			1)	2)	3)	4)	5)	
infrastrutture viarie								Per Veneto Strade spa la Città metropolitana, infatti, non dispone di quote significative di voti; la società non è inoltre affidataria di servizi pubblici locali.
Sviluppo economico e produttivo								
Acquisto terreni, infrastrutture e insediamenti ind.	Attiva S.p.A. in liquidazione	0,119	-	-	-	-	-	Attiva spa in procedura fallimentare; non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile; non è affidataria di servizi pubblici e per la stessa risulta avviata una procedura concorsuale dal 2013.
Servizi ICT e operatore locale di comunicazioni elettroniche	Venis S.p.A.	10,00					X	La società soggetta a controllo analogo congiunto col Comune di Venezia. E' titolare di affidamento diretto in house dei servizi di conduzione data center ed altri sottoservizi informatici da parte della Città metropolitana di Venezia
Sviluppo turistico, culturale e sociale								
Promozione e assistenza turismo	A.P.T. della Provincia di Venezia in liquidazione	99,00	-	X	-	-	-	E' soggetta a controllo della Città metropolitana
Gestione servizi di San Servolo	San Servolo S.r.l.	100,00	-	-	-	X	-	E' soggetta al controllo della Città metropolitana. Si occupa della valorizzazione dell'isola di San Servolo, del Museo della "Follia" ivi ubicato, del Museo di Torcello, Villa Widmann e di altri immobili d'interesse storico, artistico, culturale e paesaggistico affidati dalla Città metropolitana. Si occupa anche della pianificazione e gestione della pesca lagunare
Sviluppo sociale	Fondazione Santa Cecilia	-	-	-	X	-	-	E' ente strumentale partecipato



Servizio Finanziario

Compongono il “**Gruppo Città metropolitana di Venezia**” i seguenti enti, così come indicato dal decreto del sindaco metropolitano n. 86 del 22/12/2022:

- APT di Venezia in liquidazione (*ente strumentale controllato*);
- Fondazione Santa Cecilia (*ente strumentale partecipato*);
- San Servolo Srl (*società controllata*);
- ACTV Spa (*società partecipata direttamente affidataria di servizi pubblici*);
- ATVO spa (*società partecipata direttamente, in controllo pubblico congiunto, affidataria di servizi pubblici*);
- VENIS Spa (*società partecipata soggetta a controllo analogo congiunto, direttamente affidataria di servizi informatici*);
- F.A.P. Autoservizi S.p.A. (*società partecipata indirettamente tramite ATVO S.p.A. e sub-affidataria, da parte della stessa ATVO spa, di alcuni servizi di TPL*);
- Brusutti S.p.A. (*società partecipata indirettamente tramite ATVO S.p.A. e affidataria, da parte della Città metropolitana, dei servizi di trasporto pubblico locale automobilistici extraurbani tra Venezia, il bellunese ed il Trentino*)



Servizio Finanziario

3. Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato

Dopo aver individuato l'elenco degli enti che compongono il **Gruppo Città metropolitana di Venezia**, il principio contabile stabilisce che l'Amministrazione pubblica, quale ente capogruppo, è tenuta a redigere un secondo elenco, recante gli enti da includere nel bilancio consolidato.

Nell'elaborazione di questo secondo elenco, l'Amministrazione può escludere i casi di:

- a) *irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al **3 per cento** rispetto alle medesime aggregazioni patrimoniali ed economiche del bilancio dell'ente locale capogruppo:

- totale dell'attivo
- patrimonio netto
- totale dei ricavi caratteristici

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Inoltre, dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo deve individuare i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata. Di contro, a partire dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipanti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;

- b) *impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).*

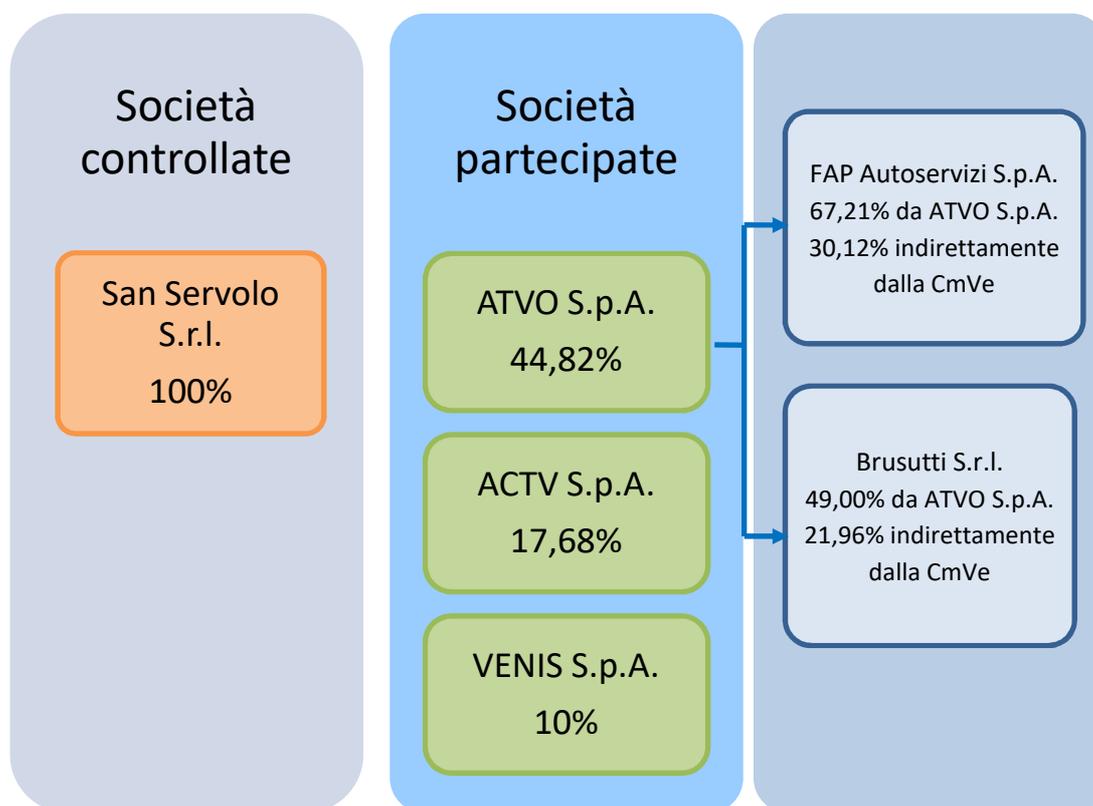
Applicando i criteri sopra descritti, con il suddetto decreto del Sindaco metropolitano n. 86 del 22/12/2022, è stata confermata la composizione del Gruppo di Amministrazione pubblica, alla data del 31.12.2022, e soprattutto elaborato in seguente elenco degli enti da includere nel bilancio consolidato della Città metropolitana:

- *ACTV Spa (società partecipata direttamente e affidataria di servizi pubblici tramite AVM Spa);*
- *ATVO Spa (società partecipata direttamente in controllo pubblico congiunto e affidataria di servizi pubblici a seguito di gara a doppio oggetto), che consolida a sua volta il proprio bilancio con F.A.P Autoservizi Spa e Brusutti Srl, società partecipate indirettamente dalla Città metropolitana di Venezia tramite la stessa ATVO Spa, che sono o sub-affidatarie o affidatarie dirette di servizi collegati al TPL;*
- *San Servolo Srl (società controllata, totalmente partecipata e titolare di affidamento diretto in house);*
- *Venis Spa (società partecipata, soggetta a controllo analogo congiunto con il Comune di Venezia, e direttamente affidataria in house di servizi informatici);*

Non sono state incluse nel perimetro del consolidamento la Fondazione musicale Santa Cecilia di Portogruaro e l'Azienda APT di Venezia in liquidazione perché presentano dei bilanci di esercizio valutati come "irrilevanti" in base ai principi contabili.

Di seguito, si riporta la rappresentazione grafica degli enti, delle aziende e delle società componenti il gruppo comprese nel bilancio consolidato della Città metropolitana:

**PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO AL 31.12.2022
del Gruppo Città metropolitana di Venezia:**



Per ciascuno degli enti sopra elencati, si fornisce di seguito una breve descrizione delle attività svolte ed una sintesi dei principali dati economici.



Servizio Finanziario

ACTV S.p.A.

La società:

Actv S.p.A. è società partecipata dalla Città metropolitana di Venezia, con una quota del 17,68%, ed è affidataria, tramite AVM S.p.A., di parte del servizio di trasporto pubblico locale extraurbano.

Nel 2022, la società ha svolto tale servizio in esecuzione del contratto di servizio stipulato con Avm S.p.A.

I fini istituzionali:

I fini istituzionali perseguiti dalla Città metropolitana, con la partecipazione in questa società, sono riconducibili alla funzione del trasporto pubblico locale, previsto dalla legge regionale del Veneto n. 25/1998.

I principali dati societari:

ACTV S.p.A.					
Sede legale:	Isola Nova del Tronchetto	30175 Venezia	Telefono:		Fax:
Sede amministrativa:			Telefono:		Fax:
Settore attività/intervento:	Servizi di trasporto pubblico locale				
Capitale sociale:	€ 24.907.402,00		P. IVA:	00762090272	REA: VE - 245468
Valore nominale di ogni azione	€ 26,00	N. azioni	Valore nominale in €		%
ENTI PUBBLICI					
Città Metropolitana di Venezia		169.340	4.402.840,00	17,68%	
Comune di Spinea		4.726	122.876,00	0,49%	
Comune di Campagna Lupia		1.121	29.146,00	0,12%	
Comune di Campolongo Maggiore		1.682	43.732,00	0,18%	
Comune di Camponogara		1.843	47.918,00	0,19%	
Comune di Cavarzere		1.346	34.996,00	0,14%	
Comune di Chioggia		108.001	2.808.026,00	11,27%	
Comune di Cona		276	7.176,00	0,03%	
Comune di Dolo		1.122	29.172,00	0,12%	
Comune di Fiesso d'Artico		1.082	28.132,00	0,11%	
Comune di Fossò		1.003	26.078,00	0,10%	
Comune di Marcon		2.003	52.078,00	0,21%	
Comune di Martellago		3.377	87.802,00	0,35%	
Comune di Mira		6.679	173.654,00	0,70%	
Comune di Mirano		4.805	124.930,00	0,50%	
Comune di Noale		2.564	66.664,00	0,27%	
Comune di Pianiga		1.722	44.772,00	0,18%	



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

Comune di Quarto d'Altino	1.202	31.252,00	0,13%
Comune di Santa Maria di Sala	915	23.790,00	0,10%
Comune di Salzano	2.042	53.092,00	0,21%
Comune di Scorzè	1.260	32.760,00	0,13%
Comune di Strà	1.200	31.200,00	0,13%
Comune di Vigonovo	1.359	35.334,00	0,14%
TOTALE ENTI PUBBLICI	320.670	8.337.420,00	33,47%
ALTRI ENTI			
Azienda Veneziana della Mobilità S.p.a.	637.307	16.569.982,00	66,53%
TOTALE ALTRI ENTI	637.307	16.569.982,00	66,53%
TOTALE GENERALE	957.977	24.907.402,00	100,00%

SITUAZIONE AL	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Patrimonio netto	55.651.775,00	56.395.427,00	58.008.171,00	58.181.795,00	58.389.244,00
% azioni possedute dalla Città Metropolitana	17,676%	17,676%	17,676%	17,676%	17,676%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)	9.837.007,75	9.968.455,68	10.253.524,31	10.284.214,08	10.320.882,77
Valore della produzione	233.548.636,00	227.264.412,00	199.363.173,00	190.554.596,00	238.957.519,00
Utile di esercizio	1.806.837,00	743.652,00	161.639,00	173.625,00	207.448,00

Consiglio di amministrazione. Scadenza: approvazione del bilancio 2025

Scalabrin Luca	Presidente
Cioffi Luisa	Consigliere
Franzin Anna	Consigliere (rappresentante Città metropolitana)
Idile Alessandra	Consigliere
Luxardi Jacopo	Consigliere

Collegio sindacale. Scadenza: approvazione del bilancio 2024

Da Re Massimo	Presidente
Boscolo Cucco Daniela	Sindaco
Zuin Maurizio	Sindaco
Miozzo Flavio	Sindaco supplente
Boldrin Chiara	Sindaco supplente

Società di revisione. Scadenza: approvazione del bilancio 2025

Deloitte & Touche S.p.A.



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

ATVO S.p.A.

La società:

ATVO S.p.A. è la società a controllo pubblico congiunto ex d.lgs. n. 175/2016 e s.m.i., partecipata dalla Città metropolitana di Venezia con una quota del 44,82%, e affidataria a seguito di gara a doppio oggetto del servizio di trasporto pubblico locale extraurbano.

I principali dati societari:

ATVO S.p.A.						
Sede legale:	Piazza IV Novembre 8	30027 San Donà di Piave (VE)	Telefono:	0421 5944	Fax:	
Sede amministrativa:			Telefono:		Fax:	
Settore attività/intervento:	Servizi di trasporto pubblico locale					
Capitale sociale:	€ 8.974.600,00		P. IVA:	00764110276	REA:	VE - 240259
Valore nominale di ogni azione	€ 100,00	N. azioni	Valore nominale in €		%	
ENTI PUBBLICI						
Città Metropolitana di Venezia		40.229	4.022.900,00		44,83%	
Comune di Annone Veneto		549	54.900,00		0,61%	
Comune di Caorle		1.830	183.000,00		2,04%	
Comune di Cavallino Treporti		9	900,00		0,01%	
Comune di Ceggia		854	85.400,00		0,95%	
Comune di Cinto Caomaggiore		9	900,00		0,01%	
Comune di Concordia Sagittaria		1.769	176.900,00		1,97%	
Comune di Eraclea		1.952	195.200,00		2,18%	
Comune di Fossalta di Piave		671	67.100,00		0,75%	
Comune di Fossalta di Portogruaro		145	14.500,00		0,16%	
Comune di Gruaro		427	42.700,00		0,48%	
Comune di Jesolo		3.660	366.000,00		4,08%	
Comune di Meolo		854	85.400,00		0,95%	
Comune di Musile di Piave		1.647	164.700,00		1,84%	
Comune di Noventa di Piave		976	97.600,00		1,09%	
Comune di Portogruaro		87	8.700,00		0,10%	
Comune di Pramaggiore		9	900,00		0,01%	
Comune di San Donà di Piave		5.551	555.100,00		6,19%	
Comune di San Michele al Tagliamento		1.952	195.200,00		2,18%	
Comune di San Stino di Livenza		1.891	189.100,00		2,11%	
Comune di Teglio Veneto		305	30.500,00		0,34%	
Comune di Torre di Mosto		610	61.000,00		0,68%	
TOTALE ENTI PUBBLICI		65.986	6.598.600,00		73,53%	
ALTRI ENTI						
ATAP S.p.A.		4.000	400.000,00		4,46%	
Dolomiti Bus S.p.A.		6.103	610.300,00		6,80%	
La Linea 80 Società Consortile a Responsabilità Limitata		13.657	1.365.700,00		15,22%	
TOTALE ALTRI ENTI		23.760	2.376.000,00		26,47%	
TOTALE GENERALE		89.746	8.974.600,00		100,00%	



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

SITUAZIONE AL	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Patrimonio netto	40.004.547,00	40.136.811,00	40.221.144,00	40.285.162,00	40.374.766,00
% azioni possedute dalla Città metropolitana	44,825%	44,825%	44,825%	44,825%	44,825%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)	17.932.038,19	17.991.325,53	18.029.127,80	18.057.823,87	18.097.988,86
Valore della produzione	44.556.705,00	45.303.000,00	35.297.822,00	38.635.481,00	42.698.532,00
Utile di esercizio	428.100,00	132.264,00	84.333,00	64.018,00	89.604,00

Consiglio di amministrazione. Scadenza: approvazione del bilancio 2024

Turchetto Fabio	Presidente
Martina Valentina	Vice Presidente (rappresentante Città metropolitana)
Bortoletto Chiara	Consigliere
Carinci Elena	Consigliere (rappresentante Città metropolitana)
Striuli Nicolò	Consigliere (rappresentante Città metropolitana)

Collegio sindacale. Scadenza: approvazione del bilancio 2025

Zanetti Enrico	Presidente
Brunetta Stefania	Sindaco
Canal Aldo	Sindaco
Busato Ezio	Sindaco supplente
Parisotto Pamela	Sindaco supplente

Società di revisione. Scadenza: approvazione del bilancio 2024

BDO Italia S.p.A.



Servizio Finanziario

SAN SERVOLO S.r.l.

La società:

La società San Servolo S.r.l. svolge, per conto della Città metropolitana di Venezia, le attività di valorizzazione e promozione culturale dell'isola di San Servolo, del Museo della follia ivi ubicato, del Museo di Torcello e di Villa Widmann di Mira. Dal 2018 si occupa, altresì, dello sviluppo e della valorizzazione dell'acquacoltura e della pesca nella Laguna di Venezia, della tutela e della valorizzazione dell'ambiente lagunare e della salvaguardia dell'occupazione nel settore.

La San Servolo S.r.l., in quanto società affidataria "in house" è soggetta al penetrante controllo "analogo" della Città metropolitana, implementato con apposite norme statutarie e clausole contenute nel contratto di servizio. Per l'affidamento in essere, la Città metropolitana è regolarmente iscritta nell'Elenco tenuto dall'A.N.AC. ex art. 192 del d.lgs. n. 50/2016.

I fini istituzionali:

I fini istituzionali perseguiti dalla Città metropolitana, con la partecipazione in questa società, sono riconducibili alla funzione della valorizzazione e tutela del patrimonio culturale e dello sviluppo economico.

I principali dati societari:

San Servolo S.r.l.					
Sede legale:	Isola San Servolo 1	30133 Venezia	Telefono:		Fax:
Sede amministrativa:			Telefono:		Fax:
Settore attività/intervento:	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi alberghieri: centro soggiorno studi. Gestione pesca lagunare.				
Capitale sociale:	€	281.646,00	P. IVA:	03544490273	REA: VE - 316851
Conferimenti in denaro in €				%	
ENTI PUBBLICI					
Città metropolitana di Venezia		281.646,00	100,00%		
TOTALE ENTI PUBBLICI		281.646,00	100,00%		
TOTALE GENERALE		281.646,00	100,00%		
SITUAZIONE AL					
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022



Servizio Finanziario

Patrimonio netto	1.618.896,00	1.636.272,00	875.578,00	689.689,00	731.406,74
% azioni possedute dalla Città metropolitana	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)	1.618.896,00	1.636.272,00	875.578,00	689.689,00	731.406,74
Valore della produzione	2.984.900,00	3.522.768,00	1.401.689,00	2.330.104,00	3.745.310,23
Utile di esercizio	6.142,00	17.377,00	-760.694,00	-185.889,00	41.718,71

Amministratore unico. Scadenza: 31/12/2025
Cason Simone

Sindaco unico. Scadenza: approvazione bilancio 2024
Rossetto Flavio

VENIS S.p.A.

La società:

La società svolge attività di progettazione, realizzazione, messa in opera e gestione operativa di sistemi informativi e razionalizzazione di sistemi già in esercizio, produce sistemi operativi, procedure e programmi elettronici sia di base che applicativi. Realizza prodotti e servizi informatici, compresa l'attività di formazione del personale richiesta.

Anche per l'affidamento verso VENIS S.p.A., la Città metropolitana è regolarmente iscritta nell'Elenco tenuto dall'A.N.AC. ex art. 192 del d.lgs. n. 50/2016.

I fini istituzionali:

I fini istituzionali perseguiti dalla Città metropolitana, con la partecipazione in questa società, sono riconducibili al disposto di cui all'art. 1, co. 4, della L. n. 56/2024 e s.m.i., norma che affida all'Ente la "promozione e il coordinamento dei sistemi di informatizzazione e di digitalizzazione in ambito metropolitano", oltre che alle Linee d'azione del Piano triennale per l'informatica nella pubblica amministrazione ed ai successivi aggiornamenti annuali, a beneficio della collettività e del territorio, ad esempio, anche per mezzo della realizzazione del Progetto CON.ME "Convergenza digitale metropolitana".



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

I principali dati societari:

VENIS S.p.A.

Sede legale:	Sestiere San Marco 4934	30124 Venezia	Telefono:		Fax:	
Sede amministrativa:			Telefono:		Fax:	
Settore attività/intervento:	Progettazione, realizzazione, messa in opera e gestione operativa di sistemi informativi; razionalizzazione di sistemi già in esercizio; produzione di sistemi operativi, procedure e programmi elettronici sia di base che applicati					
Capitale sociale:	€	1.549.500,00	P. IVA:	02396850279	REA:	VE - 214409

Valore nominale di ogni azione	€	51,65	N. azioni	Valore nominale in €	%
ENTI PUBBLICI					
Città Metropolitana di Venezia			3.000	154.950,00	10,00%
Comune di Venezia			19.530	1.008.724,50	65,10%
TOTALE ENTI PUBBLICI			22.530	1.163.674,50	75,10%
ALTRI ENTI					
ACTV S.p.A.			1.770	91.420,50	5,90%
AMES S.p.A.			900	46.485,00	3,00%
Casinò di Venezia Gioco S.p.A.			1.500	77.475,00	5,00%
INSULA S.p.A.			900	46.485,00	3,00%
VE.LA. S.p.A.			900	46.485,00	3,00%
VERITAS S.p.A.			1.500	77.475,00	5,00%
TOTALE ALTRI ENTI			7.470	385.825,50	24,90%
TOTALE GENERALE			30.000	1.549.500,00	100,00%

SITUAZIONE AL	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Patrimonio netto	3.478.852,00	3.939.368,00	3.851.047,00	3.856.031,00	3.934.876,00
% azioni possedute dalla Città metropolitana	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)	347.885,20	393.936,80	385.104,70	385.603,10	393.487,60
Valore della produzione	19.449.724,00	22.173.200,00	20.465.498,00	16.674.328,00	19.473.595,00
Utile di esercizio	144.693,00	360.516,00	11.679,00	4.985,00	78.845,00

Amministratore unico. Scadenza: approvazione bilancio 2025

Bettio Paolo (rappresentante di tutti i soci)

Collegio sindacale. Scadenza: approvazione del bilancio 2023

Gori Antonella	Presidente
Moffa Maurizio	Sindaco
Semenzato Enrico	Sindaco
Bordignon Marco	Sindaco supplente
Ronconi Maria Giovanna	Sindaco supplente

Società di revisione. Scadenza: approvazione del bilancio 2023

Revinet S.p.A.

4. Il bilancio consolidato

➤ *Operazioni preliminari alla redazione del bilancio consolidato*

Al fine di redigere il bilancio consolidato del Gruppo Città metropolitana di Venezia, come previsto al paragrafo 3.2 del principio contabile applicato, l'Amministrazione capogruppo ha trasmesso, rispettivamente, ad ATVO S.p.A., San Servolo S.r.l., ACTV S.p.A. e VENIS S.p.A.:

1. la comunicazione dell'inclusione, dei suddetti enti, nell'area di consolidamento;
2. la richiesta di documentazione necessaria alla redazione del bilancio consolidato;
3. le necessarie direttive per l'acquisizione dei dati necessari alle rettifiche ed integrazioni.

➤ *Metodo di consolidamento*

Gli enti inclusi nell'area di consolidamento sono controllati o partecipati dalla Città metropolitana di Venezia, pertanto, l'Amministrazione capogruppo ha ritenuto corretto adottare come metodo di consolidamento, rispettivamente, quello denominato "metodo integrale" e quello denominato "metodo proporzionale".

Conseguentemente, nel bilancio consolidato, sono stati aggregati, voce per voce, al conto economico e allo stato patrimoniale della Città metropolitana di Venezia i bilanci delle seguenti società:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento al bilancio di San Servolo S.r.l.;
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci di ATVO S.p.A., F.A.P. Autoservizi S.p.A., Brusutti Srl, ACTV S.p.A. e VENIS S.p.A..

Ovviamente, l'operazione posta in essere non è stata puramente aritmetica, ma ha comportato una serie di complesse valutazioni, integrazioni e rettifiche.

Si precisa che le società F.A.P. Autoservizi S.p.A. e Brusutti Srl sono partecipate indirettamente da parte della Città Metropolitana per il tramite di ATVO S.p.A. e pertanto è stato necessario



Servizio Finanziario

richiedere ad ATVO S.p.A. di predisporre un apposito bilancio consolidato con metodo proporzionale con le due società partecipate. E' stato di conseguenza aggregato il bilancio consolidato predisposto da ATVO S.p.A approvato con deliberazione del rispettivo CdA del 14/09/2023.

➤ *Criteri di valutazione applicati*

Nella redazione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i criteri di valutazione previsti dai principi contabili applicati elaborati da ARCONET e dai principi elaborati dall'OIC, per i quali si rinvia alle singole note integrative.

Il processo di redazione del bilancio consolidato richiede che i bilanci dei singoli enti inclusi nell'area di consolidamento siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Si segnala che le difformità riscontrate non sono rilevanti rispetto al valore consolidato delle voci in questione.

Come previsto dai principi contabili si è verificato che i contratti di leasing in essere siano rappresentati secondo una logica finanziaria (da un punto di vista sostanziale, tale contratto rappresenta un finanziamento a lungo termine per l'acquisto di un bene strumentale). Più in dettaglio in capo al gruppo ATVO S.p.A. vi sono le seguenti rettifiche, opportunamente integrate con la fiscalità differita:



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

RETTIFICHE IAS17

STATO PATRIMONIALE	IMPORTI TOTALI	IMPORTI CONSOLIDAMENTO %
ATTIVO		
BIIII2.5 - MEZZI DI TRASPORTO	3.456.317	1.549.308
CII4c - CREDITI VERSO ALTRI	40.340	18.083
D2 - RISCONTI ATTIVI	-344.170	-154.276
TOTALE ATTIVO	3.152.487	1.413.115
PASSIVO		
III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	345.834	155.021
IV - RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	1.199.972	537.892
B2 - PER IMPOSTE	600.741	269.285
D1d - DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	1.005.940	450.917
TOTALE PASSIVO	3.152.487	1.413.115
CONTO ECONOMICO		
B11 - UTILIZZO BENI DI TERZI	980.999	439.737
B14b - AMMORTAMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-469.852	-210.613
C21a - INTERESSI PASSIVI	-31.488	-14.115
26 - IMPOSTE	-133.825	-59.988
27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	345.834	155.021

➤ *Eliminazione delle operazioni infragruppo*

Il bilancio consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che i soggetti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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. Pertanto, in sede di consolidamento sono stati eliminati le operazioni e i saldi reciproci (debiti/crediti e costi/ricavi), previa quadratura contabile, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Nei casi in cui il diverso criterio di rilevazione delle operazioni ha comportato il sorgere di differenze tra partite reciproche, l'equivalenza è stata ottenuta apportando ai bilanci opportune rettifiche di cd. pre-consolidamento.

Qui di seguito si riportano le rettifiche di pre-consolidamento effettuate nel bilancio della Città Metropolitana e in quello delle società/enti controllati o partecipati:

RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO NEL BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA

CONTO ECONOMICO	ATVO SPA		ACTV SPA		SAN SERVOLO SRL		BRUSUTTI SRL		VENIS SPA	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
RICAVI	5.573.502		4.264.330		378.852	2.000	213.316		1.239	1.239
COSTI	678.897	6.244.537	305.109	4.063.967	211.659	39.025	39.313	53.300		268
STATO PATRIMONIALE										
ATTIVITA'	5.047.167	442.709	3.000.073	305.109	102.641	442.824				
PATRIMONIO NETTO	288.090	5.361.845		3.200.436	231.165	436.468		202.016	1.239	
PASSIVITA'	1.134.592	673.157				4.000	42.000	39.313	268	1.239
TOTALE	12.722.248	12.722.248	7.569.512	7.569.512	924.317	924.317	294.629	294.629	2.746	2.746

RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO NEL BILANCIO DELLE SOCIETA'/ENTI CONTROLLATI/PARTICIPATI

CONTO ECONOMICO	ATVO SPA		VENIS SPA	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE
RICAVI		49.308	3.897	
COSTI	13.757			1.087
STATO PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	161.371			
PATRIMONIO NETTO	240.563	112.063	1.778	6.374
PASSIVITA'		254.320	2.477	691
TOTALE	415.691	415.691	8.152	8.152

Si segnala che tra le più rilevanti operazioni di preconsolidamento, che hanno inciso sull'utile del bilancio consolidato, vi sono quelle relative a debiti della Città Metropolitana eccedenti rispetto ai crediti maturati dalle società partecipate, a differenze temporali nell'imputazione dei costi e ricavi tra la Città Metropolitana di Venezia e le società consolidate e a contributi agli investimenti che l'ente pubblico ha erogato alle società consolidate. Tali contributi sono registrati quali costi d'esercizio in capo alla Città Metropolitana di Venezia mentre vengono riscontati in capo alle società consolidate sulla base di un piano di ammortamento e ciò

comporta la capitalizzazione del costo sostenuto dall'ente pubblico e la successiva rilevazione dell'ammortamento dell'onere pluriennale capitalizzato.

Nel caso in cui, per effetto di tali rettifiche, emergano utili in capo alle società controllate/partecipate è stata rilevata la fiscalità differita sulla base delle aliquote IRES e IRAP attualmente in vigore.

Partecipazioni

Le differenze tra il valore contabile (al netto di eventuali svalutazioni e/o rivalutazioni) delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie del conto del patrimonio della Città metropolitana di Venezia e la corrispondente frazione del patrimonio netto degli enti e/o società partecipate sono state determinate sulla base dei valori riferiti alla data in cui l'ente e/o società partecipata è incluso per la prima volta nel consolidamento.

Il valore di patrimonio netto preso a riferimento è pertanto comprensivo del capitale sociale, delle riserve e di eventuali utili o perdite portate a nuovo, escludendo quindi l'utile d'esercizio dell'ente e/o società partecipata. Quest'ultimo infatti è confluito nell'utile consolidato.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO DELLE PARTECIPAZIONI

ENTE/SOCIETA' CONTROLLATA	VALORE CONTABILE PARTECIPAZIONE	VALORE PATRIMONIO NETTO PARTECIPATA DI PERTINENZA DELLA CAPOGRUPPO	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	COLLOCAZIONE IN BILANCIO CONSOLIDATO
SAN SERVOLO SRL	240.090	1.110.269	870.179	Riserva di Patrimonio Netto
TOTALE	240.090	1.110.269	870.179	

ENTE/SOCIETA' PARTECIPATA	VALORE CONTABILE PARTECIPAZIONE	VALORE PATRIMONIO NETTO PARTECIPATA DI PERTINENZA DELLA CAPOGRUPPO	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	COLLOCAZIONE IN BILANCIO CONSOLIDATO
ATVO SPA	15.744.674	15.748.721	4.047	Riserva di Patrimonio Netto
ATVO SPA incremento part. (2017)	224.250	245.222	20.972	Riserva di Patrimonio Netto
ACTV SPA	4.797.992	4.898.122	100.130	Riserva di Patrimonio Netto
ACTV SPA incremento part. (2016)	4.030.765	3.926.214	-104.551	Riserva di Patrimonio Netto
VENIS SPA	333.450	333.446	-4	Riserva di Patrimonio Netto
TOTALE	25.131.131	25.151.725	20.594	



Servizio Finanziario

Il criterio di valorizzazione delle partecipazioni adottato in passato dalla Città Metropolitana di Venezia (minore tra il costo e frazione di patrimonio netto) ha comportato il sorgere di differenze da iscriversi tra le riserve di patrimonio netto dello stato patrimoniale consolidato in quanto derivanti prevalentemente da utili conseguiti dalle partecipate negli esercizi precedenti all'acquisto.

Le rivalutazioni e svalutazioni delle partecipazioni sono state oggetto di elisione come meglio specificato qui di seguito:

	ATVO SPA	ACTV SPA	SAN SERVOLO SRL	VENIS SPA
SVALUTAZIONE/(RIVALUTAZIONE) ES. IN CORSO	-28.693	-30.697	185.889	-498
SVALUTAZIONE/(RIVALUTAZIONE) ES. PRECEDENTI	-2.058.193	-1.427.087	-635.488	-51.655

Si precisa che l'elisione delle svalutazioni (rivalutazioni) dell'esercizio in corso influisce positivamente (negativamente) sull'utile d'esercizio mentre lo storno delle rivalutazioni degli esercizi precedenti va a ridurre le riserve degli utili precedenti.

Dividendi

La distribuzione di dividendi all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e come tale subisce lo stesso trattamento delle operazioni infragruppo. Lo scopo è di evitare una doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo alla partecipata che lo distribuisce, sia in capo alla partecipante che lo percepisce e che contabilizza il provento finanziario.

Nell'esercizio non si è proceduto alla distribuzione di dividendi e/o riserve.

Utili/perdite infragruppo

Non si è resa necessaria l'eliminazione di utili e perdite infragruppo in quanto irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del gruppo.

➤ *Identificazione delle quote di pertinenza di terzi*

Il metodo di consolidamento integrale adottato per le società/enti controllati comporta l'evidenziazione della quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. A tale scopo si è proceduto alla definizione della relativa quota come dettagliato nella tabella sottostante, precisando che il calcolo è effettuato precedentemente alle operazioni di consolidamento infragruppo.

DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI

ENTE CAPOGRUPPO E PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE CAPOGRUPPO	QUOTA DEL GRUPPO			QUOTA DI TERZI		
		Capitale/fondo dotazione e riserve	Risultato esercizio	Patrimonio netto di gruppo	Capitale/fondo dotazione e riserve	Risultato esercizio	Patrimonio netto di terzi
CITTA' METROPOLITANA VENEZIA		494.346.327	1.138.542	495.484.869	-	-	-
ATVO SPA	44,83%	19.246.678	254.929	19.501.607	-	-	-
SAN SERVULO SRL	100%	689.689	41.719	731.408	-	-	-
ACTV SPA	17,68%	10.284.699	36.670	10.321.369	-	-	-
VENIS SPA	10,00%	385.603	7.885	393.488	-	-	-
TOTALE		524.952.996	1.479.745	526.432.741	-	-	-

Non è stato evidenziato il patrimonio netto di terzi in quanto l'unica società consolidata con il metodo integrale (San Servolo S.r.l.) è interamente posseduta dalla Città Metropolitana di Venezia.

➤ *Consolidamento dei bilanci*

Come sopra anticipato, il consolidamento dei conti è stato effettuato attraverso l'aggregazione voce per voce dei dati contenuti nel conto economico e nello stato patrimoniale del rendiconto della Città metropolitana di Venezia e degli enti ricompresi nell'area di consolidamento; questa prima operazione ha consentito di elaborare il cosiddetto "bilancio consolidato grezzo".

Al bilancio grezzo sono poi state apportate le necessarie rettifiche per ottenere, conseguentemente, il bilancio consolidato. Qui di seguito vengono riportate le elisioni



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

effettuate nel conto economico e nello stato patrimoniale per effetto dei rapporti tra la Città Metropolitana di Venezia e le società/enti inclusi nell'area di consolidamento:

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CITTA' METROPOLITANA E SOCIETA'/ENTI CONTROLLATI/PARTICIPATI

CONTO ECONOMICO	ATVO SPA	ACTV SPA	SAN SERVOLO SRL	VENIS SPA	BRUSUTTI SRL
ELISIONE COSTI CMV-RICAVI PARTECIPATA	7.546.749	53.934	337.438	91.682	69.885
ELISIONE RICAVI CMV-COSTI PARTECIPATA	6.167		2.000	135	
STATO PATRIMONIALE					
ELISIONE PASSIVITA' CMV-ATTIVITA' PARTECIPATA	4.708.948	404.308	103.628	56.225	10.117
ELISIONE ATTIVITA' CMV-PASSIVITA' PARTECIPATA	2.082.228	476.384	794.257		

Si segnala altresì che sono stati oggetto di elisione altresì i saldi reciproci tra gli enti/società controllati/partecipati:

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO ACTV SPA E VENIS SPA

CONTO ECONOMICO	
ELISIONE COSTI ACTV-RICAVI VENIS	688
STATO PATRIMONIALE	
ELISIONE ATTIVITA' VENIS-PASSIVITA' ACTV	0

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO ACTV SPA E ATVO SPA

CONTO ECONOMICO	
ELISIONE COSTI ACTV-RICAVI ATVO	6.452
STATO PATRIMONIALE	
ELISIONE ATTIVITA' ATVO-PASSIVITA' ACTV	2.563

Negli schemi di bilancio che seguono vengono riportati i dati finali del consolidamento:



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
1	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	14.217	20.257
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	229.394	311.890
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	382.545	429.513
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	16.708.409	12.278.297
9	altre	5.265.754	6.159.343
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.600.319	19.199.300
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	263.865.619	263.578.908
1.1	Terreni	8.660.071	8.660.071
1.2	Fabbricati	51.587.350	50.147.882
1.3	Infrastrutture	203.618.198	204.770.955
1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	268.752.617	271.795.086
2.1	Terreni	31.740.347	31.290.211
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	193.317.727	197.577.695
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	2.353.230	2.567.822
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.737.248	20.813.898
2.5	Mezzi di trasporto	12.118.282	11.687.837
2.6	Macchine per ufficio e hardware	538.908	663.097
2.7	Mobili e arredi	490.306	516.741
2.8	Infrastrutture	0	0
2.99	Altri beni materiali	6.456.569	6.677.785
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.670.767	18.066.343
	Totale immobilizzazioni materiali	558.289.003	553.440.337
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	53.862	29.109
b	<i>imprese partecipate</i>	41.478	41.087
c	<i>altri soggetti</i>	831.012	837.593
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	46.488	3.800.321
d	<i>altri soggetti</i>	5.745.282	835.142



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

3	- di cui esigibili entro l'esercizio	4.561	4.561
	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.718.122	5.543.252
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	587.607.444	578.182.889
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	2.787.540	2.847.340
	Totale	2.787.540	2.847.340
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	4.445.403	4.944.846
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
b	Altri crediti da tributi	4.445.403	4.944.846
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	29.231.692	13.827.317
a	verso amministrazioni pubbliche	28.704.836	13.290.604
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	11.060	0
d	verso altri soggetti	515.796	536.713
3	Verso clienti ed utenti	11.815.227	5.645.130
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	84.926	101.700
4	Altri Crediti	7.608.563	15.139.262
a	verso l'erario	1.223.536	1.010.870
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	75.004	108.200
b	per attività svolta per c/terzi	27.536	10.956
c	altri	6.357.491	14.117.436
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	3.059.642	2.818.524
	Totale crediti	53.100.885	39.556.555
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	1.713	2.855
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.713	2.855
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	124.356.825	126.084.845
a	Istituto tesoriere	124.356.825	126.084.845
b	presso Banca d'Italia	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	1.030.300	1.606.921
3	Denaro e valori in cassa	14.935	11.882
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	125.402.060	127.703.648
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	181.292.198	170.110.398
	D) RATEI E RISCOINTI		
1	Ratei attivi	174.384	217.478
2	Risconti attivi	1.025.377	1.105.529



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.199.761	1.323.007
	TOTALE DELL'ATTIVO	770.099.403	749.616.294

(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)		2022	2021
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	984.010	0
II	Riserve	469.025.055	467.948.125
b	da capitale	498.177	498.176
c	da permessi di costruire	0	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	420.654.169	464.535.719
e	altre riserve indisponibili	3.991.160	2.914.230
f	altre riserve disponibili	43.881.549	0
III	Risultato economico dell'esercizio	316.618	4.693.309
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	33.956.656	31.324.286
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo		504.282.339	503.965.720
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
VI	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
I	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		504.282.339	503.965.720
<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>			
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	322.404	249.746
3	altri	15.001.491	9.437.178
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		15.323.895	9.686.924
<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>			
TOTALE T.F.R. (C)		5.927.160	5.932.067
<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento	20.396.512	19.174.473
a	prestiti obbligazionari	0	0
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	9.655.515	7.607.327

Servizio Finanziario

	- di cui esigibili oltre l'esercizio	5.991.535	4.671.545
d	verso altri finanziatori	10.740.997	11.567.146
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	9.821.573	10.735.524
2	Debiti verso fornitori	33.530.265	24.139.829
3	Acconti	15.617	387
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	11.743.501	25.940.242
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	5.526.314	24.437.645
c	imprese controllate	8.586	0
d	imprese partecipate	2.795.727	203.495
e	altri soggetti	3.412.874	1.299.102
5	altri debiti	8.178.966	10.576.988
a	tributari	1.862.464	2.105.528
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	292.680	445.717
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.438.476	1.562.055
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	23.142
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
d	altri	4.878.026	6.909.405
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	37.904	35.356
	TOTALE DEBITI (D)	73.864.861	79.831.919
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	916.987	923.119
II	Risconti passivi	169.784.161	149.276.545
1	Contributi agli investimenti	169.246.474	148.970.439
a	da altre amministrazioni pubbliche	169.246.474	148.965.813
b	da altri soggetti	0	4.626
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	537.687	306.106
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	170.701.148	150.199.664
	TOTALE DEL PASSIVO	770.099.403	749.616.294
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	30.005.724	27.036.921
	2) beni di terzi in uso	3.981.508	3.744.844
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.000	1.000
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	5.278.093	5.244.580
	TOTALE CONTI D'ORDINE	39.266.325	36.027.345

(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)



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	58.761.978	58.045.376
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	98.445.685	87.766.229
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	87.942.382	73.684.837
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.412.268	4.274.667
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.091.035	9.806.725
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	55.881.298	39.734.803
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.611.476	2.085.682
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	246.460	160.995
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	52.023.362	37.488.126
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	740.365	593.230
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.507.139	12.208.607
totale componenti positivi della gestione A)		224.336.465	198.348.245
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.640.519	8.238.736
10	Prestazioni di servizi	80.487.284	67.190.021
11	Utilizzo beni di terzi	1.258.682	1.144.521
12	Trasferimenti e contributi	55.759.928	51.762.542
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	44.103.882	42.388.914
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	8.044.338	8.584.209
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.611.708	789.419
13	Personale	45.589.657	45.306.820
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.357.273	18.061.132
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.009.907	491.939
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	20.664.255	17.228.585
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	23.611	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	659.500	340.608
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	50.847	-182.228
16	Accantonamenti per rischi	4.962.840	112.784
17	Altri accantonamenti	1.560.766	1.265.188
18	Oneri diversi di gestione	2.787.575	2.838.162
totale componenti negativi della gestione B)		226.455.371	195.737.678
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.118.906	2.610.567
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	7.542	0
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	7.542	0
20	Altri proventi finanziari	48.306	268.938



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

		Totale proventi finanziari	55.848	268.938
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		487.506	478.071
a	<i>Interessi passivi</i>		487.169	477.717
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		337	354
		Totale oneri finanziari	487.506	478.071
		totale (C)	-431.658	-209.133
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni		33.111	97.325
23	Svalutazioni		14.548	3.913
		totale (D)	18.563	93.412
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<u>Proventi straordinari</u>			
a	Proventi da permessi di costruire		0	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		4.803.818	7.809.359
d	Plusvalenze patrimoniali		1.178.021	454.738
e	Altri proventi straordinari		0	0
		totale proventi	5.981.839	8.264.097
25	<u>Oneri straordinari</u>			
a	Trasferimenti in conto capitale		0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.880.747	1.229.652
c	Minusvalenze patrimoniali		96.580	3.871.663
d	Altri oneri straordinari		9.739	0
		totale oneri	1.987.066	5.101.315
		Totale (E) (E20-E21)	3.994.773	3.162.782
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.462.772	5.657.628
26	Imposte		1.146.154	964.319
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		316.618	4.693.309
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		316.618	4.693.309
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		0	0

5. Nota integrativa allo Stato Patrimoniale consolidato 2022

Vengono qui di seguito illustrati le principali informazioni sulle attività/passività patrimoniali e del risultato economico del gruppo consolidato.

La formazione del Bilancio Consolidato comporta necessariamente che i bilanci delle singole aziende appartenenti al perimetro di consolidamento e della Città metropolitana di Venezia siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. L'attività di consolidamento ha fatto emergere come, relativamente alle società, i criteri adottati siano stati essenzialmente omogenei permettendo una riconciliazione abbastanza lineare delle operazioni infragruppo, mentre più difficoltosa è risultata la fase di elisione delle poste fra la Città metropolitana e le altre aziende del gruppo, a causa della doppia gestione contabile propria dell'amministrazione della Città Metropolitana che deriva i dati di contabilità generale direttamente dalle operazioni e dalle scritture della contabilità finanziaria.

Le tabelle di seguito elencate, contenenti i valori delle rettifiche di preconsolidamento e consolidamento arrotondate, evidenziano nel totale, importi che potrebbero differire di qualche euro rispetto al valore determinato dall'effettiva somma calcolata in verticale, in quanto sono troncati i decimali.

Le società ricomprese nell'area di consolidamento hanno comunicato all'ente che non sono presenti debiti e crediti reciproci di durata superiore a 5 anni né debiti assistiti da garanzie reali.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni, suddivise tra immateriali, materiali e finanziarie, rappresentano, assieme all'attivo circolante, l'aggregato che fornisce l'immediata indicazione del valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione ed erogazione nel corso degli esercizi. Sono state valutate, con riferimento alle immobilizzazioni della Città metropolitana in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL dal punto 6 al punto 9 del nuovo principio contabile n. 4.3. allegato

D. Lgs 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. I valori iscritti in bilancio sono esposti al netto delle rispettive quote di ammortamento, rapportate al periodo di effettivo utilizzo e tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione:

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
costi di impianto e di ampliamento	0	11.717	2.500	0	0	0	14.217
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0
diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	227.984	0	1.400	0	10	0	229.394
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	137.415	0	245.130	0	0	382.545
avviamento	0	0	0	0	0	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	16.708.409	0	0	0	0	0	16.708.409
altre	0	114.281	989.669	16.845	0	4.144.959	5.265.754
Totale immobilizzazioni immateriali	16.936.393	263.413	993.569	261.975	10	4.144.959	22.600.319

L'ammontare pari ad euro 22.600.319 aumenta rispetto al 2021 (pari ad euro 19.199.300) in corrispondenza prevalentemente a rettifiche per euro 4.144.959 inerenti il gruppo in capo principalmente alla Città metropolitana per un totale di euro +5.166.608 (di cui +2.948.028 gruppo Atvo e +2.218.579 Actv) e sono relative a scritture di preconsolidamento per la ripresa degli oneri pluriennali degli esercizi precedenti (contributi ad investimenti per l'acquisto dei mezzi delle



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

partecipate) e scritture di consolidamento per la successiva elisione dei medesimi con i risconti passivi delle partecipate per la quota di partecipazione in Atvo e in Actv, in capo a San Servolo invece le rettifiche di euro -988.029 riguardano il giroconto dei lavori su beni di terzi a fabbricati demaniali. Le rettifiche minori (-33.619 euro) sono in capo al gruppo Atvo.



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

Immobilizzazioni materiali

Sono costituite dall'insieme dei beni tangibili, sia mobili, che immobili, a disposizione del Gruppo Città metropolitana di Venezia. Il valore di iscrizione in bilancio è incrementato per la quota pari alle manutenzioni straordinarie effettuate sui beni stessi e viene esposto al netto delle rispettive quote di ammortamento che sono rapportate al periodo di effettivo utilizzo dei beni, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione:

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Immobilizzazioni materiali</u>							
Beni demaniali	263.539.649	0	0	0	479.554	-153.584	263.865.619
Terreni	8.533.446	0	0	0	126.624	0	8.660.071
Fabbricati	51.380.832	0	0	0	352.930	-146.412	51.587.350
Infrastrutture	203.625.371	0	0	0	0	-7.173	203.618.198
Altri beni demaniali	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (*)	206.239.292	24.840.301	836.005	36.822.623	14.394	0	268.752.617
Terreni	23.998.264	3.481.336	0	4.260.747	0	0	31.740.347
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Fabbricati	176.127.544	7.477.366	0	9.712.817	0	0	193.317.727
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	79.261	330.398	181.197	1.750.049	12.324	1	2.353.230
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	19.360	1.358.385	102.569	20.256.912	22	0	21.737.248
Mezzi di trasporto	362.949	11.755.332	0	0	0	1	12.118.282
Macchine per ufficio e hardware	267.748	227.050	44.110	0	0	0	538.908
Mobili e arredi	45.553	29.817	414.935	0	0	1	490.306
Infrastrutture	0	0	0	0	0	0	0
Altri beni materiali	5.338.612	180.617	93.194	842.098	2.048	0	6.456.569
Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.188.180	3.200.149	0	2.282.438	0	0	25.670.767
Totale immobilizzazioni materiali	489.967.122	28.040.450	836.005	39.105.060	493.948	-307.166	558.289.003

Le immobilizzazioni materiali aumentano rispetto al 2021 di euro 4.888.666 e riguardano prevalentemente incrementi registrati tra le immobilizzazioni in corso di ACTV (da 2,4 mln del 2021 a 12,9 mln del 2022) in corrispondenza della costruzione di una dozzina di vaporetti e altre attrezzature in corso di completamento. Allo stesso modo si registra un incremento delle immobilizzazioni in corso in Atvo (da 1,88 mln a 7,1 mln di euro) in corrispondenza della realizzazione di 10 nuovi autobus che entreranno in funzione nel 2023 e di oneri urbanizzazione per costruzione nuova stazione di San Donà di Piave e parcheggio di Tessera che entreranno in funzione sempre nel 2023.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite dalle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. Trovano inoltre allocazione in tale voce anche i valori relativi ad eventuali conferimenti di capitale e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

In particolare le partecipazioni sono così costituite:

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Immobilizzazioni finanziarie							
Partecipazioni in							
<i>imprese controllate</i>	18.799.361	0	0	0	0	-18.795.499	53.862
<i>imprese partecipate</i>	40.134	1.345	0	0	0	-1	41.478
<i>altri soggetti</i>	11.246.335	235.862	0	20.507	452	-10.672.144	831.012
Crediti verso							
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	46.488	0	0	0	0	46.488
<i>altri soggetti</i>	4.908.217	4.567	0	826.326	6.173	-1	5.745.282
<i>- di cui esigibili entro l'esercizio</i>	0	0	0	0	4.561	0	4.561
Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	34.994.047	288.261	0	846.833	6.625	-29.467.645	6.718.122



Servizio Finanziario

Complessivamente aumentano le immobilizzazioni finanziarie da 5.543.182 a 6.718.282 in corrispondenza di un incremento euro 1.154.384,02 riferibile allo stralcio dal conto del bilancio della CM di Venezia di crediti di dubbia esigibilità e relativa patrimonializzazione.

ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante, al contrario delle immobilizzazioni finanziarie, comprende tutti i beni che per volontà dell'ente e delle società consolidate o per disposizione di legge non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale. La loro caratteristica è quindi quella di essere utilizzati o trasformati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati.

Il modello espone nell'attivo circolante quattro gruppi:

- 1) rimanenze
- 2) crediti
- 3) attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- 4) le disponibilità liquide

RIMANENZE

Le rimanenze ammontano ad Euro 2.787.540 (con leggero decremento di 59.800) e sono costituite dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati. Sono valutate al costo di acquisto e si riferiscono quasi totalmente a rimanenze iscritte nel bilancio di ATVO e ACTV come riportato nella seguente tabella:

C) RIMANENZE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Rimanenze	0	757.266	1.925	2.027.883	466	0	2.787.540
Totale	0	757.266	1.925	2.027.883	466	0	2.787.540



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

Si rimanda per la determinazione dei singoli importi alle rispettive note integrative delle componenti del gruppo.

CREDITI

I crediti ricompresi in tale voce sono essenzialmente di natura commerciale o di natura diversa dalla tipologia di crediti compresi fra le immobilizzazioni finanziarie. Sono valutati al valore nominale e rappresentati a bilancio al netto del relativo Fondo Svalutazione Crediti. I crediti di natura tributaria pari ad Euro 4.45.403 si riferiscono a crediti della capogruppo Città Metropolitana per tributi vari (in particolare per addizionale t.i.a. riscossa dai comuni).

Complessivamente i crediti dell'attivo circolante aumentano da 39.556.555 del 2021 a 53.100.885 del 2022, in corrispondenza dell'incremento registrato tra i *crediti per trasferimenti e contributi* della Città metropolitana di Venezia.

I crediti per trasferimenti e contributi pari ad Euro 29.231.692, infatti, sono composti per Euro 28.704.836 da Crediti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche, per € 11.060 da Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate e per Euro 515.796 da Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti. Sono aumentati, nel corso del 2022, da 13.827.317 euro a 29.231.692 euro i crediti per trasferimenti e contributi in corrispondenza ad incremento dei residui attivi verso stato e regione della Città metropolitana di Venezia con riferimento, in particolare, a residui attivi delle entrate in conto capitale (bando periferie, contributi per aziende tpl acquisto autobus...)

Gli scostamenti rilevanti registrati rispettivamente in aumento nel 2022 tra i crediti verso clienti ed utenti che passano da 5,6 mln di euro a 11,8 mln ed in riduzione tra gli altri crediti che passano da 14,1 mln del 2021 a 6,3 mln del 2022, riguardano prevalentemente una riclassificazione, effettuata da ATVO, dei contributi per mancati ricavi tariffari erogati dalla Regione Veneto alla Città metropolitana di Venezia, stanziati nel 2021 tra gli altri crediti e collocati tra i crediti verso enti controllanti affidatari del servizio di tpl (qualificati in bilancio ATVO tra i crediti verso clienti).



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

C) CREDITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Crediti di natura tributaria	4.445.403	0	0	0	0	0	4.445.403
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.445.403	0	0	0	0	0	4.445.403
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0	0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	29.613.743	4.547.576	0	0	0	-4.929.626	29.231.692
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	29.084.190	4.547.576	0	0	0	-4.926.930	28.704.836
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	13.757	0	0	0	0	-2.696	11.060
<i>verso altri soggetti</i>	515.796	0	0	0	0	0	515.796
Verso clienti ed utenti	2.594.482	557.031	712.334	7.565.391	554.399	-168.410	11.815.227
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>	0	84.926	0	0	0	0	84.926
Altri Crediti	1.037.168	3.887.594	190.754	2.878.787	18.569	-404.309	7.608.563
<i>verso l'erario</i>	0	296.606	28.779	882.503	15.648	0	1.223.536
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>	0	39.446	3.519	31.861	178	0	75.004
<i>per attività svolta per terzi</i>	27.536	0	0	0	0	0	27.536
<i>altri</i>	1.009.632	3.590.988	161.975	1.996.284	2.921	-404.308	6.357.491
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>	0	2.776.908	18.218	263.716	800	0	3.059.642
Totale crediti	37.690.795	8.992.201	903.088	10.444.177	572.968	-5.502.344	53.100.885

ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZI

L'importo di tale voce, è riferibile esclusivamente per Euro 1.713 ad ATVO.

C) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Partecipazioni	0	1.713	0	0	0	0	1.713
Altri titoli	0		0	0	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	1,713	0	0	0	0	1.713

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide rappresentano tutte le attività correnti che costituiscono vera e propria liquidità di cassa o che nel brevissimo termine possono essere tramutate in disponibilità monetaria (es. conti correnti e depositi bancari).

L'importo al 31.12.2022 ammonta ad Euro 125.402.060 e risulta così determinato in leggera riduzione (-2,4 mln di euro) rispetto al 2021:

C) DISPONIBILITA' LIQUIDE	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Conto di tesoreria	124.356.825	0	0	0	0	0	124.356.825
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>124.356.825</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>124.356.825</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Altri depositi bancari e postali	26.496	371.882	527.920	48.728	55.274	0	1.030.300
Denaro e valori in cassa	0	6.532	4.083	4.241	79	0	14.935
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0	0	0
Totale disponibilità liquide	124.383.321	378.414	432.003	52.969	55.353	0	125.402.060

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e i risconti attivi sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile (art. 2424-bis). In particolare in tale voce devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Si riporta la composizione e si rimanda per la determinazione delle singole voci alle rispettive note integrative delle componenti del gruppo.

D) RATEI E RISCONTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Ratei attivi	172.608	19	0	0	1.757	0	174.384
Risconti attivi	29.018	456.802	13.637	467.083	62.961	-4.124	1.025.377
Totale Ratei e Risconti	201.626	456.821	13.637	467.083	64.718	-4.124	1.199.761

In particolare si evidenziano la composizione dei risconti attivi di ACTV e ATVO come riportati nelle rispettive note integrative al bilancio di esercizio, preconsolidamento:

Dettaglio risconti attivi al 31.12.2022 ACTV

Descrizione	31.12.2021	Variazione	31.12.2022
Assicurazioni RCA/RCT	2.388.806	-30.317	2.358.489
Canoni utilizzo fibra ottica di proprietà comune VE	85.652		85.652
Bollo autovetture	24.204	-2.437	21.767
Altri minori	6.325	-1.193	5.132
Totale Risconti attivi	2.504.987	-33.947	2.471.040
Canoni utilizzo fibra ottica pluriennali	256.956	-85.652	171.304
Totale Risconti attivi pluriennali	2.761.944	-119.600	2.642.344

Con riferimento ad ATVO i risconti attivi, pre-consolidamento, si riducono da 1.100.524 del 2021 a 973.741 del 2022 e riguardano quasi esclusivamente risconti attivi (973.699) relativi a premi assicurativi e premio fidejussione a favore CM di Venezia pagati anticipatamente.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e misura essenzialmente il valore dei mezzi propri del gruppo. Gli schemi di bilancio consolidato prevedono l'indicazione del patrimonio netto comprensivo della quota di competenza di terzi e del patrimonio di terzi. Al fine di una diversa ed esaustiva rappresentazione, si riporta la seguente tabella che evidenzia il patrimonio netto del Gruppo.

A) PATRIMONIO NETTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Fondo di dotazione	984.010	4.022.900	281.646	4.402.840	154.950	-8.862.300	984.010
Riserve	467.449.949	10.453.452	297.593	6.894.725	15.559	-16.086.224	469.025.055
da capitale	0	9.376.524	297.593	6.894.725	15.559	-16.086.224	498.177
da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	420.654.169	0	0	0	0	0	420.654.169
altre riserve indisponibili	2.914.230	1.076.928	0	0	0	0	3.991.160
altre riserve disponibili	43.881.549	0	0	0	0	0	43.881.549
Risultato economico dell'esercizio	1.138.542	254.929	41.719	36.670	7.885	0	316.618
Risultati economici di esercizi precedenti	25.912.368	4.770.326	110.450	-1.012.866	215.094	3.961.283	33.956.656
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	495.484.869	19.501.607	731.408	10.321.369	393.488	-12.124.941	504.282.339
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	495.484.869	19.501.607	731.408	10.321.369	393.488	-12.124.941	504.282.339

FONDI RISCHI E ONERI

I fondi rischi ed oneri sono essenzialmente costituiti da accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati alla copertura di perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

In particolare il fondo di Euro 15.323.895, in aumento di 5,6 mln di euro rispetto al 2021, è composto per Euro 322.404 da Fondo per Imposte e per Euro 15.001.491 da altri fondi.

Si rimanda per la composizione dei singoli fondi alle note integrative di ciascuna società del Gruppo.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0	0	0
per imposte	0	0	0	7.405	0	314.999	322.404
Altri	7.295.722	398.913	0	7.301.120	5.736	0	15.001.491
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.295.722	398.913	0	7.308.525	5.736	314.999	15.323.895

In particolare si evidenzia tale voce è aumentata in corrispondenza dell'incremento del fondo per rischi ed oneri di ACTV nel corso del 2022 per euro 5.820.000, a fronte dell'accantonamento effettuato per far fronte alle spese di ripristino del sito ove ha sede il cantiere navale di S. Elena e per la bonifica della relativa area che è risultato esser contaminato. Complessivamente risultano accantonati 14,65 mln di cui 11,45 mln per bonifica e 3,2 mln per demolizioni e smaltimento manufatti esistenti (pagg. 108 e 109 nota integrativa bil. ACTV). Inoltre anche la Città Metropolitana di Venezia registra un incremento di 4,070 mln di euro per far fronte possibile contenzioso su addizionale consumo di energia elettrica.

A partire da un paio di anni infatti, a seguito del consolidamento di specifica giurisprudenza sul punto, su tutto il territorio nazionale, sono stati instaurati numerosissimi contenziosi inerenti la pretesa restituzione di importi relativi all'imposta addizionale, a suo tempo da corrispondersi alle province, sul consumo di energia elettrica che, a seguito di novella normativa, oggi non è più dovuta. Nel corso dell'ultimo biennio, anche nella Città metropolitana di Venezia sono stati promossi diversi contenziosi che possono ancora essere considerati "pilota" rispetto alla mole complessiva delle pretese attivabili. Ad oggi le pronunce giudiziali sono risultate sfavorevoli, in linea con la giurisprudenza consolidata.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo di Euro 5.927.160 copre i diritti maturati in favore dei dipendenti del gruppo al 31.12.2021.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Trattamento di fine rapporto	0	3.424.277	294.823	2.142.928	65.132	0	5.927.160
TOTALE T.F.R. (C)	0	3.424.277	294.823	2.142.928	65.132	0	5.927.160

DEBITI

I debiti sono essenzialmente costituiti da obbligazioni a pagare entro scadenze prestabilite una determinata somma monetaria. La loro valutazione in bilancio avviene al valore residuo.

Si evidenziano di seguito le singole fattispecie.

- 1) Debiti da finanziamento:** ammontano ad Euro 20.396.512, in leggero aumento rispetto al 2021 (pari ad euro 19.174.473) e sono determinati dai seguenti valori elementari, con indicazione anche della componente del gruppo a cui gli stessi si riferiscono, aumentano esclusivamente per ATVO, a seguito utilizzo tranches di 1 mln per completamento autostazione di San Donà di Piave:

D) DEBITI DA FINANZIAMENTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti da finanziamento	0	4.526.029	202	15.870.282	0	0	20.396.512
Prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
V/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0
Verso banche e tesoriere	0	4.005.805	0	5.649.710	0	0	9.655.515
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	2.945.321	0	3.046.214	0	0	5.991.535
Verso altri finanziatori	0	520.223	202	10.220.572	0	0	10.740.997
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	372.952	0	9.448.622	0	0	9.821.573

2) **Debiti verso fornitori:** ammontano ad Euro 33.530.265, in aumento di 9,3 mln rispetto al 2021 si riferiscono quasi esclusivamente ad un incremento (+9,5 mln) registrato nel conto del patrimonio della CM di Venezia pre-consolidamento e sono costituiti da debiti commerciali che i singoli componenti del Gruppo hanno verso l'esterno. Di converso si riducono sensibilmente i debiti per trasferimenti e contributi da 24,4 mln di euro a 11,7 mln di euro in corrispondenza della sensibile riduzione di tali debiti registrati nel passivo patrimoniale della Città metropolitana di Venezia (-12,7 mln di euro) nel 2022 rispetto al 2021.

D) DEBITI VERSO FORNITORI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti verso fornitori	28.496.365	2.018.387	998.003	5.323.798	543.981	-3.850.269	33.530.265

Si rimanda per quanto riguarda la composizione della voce, alla nota integrativa di ciascuna società componente del gruppo.

3) **I debiti per trasferimenti e contributi:** ammontano ad Euro 11.743.501 in sensibile riduzione rispetto al 2022 (-14,2) come riportato nel precedente punto 2 e riguardano esclusivamente la Città Metropolitana di Venezia come di seguito riportato:



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

D) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti per trasferimenti e contributi	13.584.485	0	0	0	0	-1.840.984	11.743.501
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	5.526.314	0	0	0	0	0	5.526.314
imprese controllate	60.329	0	0	0	0	-51.743	8.586
imprese partecipate	4.229.858	0	0	0	0	-1.434.132	2.795.727
altri soggetti	3.767.982	0	0	0	0	-355.108	3.412.874

4) **Gli altri debiti:** ammontano ad Euro 8.178.966 (in riduzione di 2,4 mln di euro rispetto al 2021) e sono composti dalle seguenti voci:

D) ALTRI DEBITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
altri debiti	912.148	3.023.663	412.672	3.777.235	127.916	-59.071	8.178.966
tributari	69.148	736.273	33.766	1.006.532	16.745	0	1.862.464
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	105.324	0	187.356	0	0	292.680
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	93.885	368.832	135.449	794.612	45.698	0	1.438.476
per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0	0	0	0	0
altri	749.115	1.918.557	243.457	1.976.091	65.473	-74.668	4.878.026
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	22.904	15.000	0	0	0	37.904

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I ratei e i risconti passivi rappresentano quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile (art. 2424-bis). In particolare nella voce ratei passivi trovano iscrizione i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi mentre nei risconti passivi devono essere iscritti i contributi agli investimenti percepiti in anni precedenti ma di competenza di esercizi successivi (precedentemente collocati tra i conferimenti in conto capitale).

Si riporta la singola composizione e si rimanda per il dettaglio nella determinazione delle singole voci alle rispettive note integrative delle componenti del gruppo.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Ratei passivi	841.000	40.865	25.213	0	9.909	0	916.987
Risconti passivi	157.558.714	6.244.798	817.906	8.446.225	47.928	0	169.784.161
Contributi agli investimenti	157.558.605	5.788.315	783.377	8.446.225	0	0	169.246.474
da altre amministrazioni pubbliche	157.558.605	5.788.315	783.377	8.446.225	0	-3.330.048	169.246.474
da altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0
Concessioni pluriennali	0	0	0	0	0	0	0
Altri risconti passivi	109	456.483	34.529	0	47.928	-1.362	537.687
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	158.399.714	6.285.663	843.119	8.446.225	57.836	-3.331.410	170.701.148

Va rilevato che si registra in tale voce un incremento di circa 20,5 mln di euro, passando da 150,1 mln di euro del 2021 a 170,7 mln di euro, di cui 16,6 mln di incremento imputabili alla Città metropolitana di Venezia che registra risconti passivi per 157 mln di euro a fine esercizio 2022 e relativi ad entrate di esercizi futuri già accertati nel 2022 e anni precedenti, riferiti a contributi agli investimenti derivanti da Regioni e altri Enti che parteciperanno al risultato di esercizio attraverso la quota di ammortamento (ricavo pluriennale).



Servizio Finanziario

Con riferimento ad **ACTV** il dettaglio risconti passivi al 31.12.2022 pre-consolidamento è di seguito evidenziato:

Descrizione	31.12.2021	Variazione	31.12.2022
Contributi in conto impianti	41.957.629	+5.823.694	47.781.323

I risconti per contributi in conto impianti, erogati dagli enti locali, includono la quota parte dei contributi per i quali è maturata la ragionevole certezza dell'erogazione in favore della società. Sono appostati in tale voce in conformità del documento nr. 16 OIC e sono imputati a Conto economico nella voce "Altri ricavi e proventi (A.5) per la quota correlata agli ammortamenti, imputati a conto economico, calcolati sui cespiti a cui i contributi sono correlati rinviando, sempre per competenza, agli esercizi successivi gli importi eccedenti mediante l'iscrizione nella voce "Risconti passivi pluriennali".

Il saldo complessivo della posta ha registrato un significativo incremento in relazione di nuovi contributi ricevuti nell'esercizio per circa 9,8 mln.

Con riferimento ad **ATVO**, i ratei e risconti passivi passano da 9.706.033 euro del 2021 a 13.979.968 euro del 2022 e riguardano prevalentemente risconti passivi (per 13.896.333) relativi a contributi regionali per acquisto autobus (euro 9.013.122) e contributi regionali per acquisto immobili (ovvero costruzione nuova autostazione a San Donà di Piave) per euro 3.123.709.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine, previsti dall'art. 2424 del codice civile, sono costituiti da tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale del gruppo.

Si riporta di seguito la specifica:



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

CONTI D'ORDINE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
1) Impegni su esercizi futuri	30.005.724	0	0	0	0	0	30.005.724
2) beni di terzi in uso	3.859.686	0	0	0	121.821	0	3.981.508
3) beni dati in uso a terzi	0	0	0	0	0	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.000	0	0	0	0	0	1.000
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	2.772.204	0	2.503.040	2.850	0	5.278.093
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.866.410	2.772.204	0	2.503.040	124.671	0	39.266.325

Per la composizione di ogni singola voce si rimanda alle corrispondenti note integrative.

6. Nota integrativa al conto economico consolidato 2022

➤ *Le ragioni delle più significative variazioni*

I due esercizi, 2021 e 2022, sono confrontabili in quanto le società consolidate sono le medesime dell'esercizio 2021, anche nel 2021 la società Atvo Spa ha consolidato il proprio bilancio con Brusutti e Fap. Tutti i valori di seguito specificati sono riferiti ai valori effettivi di bilancio. I valori rettificati sono dimostrati nei paragrafi precedenti e nelle conclusioni finali, mentre nell'esposizione dei proventi finanziari e straordinari si riportano per le società i valori di bilancio sulla base della quota di partecipazione in ciascuna società.

Il risultato di esercizio chiude con un saldo positivo di 316.618 euro in diminuzione rispetto all'esercizio 2021 (-4.376.691 euro) in considerazione però del fatto che il risultato estremamente positivo del 2021 era generato prevalentemente dalle rettifiche di utili (+3.390.980) intervenute a seguito delle operazioni di preconsolidamento, principalmente in capo alla Città metropolitana, per la riconciliazione con le società partecipate (prevalentemente con il gruppo Atvo e San Servolo), tali rettifiche di utili nell'esercizio 2022 registrano una variazione nettamente inferiore. Inoltre va evidenziato che il risultato di gestione della Città metropolitana di Venezia ha subito una flessione in corrispondenza di un accantonamento prudenziale rilevante pari a 4,067 mln di euro a fondo rischi effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (e non presente nel 2021) tale da influenzare negativamente il risultato della gestione caratteristica dell'intero Gruppo. Al netto di tale accantonamento il risultato di esercizio del gruppo sarebbe sostanzialmente in linea con il risultato di esercizio 2021.

Da rilevare che le società chiudono tutte in utile compresa la società San Servolo Srl che risulta in netta ripresa rispetto all'esercizio 2021.

Si espone, prima delle considerazioni conclusive, un breve riassunto sull'andamento gestionale 2022 di ogni singola società consolidata.

La Capogruppo, Città metropolitana di Venezia, chiude con un risultato di esercizio positivo (+1.138.541,74), derivante dalla contrapposizione tra componenti positivi e negativi della gestione ed è dovuto al miglioramento della gestione straordinaria. Tra i componenti positivi del risultato



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

economico si registra un incremento dei trasferimenti correnti dovuto principalmente a trasferimenti regionali destinati alle aziende del TPL a compensazione parziale dei minori ricavi tariffari delle stesse e soprattutto un maggior costo derivante da accantonamento prudenziale a fondo rischi legali futuri per addizionale Enel (come evidenziato in dettaglio al paragrafo 3.1 della nota integrativa al rendiconto di gestione 2022 della CM di Venezia pari ad euro 4,067 mln) che influisce negativamente sul risultato della gestione caratteristica. Al netto di tale accantonamento il suddetto risultato sarebbe stato positivo e pari ad euro 900 mila circa, in miglioramento rispetto al 2021 e confermando anche un equilibrio economico nella gestione caratteristica nonostante ben 17 mln di euro di ammortamenti economici relativi all'attivo patrimoniale, che per definizione non appaiono nel conto del bilancio ma esclusivamente nel conto economico patrimoniale.

Il risultato d'esercizio è di conseguenza molto soddisfacente considerato che, a causa della pandemia da Covid-19, l'ente ha subito una riduzione delle entrate proprie (ben 7,4 mln di euro in meno rispetto al 2019) e sostenuto maggiori spese necessarie per far fronte all'emergenza, solo in minima parte compensate da trasferimenti statali.

La spesa del personale complessiva è pari a 11.365.772 euro per 263 dipendenti a tempo indeterminato, 1 a tempo determinato, 6 dirigenti a tempo indeterminato e 2 dirigenti in comando parziale.

Non ci sono costi per amministratori ma solo per il collegio dei revisori per un importo di euro 85.000.

La gestione finanziaria rileva un miglioramento rispetto all'esercizio 2021 dovuta in particolare alla somma algebrica negativa tra plusvalenze e minusvalenze, quest'ultime in riduzione rispetto al 2021, derivanti dai risultati economici delle società partecipate, valutate in base al patrimonio netto.

La gestione straordinaria migliora nettamente rispetto all'esercizio precedente (+1.774.384,02) per effetto soprattutto di minori insussistenze dell'attivo e di maggiori insussistenze del passivo.

Per quanto riguarda **San Servolo** il risultato è molto positivo, la società chiude in utile (+41.719 euro) rispetto alla perdita dell'anno precedente (-185.899 euro), tale risultato positivo attesta il superamento della crisi aziendale che la società ha affrontato negli anni della pandemia. Per San



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

Servolo Srl il 2022 ha rappresentato infatti un periodo di ripresa delle attività societarie caratterizzato da un forte sviluppo dei servizi offerti. Gradualmente, nella misura in cui gli effetti della pandemia da Covid 19 andavano scemando, gli indicatori legati all'andamento economico si sono riposizionati a livello pre-pandemia e in taluni casi anche a livello superiore. Tutti i comparti nell'arco del 2022 hanno registrato ottimi risultati: la ricettività del Centro Soggiorno e Studi ha superato il 1.700.000 euro di incasso, uno dei risultati migliori in assoluto, il comparto eventi e convegni ha fatturato quasi 650.000 euro, superando l'esito del 2019, ancora più significativa è stata la performance di Villa Widmann Rezzonico Foscari che ha fatturato nel complesso quasi 190.000 euro, ovvero l'importo più alto mai registrato. Buono anche l'andamento del Museo del Manicomio di San Servolo e gli incassi del Museo di Torcello. Nella media il fatturato dei servizi offerti a sostegno dell'allevamento della vongola verace.

I margini operativi di queste attività in ripresa economica sono stati abbastanza alti da sostenere gli ingenti aumenti dei costi energetici che hanno pesato nel bilancio 2022 per oltre 300.000 euro in più dei costi ordinari. L'impatto negativo di questi aumenti sono stati anche parzialmente attenuati da ristori governativi per circa 40.000 euro. Altro elemento di natura straordinaria del bilancio 2022 sono i costi del pagamento ai dipendenti delle spettanze generate dal rinnovo del Contratto Nazionale applicato nella società, avvenuto alla fine del 2022, che pesano per circa 26.000 euro.

Il costo del personale di 901.938 euro per 23 dipendenti di cui 19 impiegati e 3 operai è in aumento rispetto al 2021 a seguito dell'internalizzazione del servizio di reception (6 dipendenti in più) che ha consentito comunque di ridurre i costi di gestione per circa 100 mila euro.

Il costo per amministratori è pari a 23.980 euro e per il revisore conti 5.200 euro.

Infine, i congegni del bilancio reggono anche una perdita su crediti e la costituzione del fondo svalutazione crediti. Come si evince dai dati di bilancio la Società è stata quindi in grado di reggere i costi aggiuntivi energetici, l'aumento del contratto di lavoro e una ricalibratura dei crediti raggiungendo comunque un utile netto post imposte di euro 41.719 euro.

Si conferma, inoltre, come tendenza ormai consolidata, l'assenza di esposizioni finanziarie e la capacità della società, con proprie risorse, di affrontare gli investimenti e le poste in ammortamento.



Servizio Finanziario

A tal riguardo è stato restituito nel corso del 2022, entro i termini posti dalla Città metropolitana di Venezia (Socio Unico), il prestito di 200.000 euro ricevuto in precedenza per far fronte ai contraccolpi finanziari provocati dalla pandemia.

La società **Actv Spa** chiude con un risultato positivo (+207.448 euro) sostanzialmente in linea con quello dello scorso anno.

Il Valore della produzione (totale ricavi e altri proventi operativi) del 2022 ammonta a circa 239 Mln/euro in aumento rispetto al 2021, di 48,4 Mln/euro (+25,4%).

In particolare le voci significative che caratterizzano questa voce sono costituiti dai ricavi delle vendite e delle prestazioni che ammontano a 201,6 Mln/euro evidenziando un aumento, rispetto all'analogia voce dello scorso anno, pari a 43,7 Mln/euro (+27,7%).

Tale variazione è dovuta all'adeguamento del corrispettivo fatturato nei confronti della Capogruppo AVM, per i costi effettivamente sostenuti da ACTV S.p.A. per le prestazioni di servizi di TPL svolti nell'anno per conto della controllante che costituisce, dal 2015, la voce principale del valore della produzione della Società (superiore ormai al 96% del fatturato aziendale). Rispetto all'esercizio precedente infatti tale manovra positiva è dovuta alla ripresa dei servizi, dopo il periodo pandemico, all'adeguamento necessario per far fronte all'aumento dei costi dei carburanti, fonti energetiche e inflazione e alla contabilizzazione regolare degli ammortamenti, sospesa invece l'anno precedente.

A testimonianza della ripresa dei servizi e dell'utilizzo dei mezzi pubblici dopo il periodo pandemico vi è anche l'incremento del fatturato legato alla vendita dei titoli di viaggio e ai servizi accessori a questi ultimi, che ha registrato un aumento di oltre 0,8 mln/euro (oltre 69%). Altre componenti significative del Valore della produzione sono gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, in particolare riferiti alle manutenzioni straordinarie di natanti ed autobus, per 3,9 Mln/euro (+1,2 Mln/euro; +46,3% rispetto allo scorso anno). Tale posta è strettamente legata ai programmi di manutenzione soprattutto del settore navale.

Gli altri ricavi ammontano a 33,5 Mln/euro, in aumento di 3,5 Mln/euro rispetto allo scorso anno. Tale aumento è dovuto a tre voci principali che emergono rispetto al generale aumento di tutte le



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

voci di questa posta: i contributi in conto esercizio, quest'anno relativi al credito d'imposta goduto a fronte dell'incremento dell'energia elettrica e del gas (+1,2 Mln/euro rispetto a questa voce del 2021), il rimborso delle spese di struttura, servizi di staff e personale distaccato che hanno risentito anch'essi della ripresa dei servizi (+1,2 mln/euro) e i contributi in c/investimento in quanto, avendo ripreso la regolare contabilizzazione degli ammortamenti, dopo la sospensione applicata nel 2021, di pari passo ha seguito la contabilizzazione dei contributi, direttamente correlati a questi ultimi (+4 mln/euro).

Il Totale dei Costi della Produzione (Totale costi e altri oneri operativi) si attesta a 235,2 Mln/euro mostrando un incremento rispetto al 2021 pari a 46 Mln/euro (+24,3%). Tale risultato si è determinato, come già accennato sopra, per l'adeguamento del corrispettivo riconosciuto dalla Capogruppo, a causa dell'aumento dei carburanti, delle fonti energetiche e dell'inflazione, alla contabilizzazione regolare degli ammortamenti, sospesa l'anno precedente e alla ripresa dei servizi che ha comportato un incremento generalizzato pressoché di tutte le voci di costo.

Tra i costi della produzione, che per la maggior parte costituiscono la materia di rifatturazione per i servizi svolti per conto di AVM, i costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci (37,9 Mln/euro), comprensivi della variazione delle rimanenze di magazzino, risultano superiori (+13,1 Mln/euro; +34,6%). Di questo aumento, i materiali, il vestiario e la ricambistica in generale, contribuiscono per ca. 1,3 mln/euro mentre tutto il resto è relativo all'aumento riscontrato sui carbolubrificanti e forza motrice e di questi ultimi, se il gasolio ha fatto registrare l'incremento in valore assoluto più rilevante (+6,8 mln/euro), il metano e l'energia elettrica sono quelli che hanno fatto registrare i maggiori aumenti in senso relativo (rispettivamente +279,9% e +166,9%) rispetto allo scorso anno.

Sicuramente su questi aumenti hanno inciso le maggiori produzioni effettuate rispetto allo scorso anno, ancora significativamente influenzato dagli effetti della pandemia ma altrettanto significativo è stato l'aumento dei prezzi di tutte le materie prime e dei carburanti e dell'energia e tutt'ora in essere.

I costi derivanti dall'acquisto di servizi, in totale pari a 39,8 Mln/euro, mostrano anch'essi un incremento (4,8 Mln/euro; +13,9%) rispetto all'analogica voce dello scorso anno. Vale anche per questa posta complessiva quanto scritto sopra a proposito dei materiali e dei carburanti, soprattutto



Servizio Finanziario

riguardo alla bolla speculativa in atto sull'aumento generalizzato di tutte le materie prime che ha spinto al rialzo anche l'inflazione e di conseguenza tutti i costi in generale. Più specificatamente, gli incrementi maggiori sono riscontrabili nei costi di struttura, servizi e personale distaccato, riconosciuto alle altre Società del Gruppo (+1,8 mln/euro), nelle utenze (+1 mln/euro) soprattutto per le spese energetiche, nelle manutenzioni (0,5 mln/euro), nella pulizia, comprensiva dei servizi ecologici, per contrastare ancora il diffondersi del virus COVID-19 (+0,7 mln/euro) e nelle mense (+0,3 mln/euro).

Anche la voce costi per godimento beni di terzi ha registrato un certo aumento rispetto a quanto rilevato nel 2021 (+0,2 mln/euro).

I costi del personale rappresentano, per ACTV S.p.A., la voce più importante del conto economico vista la caratteristica dei servizi offerti ad alta intensità di manodopera. L'ammontare complessivo registrato nel 2022 è pari a 124,2 Mln/euro e non fa eccezione rispetto a tutte le altre voci di costo, registrando anch'esso un aumento rispetto all'anno precedente (+6,5 Mln/euro; +5,6%) a causa della ripresa dei servizi, della tranche di rinnovo del Ccnl di pertinenza dell'anno e del valore di quanto riconosciuto al personale che, finora, ha aderito alla conciliazione sulla vertenza legata al riconoscimento delle indennità sulle ferie degli anni pregressi.

Il personale dipendente è costituito da 2.525 unità di cui 2 dirigenti, 33 quadri 271 impiegati, 288 operai 1.812 addetti servizio tpl e 119 tempi determinati/apprendisti.

Il compenso amministratori (5) è pari a 73.600 euro mentre il collegio sindacale (3) costa 70.301 euro.

Il Margine Operativo Lordo, ossia la differenza fra il totale dei ricavi e altri proventi operativi è pari a 33,4 mln/euro; lo stesso, calcolato con i ricavi al netto dei contributi in conto investimenti (235 Mln/euro) e i costi operativi al netto degli ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni (216,5 Mln/euro), è pari a 18,5 Mln/euro e in linea con quanto registrato negli anni pre-pandemici.

La voce ammortamenti e svalutazioni, è stata ripristinata quest'anno dopo la sospensione dello operata lo scorso anno e ammonta a complessivi 18,7 mln/euro.



Servizio Finanziario

La voce accantonamenti per rischi (5,9 Mln/euro) è stata alimentata quest'anno sulla base delle valutazioni dei rischi per cause che potrebbero essere intentate da parte del personale, mentre la voce altri accantonamenti (5 Mln/euro), è il risultato delle stime per far fronte alle spese di manutenzione ciclica sulla base dell'aggiornamento dei programmi di manutenzione navali e del sistema tranviario.

Infine gli oneri diversi di gestione mostrano complessivamente una riduzione rispetto all'anno precedente (-1,3 Mln/euro) legato a minori sopravvenienze passive.

Il risultato operativo, ovvero la Differenza tra valore e costi della produzione nel 2022 risulta pari a 3,8 Mln/euro, più che raddoppiato rispetto al valore dello scorso anno (1,4 Mln/euro).

Il Risultato della gestione finanziaria, negativo soprattutto a causa dei finanziamenti contratti dall'Azienda per far fronte al volume degli investimenti degli anni passati e in essere (-1,8 Mln/euro) risulta raddoppiato rispetto allo scorso anno ma più in linea con la situazione corrente in quanto lo scorso anno questa gestione è stata beneficiata di alcune poste straordinarie non replicabili (di interessi attivi per una causa vinta su un derivato e per il ricalcolo dell'attualizzazione del rimborso degli oneri di malattia). Tuttavia si registra la positiva riduzione degli oneri finanziari per depositi bancari (scoperto per anticipazione di tesoreria) che, grazie anche all'attenzione rivolta a questa posta da parte degli uffici aziendali, ha raccolto il positivo risultato di una esposizione media molto più contenuta rispetto agli anni pregressi.

Le imposte in questo esercizio tornano a far sentire il loro peso (1,8 mln/euro) sul risultato di bilancio ciò a seguito del ricalcolo delle imposte differite e anticipate in funzione degli utili attesi nei prossimi esercizi.

Anche Venis Spa chiude con un risultato positivo al 31/12/2022 pari ad euro 78.845 (+73.860 mila euro rispetto all'esercizio 2021).

Le attività del 2022 si sono incentrate prevalentemente nel completamento dei progetti finanziati con fondi del POR FESR regionale e con il conseguente consolidamento presso il DataCenter dei servizi digitali interattivi ed evoluti di 20 comuni metropolitani. I progetti hanno comportato un notevole sforzo organizzativo, tecnico e tecnologico.



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

Il 2022 ha visto inoltre la messa a regime del nuovo Sistema Informativo Contabile del Comune di Venezia per la gestione dei processi contabili, l'incremento dei servizi erogati tramite piattaforma DIME, il potenziamento, in materia di sicurezza urbana, delle sale operative e del sistema di videosorveglianza della Polizia Locale.

L'Azienda, inoltre, ha dato un'ulteriore prova di tempestività ed efficienza nella realizzazione di servizi telematici per fronteggiare le emergenze in occasione dell'aggressione subita dall'Ucraina.

Il valore della produzione tipica ammonta ad euro 19.379.274, aumenta pertanto di euro 2.800.293 (+16,89%) rispetto al precedente esercizio (euro 16.578.981). L'aumento è dovuto sostanzialmente all'avvio dei nuovi progetti cofinanziati. L'incidenza maggiore è rappresentata dall'aumento dei ricavi per vendite di servizi (euro 9.684.542; in aumento di 2.723.860 euro rispetto allo scorso esercizio) che si riferiscono principalmente a valori bollati e servizi di postalizzazione (di cui euro 4.028.167 per il Comune di Venezia) e manutenzioni hardware/software ed altri servizi (di cui per il Comune di Venezia euro 4.737.348) e dall'aumento della voce ricavi per prestazioni (euro 6.104.447; in aumento di 119.482 euro rispetto al 2021) che riguardano l'attività industriale di conduzione tecnica, sviluppo e integrazione del Sistema Informativo, di cui per euro 5.427.005 per il Comune di Venezia.

Il Margine Operativo Lordo aumenta di euro 91.612 rispetto al 2021, e ammonta ad euro 339.256 contro 247.644 euro dell'anno precedente.

Aumenta il valore del costo di produzione (19.361.693) di +2.712.241 euro, principalmente per un incremento del costo dei servizi mentre le altre voci rimangono sostanzialmente in linea con i valori dell'anno precedente. I valori di rilievo del costo dei servizi consistono principalmente in servizi tecnici e altre prestazioni tecniche (ben 3.380.979 euro) e in servizi di gestione contratti (euro 4.028.167).

Complessivamente i consumi di materie prime e servizi diminuiscono di euro 2.527.081 rispetto all'anno 2021, passando da euro 10.889.063 ad euro 13.416.144 dell'esercizio corrente.

Aumentano i costi complessivamente sostenuti per il personale (euro 5.592.102), aumentati di 145.522 euro rispetto l'esercizio 2021, il 31/12/2019 è scaduto l'integrativo aziendale siglato in data



Servizio Finanziario

27/11/2017 con validità 2017-2019 che per effetto della clausola di ultrattività produce ancora i suoi effetti.

Il numero medio dei dipendenti nell'anno 2022 è stato pari a 90,67 (contro le 87,92 risorse medie del 2021).

Numero medi di dirigenti è pari a 1,25, quadri 11, impiegati 77,67, operai 1. L'amministratore unico ha un compenso di 25 mila euro ed il collegio sindacale di 24 mila euro.

Il valore degli ammortamenti si mantiene in linea con quello dell'esercizio precedente.

Va evidenziato il costante e continuo trend positivo della gestione ordinaria (differenza tra valore e costi della produzione).

Il risultato prima delle imposte passa da euro 24.259 del 2021 a euro 109.805 del 2021. L'esercizio 2022, al netto delle imposte correnti, anticipate e differite per euro 104.820, chiude con un utile netto di euro 78.845.

Per quanto riguarda **Atvo** il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un utile netto di euro 89.604 (+25.586 euro rispetto al 2021). Nell'esercizio 2022 la Società ha continuato a sentire gli effetti negativi della pandemia da Covid-19 aggravati dalla successiva guerra in Ucraina. Infatti, in seguito allo scoppio del conflitto, l'economia a livello mondiale ha registrato un netto rallentamento dovuto all'aumento del livello globale dell'inflazione, trainata dai prezzi delle commodity energetiche e delle materie prime, in particolare dei carburanti. Nel dettaglio, nonostante si sia rilevato un importante incremento dei ricavi rispetto all'esercizio 2021, i proventi da traffico al 31/12/2022 sono rimasti ad un livello inferiore rispetto a quelli rilevati al 31/12/2019. Inoltre, allo stesso tempo, è stato registrato un significativo incremento dei costi variabili dovuto in parte alla quasi totale ripresa dei servizi svolti e in parte all'incremento del livello di inflazione. In questo complesso quadro economico, nonostante numerose difficoltà legate alla straordinarietà della situazione, si è resa perciò necessaria una revisione della situazione finanziaria, dei piani di investimento e di budget.

Anche in questo esercizio l'insieme di questi fattori ha comportato perciò uno squilibrio economico - finanziario e per tale motivo, visto il valore dei ricavi registrato ben lontano dalla media ponderata del triennio pre-covid, la Società ha deciso di adottare la misura straordinaria di rinvio degli



Servizio Finanziario

ammortamenti prevista dal Governo per le società in difficoltà, introdotta dall'art.60, comma 7-bis, D.L.n.104/2020 ed estesa dalla legge di Bilancio 2022 come modificata dal decreto Milleproroghe, convertito in legge n.15/2022 e successivamente dall'art.5-bis del DL 4/2022. A tal fine la Società ha stabilito che l'aliquota di ammortamento dell'anno per le immobilizzazioni materiali è pari a zero.

Per quanto riguarda il valore della produzione, nell'esercizio 2022, dopo il drastico calo subito nel 2020 a causa della pandemia e la lieve crescita nel 2021, la società ha registrato una significativa ripresa dei ricavi delle vendite con un totale al 31/12/2022 di euro 22.906.701 (+10.301.650 euro rispetto al 2021), con la chiusura dello stato di emergenza al 31/03/2022, la società ha registrato un incremento dei proventi del traffico per euro 10.245.916, gli incrementi per immobilizzazioni per lavori interni si riferisce alla capitalizzazione dei costi sostenuti nell'esercizio e per l'esercizio 2022 ammontano ad euro 109.582, per manutenzioni straordinarie effettuate sugli autobus (-66.904 euro rispetto al 2021),

Gli altri ricavi e proventi sono composti da contributi in conto esercizio di euro 17.177.391 (-6.835.407 rispetto al 2021) il cui valore principale è costituito dai contributi versati dalla Città metropolitana di Venezia per i servizi minimi di 15.777.903 euro (l'incremento di euro 913.908 è dovuto all'aumento del fondo stesso come stabilito dalla DGR 1012 del 16/08/2022 e dalla DGR 1657 del 30/12/2022), dai contributi in conto investimenti (10.000 euro), dal totale dei corrispettivi di euro 2.081.653 (+572.267 euro rispetto al 2021), dagli altri ricavi e proventi di euro 413.204 (+91.444 euro rispetto al 2021). L'importante decremento rilevato per i contributi in conto esercizio deriva dal fatto che nell'esercizio 2021 erano state registrate una sopravvenienza attiva (euro 2.959.301 per la quota spettante per l'esercizio 2020 delle risorse del Fondo istituito presso il Ministero dei Trasporti dall'art.200, comma 1, del D.L. n.34/2020 (rilancio)) al fine di compensare le riduzioni dei ricavi tariffari registrate dalle aziende di trasporto pubblico locale non stanziare in via prudenziale nell'esercizio scorso. Tali risorse sono diventate effettive solo nel corso dell'esercizio 2021 a seguito di apposita rendicontazione effettuata all'Osservatorio del Trasporto Pubblico Locale e la quota (3.765.358 euro) spettante per l'esercizio 2021 delle risorse del Fondo istituito presso il Ministero dei Trasporti dall'art.200, comma 1, del D.L. n.34/2020 (rilancio) al fine di compensare le riduzioni dei ricavi tariffari registrate dalle aziende di trasporto pubblico locale.



Servizio Finanziario

Dall'analisi dei costi della produzione si evince che i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (euro 8.509.838) sono aumentati nell'esercizio per l'importo di euro 2.087.983. Tale variazione è legata principalmente alla nota crisi internazionale dei mercati in seguito alla Guerra in Ucraina che ha comportato una significativa inflazione e pertanto un significativo incremento dei prezzi delle materie prime e in particolar modo dei carburanti. Inoltre c'è da evidenziare che con il termine dello stato di emergenza c'è stata la ripresa quasi completa delle corse e dei servizi e quindi le maggiori percorrenze effettuate hanno comportato un maggior consumo delle materie prime. La voce costi per servizi al 31/12/2022 è pari a euro 8.205.238 con un incremento, rispetto all'esercizio precedente, di euro 1.202.313 pari al 17,17%. L'Azienda, considerando la graduale ripresa dei servizi svolti e il significativo aumento dei prezzi, ha registrato un generale incremento dei costi per servizi.

I costi per il godimento di beni di terzi hanno registrato un incremento legato al maggior utilizzo di mezzi della partecipata F.A.P. Autoservizi nello svolgimento dei propri servizi. Si evidenzia inoltre il normale proseguimento dei piani di leasing con imputazione di costo di competenza dell'esercizio 2022 per euro 968.999.

I costi del personale (22.890.452 euro) non hanno registrato significative variazioni presentando un aumento di euro 94.665, il n. dipendenti ATVO è pari a 468, di cui 2 dirigenti, 4 quadri, 56 impiegati, 323 autisti, 33 personale di officina, 50 altro personale di movimento.

Il compenso per il consiglio di amministrazione è pari ad euro 49.697 mentre per il collegio sindacale a 49.806 euro.

Per quanto riguarda gli ammortamenti si specifica che si è proceduto ad ammortizzare esclusivamente le immobilizzazioni immateriali per un totale di euro 32.928.

Gli oneri diversi di gestione nell'esercizio 2022 sono passati da euro 761.621 a euro 1.242.658. Tale voce di bilancio comprende principalmente costi per contributi e sponsorizzazioni per euro 51.304, stampati e disegni per euro 70.014, minusvalenze per alienazioni ordinarie per euro 212.648, tasse di circolazione automezzi per euro 167.729 e oneri sostenuti per I.M.U. per euro 157.755.

Per la parte finanziaria si evidenziano euro 21.343 di proventi finanziari diversi per uno sconto finanziario concesso da un fornitore per il pagamento di alcune fatture anticipatamente



Servizio Finanziario

rispetto alla scadenza originaria delle stesse mentre gli oneri finanziari, che ammontano nell'esercizio 2022 a euro 148.286, sono riferiti principalmente agli interessi passivi dovuti per l'apertura di credito nel conto bancario con l'istituto Credit Agricole e agli interessi passivi dovuti per i due mutui accesi con BCC e Credit Agricole.

L'azienda chiude con un risultato al lordo delle imposte di 148.006 euro, che detratte le imposte di competenza e quelle anticipate si attesta su euro 89.604 netti.

Per le società consolidate da Atvo, si evidenzia che la società F.A.P. Autoservizi S.p.A. ha conseguito un utile di esercizio pari ad euro 27.489 rispetto ad un utile di esercizio di euro 72.015 nel 2021 mentre la Brusutti ha conseguito un utile di esercizio pari ad euro 39.698 (-290.233 euro rispetto all'esercizio 2021), tale differenza è determinata dal calcolo delle imposte.

In conclusione il risultato economico del gruppo Atvo, pari ad un utile di 568.715, evidenzia un dato soddisfacente, considerata la situazione contingente post pandemia, in aumento rispetto al precedente esercizio, dovuto ai risultati positivi della capogruppo ATVO S.p.A. e delle partecipate F.A.P. Autoservizi S.p.A. e Brusutti Srl. Tale risultato è stato raggiunto proseguendo nell'attività tipica del gruppo, caratterizzata da ricavi in aumento ma ancora lontani da quelli dell'esercizio 2019, con incremento fisiologico degli investimenti nel parco rotabile e delle infrastrutture della capogruppo, sviluppando la comunicazione e informazione alla clientela e monitorando la contrattazione di secondo livello. Al fine di non incorrere in una perdita operativa, Atvo e Fap hanno deciso di adottare anche in questo esercizio 2022 la misura straordinaria di rinvio degli ammortamenti prevista dal Governo per le società in difficoltà introdotta dall'art.60, comma 7-bis, del D.L.n.104/2020 ed estesa dalla legge di Bilancio 2022 come modificata dal decreto Milleproroghe, convertito in legge n.15/22, e successivamente dall'art. 5- bis del decreto sostegni ter D.L. 4/2022, stabilendo che l'aliquota degli ammortamenti dell'anno è pari a zero.

I valori di bilancio, opportunamente riportati con il metodo proporzionale, tranne che per la San Servolo e rettificati a seguito delle operazioni di consolidamento espone nei paragrafi precedenti portano ad un utile d'esercizio 2022 di euro 316.618, che è determinato prevalentemente da un saldo positivo della gestione straordinaria pari ad euro 3.994.773, mentre risulta in netto calo la



Servizio Finanziario

gestione caratteristica (-2.118.906 euro) principalmente per l'aumento consistente registrato nel fondo rischi da parte della Città metropolitana di Venezia .

- *La suddivisione dei proventi finanziari (per le partecipate gli importi sono esposti i valori originali di bilancio, nel consolidato sono riportati in base alla quota di partecipazione)*

Actv

- euro 70.119 **crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso imprese controllanti:** si riferiscono agli interessi verso la controllante AVM S.p.A. maturati nell'esercizio per l'anticipazione finanziaria concessa a suo tempo a PMV S.p.A. e, a seguito della fusione della parte dei beni del tram in AVM S.p.A., ora di competenza di quest'ultima;
- euro 68.258 **altri proventi:** interessi attivi su depositi bancari, altri interessi attivi, sconti e abbuoni finanziari

Gruppo Atvo

- Atvo – euro 21.343 di proventi finanziari diversi per uno sconto finanziario concesso da un fornitore per il pagamento di alcune fatture anticipatamente rispetto alla scadenza originaria delle stesse
- Brusutti – euro 3.394 Altri proventi
- Fap – nessun provento finanziario

San Servolo

- euro 468 altri proventi finanziari

- *La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari (per le partecipate gli importi si espongono i valori originali di bilancio, nel consolidato sono riportati in base alla quota di partecipazione)*

Actv

Descrizione	31/12/2022
Interessi passivi verso imprese controllanti	
Interessi passivi verso controllante diretta AVM su finanziamento soci	927.634
Interessi passivi per costo ammortizzato del credito verso Stato per oneri malattia	54.853
Interessi passivi verso enti previdenziali e interessi passivi tributari	828
Oneri fidejussori	429
Interessi passivi su anticipazioni di Tesoreria	178.956
Interessi passivi su mutui e finanziamenti a medio e lungo termine	810.952
	1.973.652

Gruppo Atvo

- Atvo euro 148.286, sono riferiti principalmente agli interessi passivi dovuti per l'apertura di credito nel conto bancario con l'istituto Credit Agricole e agli interessi passivi dovuti per i due mutui accessi con BCC e Credit Agricole (137.821 euro), la restante quota interessi passivi su anticipazioni bancarie;
- Brusutti euro 106.382 Interessi passivi su mutui, 85.252 euro su dilazioni di pagamento vs erario e fornitori, 72.103 per interessi e commissioni bancarie conti correnti e anticipi bancari
- Fap 2,40 euro interessi passivi diversi

San Servolo

- euro 112 Interessi e altri oneri finanziari

➤ *La composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” (per le partecipate gli importi si espongono i valori originali di bilancio, nel consolidato sono riportati in base alla quota di partecipazione)*

Proventi straordinari Città metropolitana

- rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” delle economie di impegni (tot. euro 3.521.919,02) che sono andate, in attuazione del principio della contabilità economico-patrimoniale 4.3, ad abbattere la consistenza dei residui passivi degli esercizi precedenti al titolo 1 “Spese correnti” per euro 3.123.770,93, al titolo 2 per euro 396.507,09 e al titolo 7 “Partite di giro” per euro 1.641,00;
- rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” quale incrementi di residui attivi derivanti dalla contabilità finanziaria per un totale di euro 165.572,11, euro 1.154.384,02 per storno dei crediti stralciati al conto del bilancio che implementano in contropartita i crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie, euro 462.200,00 derivano da rettifiche in aumento in inventario ed euro 341.512,56 riferita ad un contributo ad investimento incassato in esercizi precedenti e riscontato al 2022, ad elisione di un pagamento al titolo 2 macro 202 (investimenti fissi) non registrato in inventario 2022 ma figurante quale componente straordinario negativo in quanto costo erroneamente non rilevato negli esercizi precedenti, euro 2.253,06 si riferiscono invece al rimborso di tasse automobilistiche riversate dalla Regione Veneto;
- rilevazione nella voce E.24d. del conto economico come “Plusvalenze patrimoniali” per un totale di euro 1.165.283,41 quale plusvalenze di cessione rispettivamente per: euro 1.160.263,41; (KURSAAL di Jesolo), euro 2.500,00 (Imbarcazione Drifiting con motore Evinrude), 2.520,00 (pistole semiautomatiche Beretta della polizia Ittico Venatoria).

Proventi straordinari partecipate

- Sopravvenienze attive
Actv euro 161.192
Gruppo Atvo: Atvo euro 68.233,66, FAP euro 18,20
San Servolo: euro 13.489
Venis: euro 1.903

- Plusvalenze patrimoniali per alienazione cespiti
Gruppo Atvo: Atvo euro 27.802,70, Fap euro 822,70
Venis euro 270

Oneri straordinari Città metropolitana:

- rilevazione nella voce E.25b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” per l’importo di Euro 1.285.476,35, costituite dalla cancellazione dei residui attivi dalle scritture contabili (euro 2.439.860,37) al netto di quelle stralciate con utilizzo del Fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 1.154.384,02) e per 439.010,52 quale altre sopravvenienze passive per pagamenti a residuo al titolo 2 non registrati ad incremento immobilizzazioni in quanto imputabili a costi di competenza economica di esercizi precedenti;
- rilevazione nella voce E.25c. del conto economico come “Minusvalenze patrimoniali” per euro 1.260,00 riferiti all’alienazione di pistole semiautomatiche Beretta della polizia ittico venatoria.

Oneri straordinari partecipate:

- sopravvenienze passive
 - Gruppo Atvo: Atvo ad euro 281.504,56 e per la Fap euro 4.181,30
 - San Servolo 11.330 euro
 - Venis euro 12.358
 - Actv ad euro 19.970



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

- altri oneri straordinari
 - San Servolo euro 9.739 per arretrati contrattuali
 - minusvalenze patrimoniali
 - Gruppo Atvo, in particolare solo la società Atvo per euro 212.647,62.
- *L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e al sindaco della Capogruppo*

Nel 2022 non sono stati erogate indennità al Sindaco e ai consiglieri posto che per gli organi amministrativi non sono previste indennità di carica.

La Città Metropolitana di Venezia è attualmente sprovvista della figura del Difensore Civico.

I compensi impegnati a favore dei revisori dei conti della Città metropolitana di Venezia ammontano ad euro 85.000,00.

Strumenti finanziari derivati

Il gruppo Città metropolitana non ha mai utilizzato strumenti finanziari derivati.



Servizio Finanziario

7. Conclusioni

Il Gruppo Città metropolitana di Venezia chiude l'esercizio 2022 con un risultato positivo pari ad Euro +316.618, generato prevalentemente dal risultato della Città metropolitana di Venezia e da un miglioramento complessivo di tutte le società, il gruppo Atvo risulta in calo nonostante il miglioramento dell'utile della capogruppo per una flessione dell'utile delle partecipate FAP e Brusutti, tutta via l'utile finale del consolidato subisce la rettifica di utili (euro -1.163.126) intervenute a seguito delle operazioni di rettifica principalmente in capo alla Città metropolitana per la riconciliazione con le società.

Il risultato di gestione del gruppo chiude nell'anno 2022 con -2.118.906 euro, la riduzione è dovuta principalmente alla flessione della gestione caratteristica della Città Metropolitana, tra i componenti positivi del risultato economico si registra un incremento dei trasferimenti correnti dovuto principalmente a trasferimenti regionali destinati alle aziende del TPL a compensazione parziale dei minori ricavi tariffari delle stesse e soprattutto un maggior costo derivante da accantonamento prudenziale a fondo rischi legali futuri per addizionale Enel (come evidenziato in dettaglio al paragrafo 3.1 della presente nota pari ad euro 4,067 mln) che influisce negativamente sul risultato della gestione caratteristica. Al netto di tale accantonamento il suddetto risultato sarebbe stato positivo e pari ad euro 900 mila circa, in miglioramento rispetto al 2021 e confermando anche un equilibrio economico nella gestione caratteristica nonostante ben 17 mln di euro di ammortamenti economici relativi all'attivo patrimoniale.

Sul risultato finale della gestione caratteristica influenzano in modo positivo, la scelta di Atvo di non contabilizzare anche per il 2022 la quota di ammortamenti, riducendo i costi di produzione e contribuendo ed evitare un'ulteriore flessione della gestione operativa.

La gestione finanziaria del 2022, chiude con un risultato negativo pari a -431.658 Tale risultato riguarda per la parte rilevante Actv e Atvo, per Actv i proventi finanziari da crediti altri sono, rispetto al precedente esercizio, assolutamente marginali in quanto rispetto all'esercizio 2021 non sono replicabili né l'effetto positivo dell'attualizzazione del rimborso, avvenuto nel 2021, con forte anticipo rispetto a quanto ipotizzato e calcolato negli anni precedenti, del credito per oneri di malattia fino al 2018, né il valore rimborsato da una banca, al netto dei costi relativi, a seguito della



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

vittoria sulla causa per un derivato intentata con la banca stessa, per ACTV diminuiscono nel 2022 gli interessi passivi su anticipazione di tesoreria per la minore esposizione media registrata nel 2022 del conto di tesoreria e gli interessi passivi su mutui e finanziamenti a m/l, dovuta alla conclusione al 31/12/2021 del finanziamento concesso per l'acquisto della sede del Tronchetto, per il gruppo Atvo la capogruppo rileva un saldo negativo in aumento rispetto al precedente esercizio dovuto a maggiori interessi su anticipazioni e fidi bancari e interessi su utilizzo mutuo per l'investimento immobiliare relativo alla nuova autostazione di San Donà di Piave, anche Brusutti rileva un saldo negativo in aumento rispetto al 2021, per interessi passivi su mutui e su interessi per dilazioni di pagamento verso erario e verso fornitori.

La gestione straordinaria del 2022 chiude con un risultato positivo di +3.994.773 euro, in incremento rispetto all'esercizio 2021 (+831.991 euro), anche in questo caso la parte di maggior rilievo interessa la Città Metropolitana di Venezia per effetto soprattutto di minori insussistenze dell'attivo e di maggiori insussistenze del passivo. La componente straordinaria chiude invece in negativo per il gruppo Atvo, San Servolo e Venis, compensate tuttavia dall'ampio risultato positivo della Città metropolitana.

Complessivamente sia la Città Metropolitana di Venezia che tutte le società sono riuscite a chiudere in utile e nonostante le rettifiche negative apportate all'utile della capogruppo in fase di pre consolidamento il risultato finale del bilancio consolidato 2022 rimane comunque in positivo. E' la gestione straordinaria a produrre effetti positivi sull'utile di esercizio, la gestione caratteristica complessiva non desta preoccupazioni in quanto il risultato negativo è dovuto all'accantonamento prudenziale operato dalla Capogruppo a fondo rischi legali futuri per addizionale Enel (4,067 mln di euro), esclusa tale componente si rileva che finalmente dopo il pesante contesto degli esercizi precedenti caratterizzati dalla riduzione delle entrate proprie e maggiori spese necessarie per far fronte all'emergenza epidemiologica, l'attività delle partecipate è ripartita fortemente consentendo il superamento della crisi e sono improntate anche per il futuro ad una gestione tendente all'economico-patrimoniale.

Di seguito i risultati netti risultanti dai bilanci delle società:



Città metropolitana di Venezia

Servizio Finanziario

Società	Risultato netto 2021	Risultato netto 2022
ACTV SPA	173.625,00	207.448,00
ATVO SPA (consolidato)	1.055.245,00	568.715,00
S. SERVOLO SERVIZI SRL	-185.889,00	41.719,00
VENIS SPA	4.985,00	78.845,00
TOTALE	1.047.966,00	896.727,00

In ultima è importante sottolineare che la liquidità della Città metropolitana è in grado di sopperire a possibili difficoltà temporanee finanziarie di ATVO e ACTV, in caso di ritardo nell'erogazione dei finanziamenti regionali destinati a tali aziende.

