

CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

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

L'Organo di Revisione

DR. PIERSANDRO PERARO

DR. CORRADO MANCINI

DR. STEFANO TRENTIN

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	8
5. Stato patrimoniale consolidato	10
6. Conto economico consolidato	32
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	45
8. Osservazioni e considerazioni	45
9. Conclusioni	46

Città Metropolitana di Venezia
Verbale n. 70 del 23 settembre 2024
Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, in presenza a Mestre il 19 settembre e in collegamento in data odierna, ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Venezia – Mestre, 23 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dr Piersandro Peraro



Firmato digitalmente da:
PERARO PIERSANDRO
Firmato il 24/09/2024 10:59
Seriale Certificato: 2955002212243291508
Valido dal 03/05/2023 al 01/05/2026
Namirial CA Firma Qualificata

Dr Corrado Mancini

Dr Stefano Trentin

Stefano Trentin

Firmato digitalmente da:
STEFANO TRENTIN
Data: 24/09/2024 12:56:50



Firmato digitalmente da:
MANCINI CORRADO GIUSEPPE
Firmato il 24/09/2024 12:16
Seriale Certificato: 2261170
Valido dal 06/03/2023 al 06/03/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

1. Introduzione

I sottoscritti Revisori, Piersandro Peraro, Corrado Mancini e Stefano Trentin, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 11.03.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 4 del 23/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 60 del 29/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 20/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto il Decreto del Sindaco metropolitano n. 41 del 20/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con Decreti n. 80 del 27/12/2023 e n. 42 del 24/07/2024 del Sindaco Metropolitano, l'Ente ha approvato e aggiornato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
APT della Provincia di Venezia in liquidazione	00323260273	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	NO	99,01	1. Irrilevanza
Fondazione Santa Cecilia di Portogruaro	002845900279	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza

Fondazione Istituto tecnologico superiore ITS Marco Polo Academy	04327550275	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,70	1. Irrilevanza
Fondazione ITS Academy Turismo Veneto	04077780270	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10	1. Irrilevanza
San Servolo srl	003544490273	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
ATVO spa	00764110276	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	44,82	
ACTV spa	00762090272	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	17,67	
VENIS spa	002396850279	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	10	
F.A.P. Autoservizi spa	00323260273	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	30,12	
Brusutti srl	00321990277	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI	21,96	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
San Servolo srl	003544490273	4. Società controllata	100	2023	Integrale
ATVO spa	762090272	5. Società partecipata	44,82	2023	Proporzionale
ACTV spa	2396850279	5. Società partecipata	17,67	2023	Proporzionale
VENIS spa	2396850279	5. Società partecipata	10	2023	Proporzionale
F.A.P. Autoservizi spa	00323260273	5. Società partecipata	30,12	2023	Consolidato da Atvo
Brusutti srl	00321990277	5. Società partecipata	21,96	2023	Consolidato da Atvo

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Città metropolitana di Venezia	722.746.608,40	485.738.712,61	163.573.833,50
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	21.682.398,25	14.572.161,38	4.907.215,01

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale delle società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Città metropolitana di Venezia	722.746.608,40	485.738.712,61	163.573.833,50
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	72.274.660,84	48.573.871,26	16.357.383,35

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 della Città metropolitana di Venezia.

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

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

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare in merito principalmente a ricavi contabilizzati dalle partecipate in esercizi precedenti rispetto ai costi da parte di CMVE ed ai contributi agli investimenti che l'ente ha erogato alle società consolidate sia nell'esercizio che in esercizi precedenti;
- non sono state effettuate rettifiche direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria). Per la società Brusutti si rileva che non ha asseverato i crediti verso la Città metropolitana di Venezia.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;

- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo, ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17 (non ricorre la fattispecie in quanto l'unica società consolidata con il metodo integrale è la San Servolo Srl partecipata interamente dalla Capogruppo);

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			-
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	28.635.302	22.600.319	6.034.983
Immobilizzazioni materiali	558.813.692	558.289.003	524.689
Immobilizzazioni finanziarie	970.368	6.718.122	-5.747.754
Totale immobilizzazioni	588.419.362	587.607.444	811.918
Rimanenze	2.819.117	2.787.540	31.577
Crediti	66.176.532	53.100.885	13.075.647
Altre attività finanziarie	2.855	1.713	1.142
Disponibilità liquide	133.347.343	125.402.060	7.945.283
Totale attivo circolante	202.345.847	181.292.198	21.053.649
Ratei e risconti	1.235.244	1.199.761	35.483
Totale dell'attivo	792.000.453	770.099.403	21.901.050
Passivo			
Patrimonio netto	493.914.813	504.282.339	-10.367.526
Fondo rischi e oneri	27.415.059	15.323.895	12.091.164
Trattamento di fine rapporto	5.561.295	5.927.160	-365.865
Debiti	73.966.734	73.864.861	101.873
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	191.142.552	170.701.148	20.441.404

Totale del passivo	792.000.453	770.099.403	21.901.050
Conti d'ordine	38.575.798	39.266.325	-690.527

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 28.635.302

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	8.083	14.217
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	156.868	229.394
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	335.137	382.545
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	23.624.813	16.708.409
9	altre	4.510.401	5.265.754
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.635.302	22.600.319

Al riguardo si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

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	8.083	0	0	0	0	8.083
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	150.668	0	6.200	0	0	0	156.868

concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	128.582	0	206.555	0	0	335.137
avviamento	0	0	0	0	0	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	23.624.813	0	0	0	0	0	23.624.813
altre	0	90.462	931.501	11.532	0	3.476.906	4.510.401
Totale immobilizzazioni immateriali	23.775.481	227.127	937.701	218.087	0	3.476.906	28.635.302

L'ammontare pari ad € 28.635.302 aumenta rispetto al 2022 (pari ad € 22.600.319), dovuti principalmente per l'incremento della manutenzioni straordinarie su beni di terzi (scuole L. 23/96) della Città metropolitana di Venezia. Nel consolidato si evidenziano rettifiche per € 3.476.906 inerenti il gruppo, prevalentemente in capo alla Città metropolitana (rilevanti +€ 2.469.940 vs/gruppo Atvo e +€ 1.967.404 vs/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 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 € -931.301 riguardano il giroconto dei lavori su beni di terzi a fabbricati demaniali. Le rettifiche minori (-€ 29.137) sono in capo al gruppo Atvo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 558.813.692

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	262.252.371	263.865.619
1.1	Terreni	8.692.023	8.660.071
1.2	Fabbricati	52.728.279	51.587.350
1.3	Infrastrutture	200.832.069	203.618.198
1.9	Altri beni demaniali	0	0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	270.611.847	268.752.617
2.1	Terreni	31.823.417	31.740.347
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	194.914.064	193.317.727
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	2.286.592	2.353.230

a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		21.109.792	21.737.248
2.5	Mezzi di trasporto		13.313.462	12.118.282
2.6	Macchine per ufficio e hardware		371.185	538.908
2.7	Mobili e arredi		445.877	490.306
2.8	Infrastrutture		0	0
2.99	Altri beni materiali		6.347.458	6.456.569
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		25.949.474	25.670.767
Totale immobilizzazioni materiali			558.813.692	558.289.003

Al riguardo si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

B) Immobilizzazioni	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Immobilizzazioni materiali</u>							
Beni demaniali	262.001.723	0	0	0	464.097	-213.449	262.252.371
Terreni	8.565.399	0	0	0	126.624	0	8.692.023
Fabbricati	52.593.945	0	0	0	337.473	-203.139	52.728.279
Infrastrutture	200.842.379	0	0	0	0	-10.310	200.832.069
Altri beni demaniali	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	208.495.364	25.377.788	836.599	35.888.988	13.108	0	270.611.847
Terreni	24.007.866	3.554.804	0	4.260.747	0	0	31.823.417
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Fabbricati	178.300.403	7.238.545	0	9.375.116	0	0	194.914.064
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Impianti e macchinari	98.588	300.472	228.158	1.647.710	11.664	0	2.286.592
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Attrezzature industriali e commerciali	12.786	1.174.890	93.512	19.828.600	3	1	21.109.792
Mezzi di trasporto	576.443	12.737.020	0	0	0	-1	13.313.462
Macchine per ufficio e hardware	141.207	191.223	38.754	0	0	1	371.185
Mobili e arredi	37.410	23.752	384.715	0	0	0	445.877
Infrastrutture	0	0	0	0	0	0	0
Altri beni materiali	5.320.662	157.081	91.459	776.815	1.441	0	6.347.458
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.442.494	3.278.795	0	3.228.185	0	0	25.949.474
Totale immobilizzazioni materiali	489.939.582	28.656.584	836.599	39.117.173	477.205	-213.450	558.813.692

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 558.813.692, aumentano rispetto al 2022 di € 524.689 e riguardano prevalentemente incrementi registrati tra le immobilizzazioni in corso di ACTV (da 12,9 mln/€ del 2022 a 18,2 mln/€ del 2023 da valore di bilancio ACTV) in corrispondenza del rinnovo della flotta aziendale e altre attrezzature in corso di completamento. Allo stesso modo si registra un incremento delle immobilizzazioni materiali in Atvo (+€ 2.139.629 da valore di bilancio Atvo) delle attrezzature industriali e commerciali, dovuto ai nuovi investimenti per acquisto autobus nuovi e usati al netto delle alienazioni e della quota di ammortamento (per l'esercizio in corso è stata ripristinata la politica di ammortamento). Nel consolidato si evidenziano rettifiche in capo alla Città metropolitana per -€ 1.134.441 principalmente verso San Servolo per la ripresa del fondo ammortamento degli esercizi precedenti e per l'elisione con i risconti passivi della partecipata e in capo a San Servolo per il giroconto dei lavori su beni di terzi a fabbricati demaniali (€+931.301).

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 970.368

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	53.861	53.862
b	imprese partecipate	42.617	41.478
c	altri soggetti	819.037	831.012
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	46.488	46.488
d	altri soggetti	8.365	5.745.282
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio</i>	<i>2.187</i>	<i>4.561</i>
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	970.368	6.718.122

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione di alcune attività finanziarie

dal bilancio della capogruppo, come verificato nel foglio di lavoro denominato "CONSOLIDATO DETTAGLIATO" agli atti del collegio.

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

B) Immobilizzazioni	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>							
Partecipazioni in							
<i>imprese controllate</i>	18.881.240	0	0	0	0	-18.827.739	53.861
<i>imprese partecipate</i>	41.273	1.345	0	0	0	-1	42.617
<i>altri soggetti</i>	11.279.430	235.804	0	20.507	2	-10.716.706	819.037
Crediti verso							
altre amministrazioni pubbliche	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>	0	4.567	0	0	3.799	-1	8.365
<i>- di cui esigibili entro l'esercizio</i>	0	0	0	0	2.187	0	2.187
Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	30.201.942	288.204	0	20.507	3.801	-29.544.086	970.368

Le immobilizzazioni finanziarie complessivamente passano da un valore di € 6.718.122 al 31.12.2022 ad € 970.368 al 31.12.2023, in corrispondenza principalmente del giroconto ad utili di esercizi precedenti dell'importo di € 4.908.217,06, riferibile allo stralcio dal conto del bilancio della CM di Venezia di immobilizzazioni finanziarie verso altri soggetti in cui erano stati contabilizzati, per errore, negli esercizi precedenti, gli stralci effettuati dal conto del bilancio, dei crediti di dubbia esigibilità da conservare nello stato patrimoniale, che non avevano partecipato all'utile d'esercizio delle rispettive annualità di competenza. Si riducono anche le immobilizzazioni finanziarie di Actv per € 4.674.627, (valore di bilancio Actv non consolidato), trattasi dei crediti relativi all'anticipazione finanziaria, fruttifera di interessi, concessa da parte di ACTV S.p.A. alla ex controllata PMV S.p.A. e confluiti, dopo l'operazione di scissione totale non proporzionale, alla controllante AVM S.p.A.. Detta anticipazione ha assunto le caratteristiche di puro finanziamento e nel corso del 2023 è stata regolata finanziariamente dalla controllante AVM S.p.A.. Le rettifiche di € 29.544.087 corrispondono allo stralcio del valore contabile delle partecipazioni iscritte nel bilancio della Città metropolitana di Venezia.

Attivo circolante

Il valore complessivo dei crediti è pari a euro 202.345.847.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.819.117	2.787.540
	Totale	2.819.117	2.787.540
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.249.977	4.445.403
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.249.977	4.445.403
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	42.546.756	29.231.692
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	42.116.475	28.704.836
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	50.700	11.060
d	<i>verso altri soggetti</i>	379.581	515.796
3	Verso clienti ed utenti <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	12.848.554 84.486	11.815.227 84.926
4	Altri Crediti	7.531.245	7.608.563
a	<i>verso l'erario</i> <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	1.049.865 46.873	1.223.536 75.004
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	39.651	27.536
c	<i>Altri</i> <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	6.441.729 3.006.999	6.357.491 3.059.642
	Totale crediti	66.176.532	53.100.885
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	2.855	1.713
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.855	1.713

IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria		132.017.094	124.356.825
a	<i>Istituto tesoriere</i>		132.017.094	124.356.825
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0	
2	Altri depositi bancari e postali		1.316.156	1.030.300
3	Denaro e valori in cassa		14.093	14.935
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0	0
	Totale disponibilità liquide		133.347.343	125.402.060
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		202.345.847	181.292.198

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

C) RIMANENZE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Rimanenze	0	774.262	1.952	2.042.377	526	0	2.819.117
Totale	0	774.262	1.952	2.042.377	526	0	2.819.117

Le rimanenze ammontano ad € 2.819.117 (con leggero incremento di € 31.577) 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.

C) CREDITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Crediti di natura tributaria	3.249.977	0	0	0	0	0	3.249.977
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0	0	0	0
Altri crediti da tributi	3.249.977	0	0	0	0	0	3.249.977
Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0	0

Crediti per trasferimenti e contributi	42.184.778	3.379.757	0	0	0	-3.017.779	42.546.756
verso amministrazioni pubbliche	41.757.080	3.379.757	0	0	0	-3.020.362	42.116.475
imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0
imprese partecipate	48.116	0	0	0	0	2.584	50.700
verso altri soggetti	379.581	0	0	0	0	0	379.581
Verso clienti ed utenti	151.254	651.020	581.808	11.178.064	365.887	-79.479	12.848.554
- di cui oltre l'esercizio	0	84.486	0	0	0	0	84.486
Altri Crediti	990.681	4.244.486	131.437	2.810.157	10.950	-656.466	7.531.245
verso l'erario	0	233.736	24.788	783.499	7.842	0	1.049.865
- di cui oltre l'esercizio	0	10.777	14.835	21.262	0	-1	46.873
per attività svolta per c/terzi	39.651	0	0	0	0	0	39.651
altri	951.030	4.010.750	106.649	2.026.658	3.109	-656.467	6.441.729
- di cui oltre l'esercizio	0	2.754.141	75	252.382	400	1	3.006.999
Totale crediti	46.576.691	8.275.263	713.245	13.988.221	376.837	-3.753.725	66.176.532

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 € 3.249.977 si riferiscono a crediti della capogruppo Città Metropolitana per tributi vari, in particolare per l'addizionale TEFA (tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente) riversata dai Comuni.

Complessivamente i crediti dell'attivo circolante aumentano da € 53.100.885 del 2022 a € 66.176.532 del 2023, 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 € 42.546.756, infatti, sono composti per € 42.116.475 da Crediti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche, per € 50.700 da Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate e per € 379.581 da Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti. Sono aumentati, nel corso del 2023, da €

29.231.692 a € 42.546.756 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).

Tra le voci più significative si evidenziano i crediti verso amministrazioni pubbliche che subiscono l'elisione di € 3.379.757 in capo ad Atvo per crediti maturati al 31.12.2023 vs la Città metropolitana di Venezia per servizi TPL e contributi da ricevere per investimenti.

C) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Partecipazioni	0	2.855	0	0	0	0	2.855
Altri titoli	0		0	0	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	2.855	0	0	0	0	2.855

L'importo di tale voce, è riferibile esclusivamente per € 2.855 ad ATVO.

C) DISPONIBILITA' LIQUIDE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Conto di tesoreria	132.017.094	0	0	0	0	0	132.017.094
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>132.017.094</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>132.017.094</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	22.207	170.952	859.189	78.647	185.162	-1	1.316.156
Denaro e valori in cassa	0	5.842	6.273	1.904	74	0	14.093
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0	0	0
Totale disponibilità liquide	132.039.301	176.794	865.462	80.551	185.236	-1	133.347.343

L'importo al 31.12.2023 ammonta ad € 133.347.343 e risulta così determinato in aumento (+7,9 mln/€) rispetto al 2022.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a € 1.234.244. Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	192.951	174.384
2	Risconti attivi	1.042.293	1.025.377
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		1.235.244	1.199.761

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

D) RATEI E RISCONTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Ratei attivi	190.866	313		0	1.771	1	192.951
Risconti attivi	22.746	443.230	9.470	472.973	95.999	-2.125	1.042.293
Totale Ratei e Risconti	213.612	443.543	9.470	472.973	97.770	-2.124	1.235.244

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

Dettaglio risconti attivi al 31.12.2023 ACTV

Descrizione	31.12.2022	Variazione	31.12.2023
Assicurazioni RCA/RCT	2.358.489	21.159	2.379.648
Canoni utilizzo fibra ottica di proprietà comune VE	85.652	103.855	189.507
Bollo autovetture	21.767	-910	20.857
Altri minori	5.132	-5.132	0
Totale Risconti attivi	2.471.040	118.972	2.590.012

Canoni utilizzo fibra ottica pluriennali	171.304	- 85.652	85.652
Totale Risconti attivi pluriennali	2.642.344	33.320	2.675.664

Con riferimento ad ATVO i risconti attivi, pre-consolidamento, si riducono da € 973.741 del 2022 a € 961.320 del 2023 (valore consolidato del Gruppo Atvo) e riguardano quasi esclusivamente risconti attivi (€ 960.621) relativi a premi assicurativi e premio fidejussione a favore CM di Venezia pagato anticipatamente. Il dato complessivo risente dell'adozione del metodo finanziario per la valutazione dei leasing. Infatti, rispetto ai bilanci delle singole società, è stato rettificato l'intero ammontare dei risconti attivi riferito ai canoni leasing.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 493.914.813 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	2.122.552	984.010
Riserve	470.030.515	469.025.055
<i>riserve da capitale</i>	498.177	498.177
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	460.324.316	420.654.169
<i>altre riserve indisponibili</i>	4.996.619	3.991.160
<i>altre riserve disponibili</i>	4.211.403	43.881.549
Risultato economico dell'esercizio	-5.432.808	316.618
Risultati economici di esercizi precedenti	27.194.554	33.956.656
Riserve negative per beni indisponibili	0	-
Totale patrimonio netto di gruppo	493.914.813	504.282.339
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
Totale Patrimonio Netto	493.914.813	504.282.339

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

A) PATRIMONIO NETTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Fondo di dotazione	2.122.552	4.022.900	281.646	4.402.840	154.950	-8.862.336	2.122.552
Riserve	467.449.949	11.458.918	297.593	6.894.725	15.559	-16.086.229	470.030.515
Risultato economico dell'esercizio	-4.811.444	361.667	54.618	53.557	33.649	-1.124.855	-5.432.808
Risultati economici di esercizi precedenti	20.977.655	4.019.791	152.168	-976.196	222.979	2.798.157	27.194.554
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 27.415.059 e si riferiscono a:

FONDI RISCHI ED ONERI	2023	2022
Fondi per trattamento di quiescenza	0	0
Fondi per imposte	341.845	322.404
altri	27.073.214	15.001.491
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
Totale fondi rischi	27.415.059	15.323.895

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

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	334.440	341.845
altri	16.182.943	696.963	7.000	10.177.861	8.477	0	27.073.214
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	16.182.943	696.963	7.000	10.185.266	8.477	334.440	27.415.059

In particolare si evidenzia che tale voce è aumentata in corrispondenza dell'incremento del fondo per rischi ed oneri di ACTV nel corso del 2023. Il notevole incremento del fondo è dovuto per la quota più importante (+10,1 mln/€, valore di bilancio Actv non consolidato) all'aggiornamento della stima della manutenzione ciclica di "Metà vita" utile del cespite, prevista al 15° anno di vita del mezzo con una percorrenza indicativa di circa 900.000 Km. Questa manutenzione di "Metà vita" è divenuta ora tassativa, sulla scorta delle recenti prescrizioni degli organi di controllo tecnico del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, nonché stimabile con sufficiente precisione a seguito dell'esperienza maturata, anche in confronto con sistemi simili adottati da altre città europee in anni precedenti. Sulla base delle indicazioni disponibili, tratte anche dalle recentissime esperienze delle poche altre Città in cui tale sistema è in esercizio, si è ipotizzato che i costi complessivi per l'esecuzione delle attività di Metà Vita possano essere di circa 900.000 km per veicolo (i veicoli sono 20). Pertanto si è provveduto ad adeguare il fondo alla nuova stima integrando la precedente stima pari a € 250.000 a carrozza. Per Actv, inoltre, aumenta di circa 2 mln/€ (valore di bilancio Actv non consolidato) la posta relativa agli oneri per ripristino del cantiere navale S. Elena - Venezia, afferisce all'accantonamento effettuato per far fronte alle spese di ripristino del sito e per la bonifica dell'area di S. Elena, Venezia, ex sede del cantiere navale dell'azienda e di circa 2,7 mln/€ per il fondo oneri per richiesta riconoscimento ferie pregresse personale dipendente ed ex

dipendente è stato costituito a fine 2022 a fronte delle richieste, pervenute da un consistente gruppo di lavoratori, per il riconoscimento di un'integrazione salariale legata al mancato concorso, nella liquidazione delle ferie godute, di alcune voci retributive integrative. Nel corso del 2023 la stima del fondo è stata adeguata con un ulteriore accantonamento, eseguito sulla scorta dei primi esiti di predette richieste emersi nel corso dell'esercizio, che peraltro hanno portato ad un parziale utilizzo del fondo.

La Città metropolitana di Venezia ha inoltre accantonato € 12.658.000,00 per il fondo rischi soccombenze come da comunicazione del dirigente dell'Avvocatura metropolitana (principalmente per addizionale energia elettrica), € 724.000,00 per il fondo rischi da perdite società partecipate, € 1.117.177,00 per Fondo rinnovo contratto CCNLL, € 985,000 per il finanziamento di eventuali servizi aggiuntivi TPL, € 698.766,20 per l'adeguamento del corrispettivo chilometrico ai sensi dell'art.7, comma 4, del Contratto di Servizio TPL.

Fondo trattamento fine rapporto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.561.295	5.927.160
TOTALE T.F.R. (C)	5.561.295	5.927.160

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

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	3.401.224	248.448	1.849.415	62.207	1	5.561.295
TOTALE T.F.R. (C)	0	3.401.224	248.448	1.849.415	62.207	1	5.561.295

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

I debiti ammontano a € 73.966.734.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	19.400.967	20.396.512
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	6.263.256	9.655.515
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	5.357.659	5.991.535
d	verso altri finanziatori	13.137.711	10.740.997
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	10.009.511	9.821.573
2	Debiti verso fornitori	35.608.770	33.530.265
3	Acconti	191	15.617
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	11.194.527	11.743.501
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	2.451.169	5.526.314
c	imprese controllate	0	8.586
d	imprese partecipate	5.743.242	2.795.727
e	altri soggetti	3.000.116	3.412.874
5	altri debiti	7.762.272	8.178.966
a	<i>Tributari</i>	1.454.797	1.862.464
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	131.426	292.680
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.501.283	1.438.476
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	0	0
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
d	<i>Altri</i>	4.806.199	4.878.026
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	85.050	37.904
	TOTALE DEBITI (D)	73.966.734	73.864.861

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

D) DEBITI DA FINANZIAMENTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti da finanziamento	0	3.367.749	15	16.033.203	0	0	19.400.967
Prestiti obbligazionari	0	0	0	0		0	0
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	0	0			0	0
V/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0		0	0
Verso banche e tesoriere	0	0	0			0	0
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	3.217.041	0	3.046.214		1	6.263.256
Verso altri finanziatori	0	2.515.100	0	2.842.558		1	5.357.659
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	150.708	15	12.986.988		0	13.137.711

I debiti da finanziamento ammontano ad € 19.400.967, in leggera diminuzione rispetto al 2022 (pari ad € 20.396.512) e sono determinati dai valori elementari sotto riportati, con indicazione anche della componente del gruppo a cui gli stessi si riferiscono: Atvo, a seguito del mutuo ipotecario, assunto nel 2021, per il completamento autostazione di San Donà di Piave e del mutuo chirografario, assunto nel 2022, per finanziare gli investimenti nei nuovi autobus, ACTV (al quale è dovuto l'incremento) per debiti verso soci costituiti dalla quota residua al 31 dicembre 2023 di quattro finanziamenti per un totale complessivo di € 73 milioni a medio/lungo termine (valore di bilancio Actv non consolidato), necessari a garantire l'equilibrio finanziario per poter far fronte agli ingenti investimenti nel settore automobilistico e nel settore navigazione, concessi da AVM S.p.A; è inoltre rilevato un prestito a breve termine, di € 9 milioni (valore di bilancio Actv non consolidato), concesso da AVM S.p.A. alla Società a fine 2023, per far fronte a temporanee esigenze di liquidità, il debito è stato interamente rimborsato a gennaio 2024, per debiti verso altri finanziatori che comprendono il finanziamento

concesso da società finanziaria di primaria casa automobilistica a seguito pagamento rateale (nr. 96 rate mensili) per l'acquisto di nuovi autobus.

D) DEBITI VERSO FORNITORI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti verso fornitori	28.998.140	1.536.255	1.074.077	6.026.349	437.525	-2.463.576	35.608.770

I Debiti verso fornitori ammontano ad € 35.608.770, in aumento di circa € 2 mln rispetto al 2022 si riferiscono a debiti commerciali che i singoli componenti del Gruppo hanno verso l'esterno.

Le rettifiche corrispondono alle operazioni di consolidamento (elisione debiti Cm di Venezia/crediti partecipate).

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	12.635.076	0	0	0	0	-1.440.549	11.194.527
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	2.451.169	0	0	0	0	0	2.451.169
imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0
imprese partecipate	7.203.485	0	0	0	0	-1.460.243	5.743.242
altri soggetti	2.980.422	0	0	0	0	19.694	3.000.116

I debiti per trasferimenti e contributi ammontano ad € 11.194.527 (-549 mila rispetto al 2022) e riguardano esclusivamente la Città Metropolitana di Venezia.

D) ALTRI DEBITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
altri debiti	1.002.052	3.065.802	402.551	3.186.704	129.619	-24.449	7.762.279
tributari	42.434	578.449	47.243	768.522	18.149	0	1.454.797
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	92.880	465.383	124.025	772.639	46.355	1	1.501.283
per attività svolta per c/terzi	0	0	0	0	0	0	0
altri	866.738	2.021.970	231.282	1.645.543	65.115	-24.449	4.806.199

Gli altri debiti ammontano ad € 7.762.279 (in riduzione di € 417 mila rispetto al 2022).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	958.440	916.987
II	Risconti passivi	190.184.112	169.784.161
1	Contributi agli investimenti	189.560.650	169.246.474
a	da altre amministrazioni pubbliche	189.560.650	169.246.474
b	da altri soggetti	0	0
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	623.462	537.687
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	191.142.552	170.701.148

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

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	840.472	34.776	72.555	0	10.636	1	958.440
Risconti passivi	177.349.213	6.878.586	773.759	8.283.833	65.804	-3.167.083	190.184.112
Contributi agli investimenti	177.347.972	6.406.311	690.732	8.283.833	0	-3.168.198	189.560.650
da altre amministrazioni pubbliche	177.347.972	6.406.311	690.732	8.283.833		-3.168.198	189.560.650
da altri soggetti	0			0		0	0
Concessioni pluriennali	0			0		0	0
Altri risconti passivi	1.241	472.275	83.027	0	65.804	1.115	623.462
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	178.189.685	6.913.362	846.314	8.283.833	76.440	-3.167.082	191.142.552

Va rilevato che si registra in tale voce un incremento di circa 20,4 mln/€, passando da 170,7 mln/€ del 2022 a 191,1 mln/€ del 2023, di cui 19,7 mln/€ di incremento imputabili alla Città metropolitana di Venezia che registra risconti passivi per 177,3 mln/€ a fine esercizio 2023 e relativi ad entrate di esercizi futuri già accertati nel 2023 e anni precedenti, riferiti a contributi agli investimenti derivanti da Stato, Regioni e altri Enti che parteciperanno al risultato di esercizio attraverso la quota di ammortamento (ricavo pluriennale).

Con riferimento ad ACTV il dettaglio risconti passivi al 31.12.2023 pre-consolidamento è di seguito evidenziato:

Descrizione	31.12.2022	Variazione	31.12.2023
Contributi in conto impianti	47.781.323	-918.670	46.862.653

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 al disposto del Documento nr. 16 dell'O.I.C. (ex Principio Contabile numero 16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri) e sono imputati a Conto Economico nella voce "Altri ricavi e proventi" (A.5) per la quota parte

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".

Con riferimento ad ATVO, i ratei e risconti passivi passano da € 13.979.968 del 2022 a € 15.331.525 del 2023 (valore consolidato gruppo Atvo) e riguardano prevalentemente risconti passivi della società Atvo (per € 13.896.333 valore bilancio Atvo) relativi a contributi regionali per acquisto autobus (€ 9.722.873 valore bilancio Atvo) e contributi regionali per acquisto immobili (ovvero costruzione nuova autostazione a San Donà di Piave) per € 3.818.585 (valore bilancio Atvo), le quote minori sono relative a: quote di abbonamenti annuali rinnovati nell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri (€ 878.496 valore bilancio Atvo), contributi regionali e provinciali c/investimenti per attrezzature diverse e tecnologie per bigliettazione elettronica (€ 276.012 valore bilancio Atvo), quota di competenza degli esercizi futuri del credito d'imposta, di cui l'art. 1, commi da 184 a 197, Legge n.160/2019 spettante per gli investimenti effettuati nel 2020 in beni strumentali nuovi "generici" e di cui l'art. 1, commi da 1051 a 1062, Legge n.178/2020, spettante per gli investimenti effettuati nel 2021 e nel 2022 in beni strumentali nuovi "generici" (€ 398.155 valore bilancio Atvo).

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	29.480.053	30.005.724
	2) beni di terzi in uso	4.021.836	3.981.508
	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	5.072.909	5.278.093
	TOTALE CONTI D'ORDINE	38.575.798	39.266.325

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

CONTI D'ORDINE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
1) Impegni su esercizi futuri	29.480.053		0	0		0	29.480.053
2) beni di terzi in uso	3.860.019		0	0	161.817	0	4.021.836
3) beni dati in uso a terzi	0		0	0		0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.000		0	0		0	1.000
5) garanzie prestate a imprese controllate	0		0	0		0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0		0	0		0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	2.782.853	0	2.287.205	2.850	1	5.072.909
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.341.072	2.782.853	0	2.287.205	164.667	1	38.575.798

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B)

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	223.664.759	224.336.465	-671.706
B	componenti negativi della gestione	228.251.713	226.455.371	1.796.342
	Risultato della gestione	-4.586.954	-2.118.906	-2.468.048
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	44.954	55.848	-10.894
	oneri finanziari	831.576	487.506	344.070
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	20.377	33.111	-12.734
	Svalutazioni	33.895	14.548	19.347
	Risultato della gestione operativa	-5.387.094	-2.532.001	-2.855.093
E	proventi straordinari	2.398.516	5.981.839	-3.583.323
E	oneri straordinari	806.069	1.987.066	-1.180.997
	Risultato prima delle imposte	-3.794.647	1.462.772	-5.257.419
	Imposte	1.638.161	1.146.154	492.007
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-5.432.808	316.618	-5.749.426
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-5.432.808	316.618	-5.749.426
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Città metropolitana di Venezia (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Città metropolitana di Venezia 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	223.664.759	163.573.834	60.090.925
B	componenti negativi della gestione	228.251.713	170.089.494	58.162.219
	Risultato della gestione	-4.586.954	-6.515.660	1.928.706
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	44.954	18.765	26.189
	oneri finanziari	831.576	-	831.576
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0	0	0
	Rivalutazioni	20.377	146.818	-126.441
	Svalutazioni	33.895	30.706	3.189
	Risultato della gestione operativa	-5.387.094	-6.380.783	993.689
E	proventi straordinari	2.398.516	3.401.003	-1.002.487
E	oneri straordinari	806.069	1.105.303	-299.234
	Risultato prima delle imposte	-3.794.647	-4.085.085	290.436
	Imposte	1.638.161	726.359	911.802
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-5.432.808	-4.811.444	-621.364
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-5.432.808	-4.811.444	-621.364
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella (si da evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo come verificato nel foglio di lavoro denominato "CONSOLIDATO DETTAGLIATO" agli atti del collegio:

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	62.031.743	58.761.978
2	Proventi da fondi perequativi	0	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	84.609.574	98.445.685
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	73.760.220	87.942.382
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.005.258	4.412.268
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.844.096	6.091.035
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	62.973.004	55.881.298
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.956.291	3.611.476
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	271.604	246.460
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	59.745.109	52.023.362
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	728.890	740.365
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.321.548	10.507.139
	Totale componenti positivi della gestione A)	223.664.759	224.336.465

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Proventi da tributi	62.031.743	0	0	0	0	0	62.031.743
Proventi da fondi perequativi	0	0	0	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	90.612.687	0	0	0	0	-6.003.113	84.609.574
Proventi da trasferimenti correnti	73.760.355	0	0	0	0	-135	73.760.220
Quota annuale di contributi agli investimenti	5.005.258	0	0	0	0	0	5.005.258
Contributi agli investimenti	11.847.073	0	0	0	0	-6.002.977	5.844.096
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.326.008	13.366.611	4.283.836	39.896.816	2.168.501	-68.768	62.973.004
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.579.818	376.537	0	0	0	-64	2.956.291
Ricavi della vendita di beni	2.044	0	0	0	284.243	-14.686	271.604
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	744.147	12.990.073	4.283.836	39.896.816	1.884.258	-54.021	59.745.109
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	40.227	0	687.463	0	1.200	728.890
Altri ricavi e proventi diversi	7.603.396	10.175.173	202.593	3.592.477	4.495	-8.256.586	13.321.548
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	163.573.834	23.582.010	4.486.429	44.176.757	2.172.996	-14.327.267	223.664.759

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
A.3.c "Contributi agli investimenti"	11.847.073	- 6.002.977	5.844.096
A.8 "Altri ricavi e proventi diversi"	21.578.134	- 8.256.586	13.321.548
Totale	33.425.207	- 14.259.563	19.165.644

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che la principale riduzione dei valori di consolidamento è determinata principalmente:

- per la voce A.3.C "Contributi agli investimenti" da rettifiche di preconsolidamento effettuate in capo alla Città metropolitana di Venezia, in particolare per l'elisione di componenti positivi maturati nei confronti della Regione Veneto e la contestuale eliminazione per pari importo dei costi per contributi da trasferire alle società partecipate, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal gruppo. Gli importi principali si riferiscono a contributi erogati ad Atvo per € 2.310.895 e ad Actv per € 3.692.082;
- per la voce A.8 "Altri ricavi e proventi diversi" l'importo rilevante di € 8.073.464, corrisponde all'elisione di componenti positivi maturati da Atvo relativi a servizi di trasporto pubblico locale (€ 7.778.113,92) e a quote di ricavo di competenza dei contributi agli investimenti e contestuale eliminazione del costo di pari importo sostenuto dalla Città metropolitana di Venezia.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella (si da evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo come verificato nel foglio di lavoro denominato "CONSOLIDATO DETTAGLIATO" agli atti del collegio:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.189.273	11.640.519
10	Prestazioni di servizi	74.331.118	80.487.284
11	Utilizzo beni di terzi	1.516.353	1.258.682
12	Trasferimenti e contributi	48.937.440	55.759.928
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	44.142.886	44.103.882
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	455.842	8.044.338
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.338.712	3.611.708
13	Personale	47.187.708	45.589.657
14	Ammortamenti e svalutazioni	29.140.486	22.357.273
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.247.728	1.009.907
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	23.123.162	20.664.255
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	23.611
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.769.596	659.500
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-37.417	50.847
16	Accantonamenti per rischi	8.382.961	4.962.840
17	Altri accantonamenti	4.696.744	1.560.766
18	Oneri diversi di gestione	2.907.047	2.787.575
	totale componenti negativi della gestione B)	228.251.713	226.455.371

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

B) Componenti negativi della gestione	Città Metropolitana	Atvo	San Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento o e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	502.399	4.140.372	56.765	6.153.081	336.657	-1	11.189.273
Prestazioni di servizi	68.488.198	3.825.047	2.875.713	6.783.884	1.179.824	-8.821.548	74.331.118
Utilizzo beni di terzi	1.075.934	193.874	0	228.504	18.105	-64	1.516.353
Trasferimenti e contributi	54.934.589	0	0	0	0	-5.997.149	48.937.440
Trasferimenti correnti	44.152.460	0	0	0	0	-9.574	44.142.886
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	455.842	0	0	0	0	0	455.842
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.326.287	0	0	0	0	-5.987.575	4.338.712
Personale	11.550.196	12.108.335	921.020	22.052.002	556.156	-1	47.187.708
Ammortamenti e svalutazioni	22.833.971	2.120.597	298.871	3.338.907	21.918	526.222	29.140.486
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	572.758	36.444	186.072	106.916	10	345.528	1.247.728
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	17.527.961	2.067.729	98.709	3.227.723	20.348	180.692	23.123.162
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazione dei crediti	4.733.253	16.424	14.090	4.268	1.561	0	4.769.596
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	-22.816	-27	-14.514	-60	0	-37.417
Accantonamenti per rischi	6.741.000	343.246	7.000	1.291.716	0	-1	8.382.961
Altri accantonamenti	2.146.221	26.295	0	2.524.228	0	0	4.696.744
Oneri diversi di gestione	1.816.986	426.021	255.784	413.835	9.958	-15.537	2.907.047
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)	170.089.494	23.160.970	4.415.126	42.771.642	2.122.558	-14.308.077	228.251.713

Si rileva che ATVO e ACTV hanno ripreso gli ammortamenti che erano stati sospesi negli esercizi precedenti a seguito della facoltà concessa dalla Legge di Bilancio 2022.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
B10 "Prestazioni di servizi"	83.152.666	- 8.821.548	74.331.118
B.12.c "Contributi agli investimenti ad altri soggetti"	10.326.287	- 5.987.575	4.338.712
Totale	93.478.953	-14.809.123	78.669.830

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che la principale riduzione dei valori di consolidamento è determinata principalmente:

- per la voce B.12.c "Contributi agli investimenti ad altri soggetti da rettifiche di preconsolidamento effettuate in capo alla Città metropolitana di Venezia per l'eliminazione di costi per contributi da trasferire alle società partecipate contrapposta all'elisione di componenti positivi maturati nei confronti della Regione Veneto, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal gruppo. Gli importi principali si riferiscono contributi erogati ad Atvo per € 2.310.895 e ad Actv per € 3.692.082;
- per la voce B10 "Prestazioni di servizi" dall'elisione di costi sostenuti dalla Città metropolitana per servizi TPL corrispondenti alla contestuale elisione di componenti positivi maturati da Atvo e derivanti da trasferimenti per servizi di trasporto pubblico locale dell'anno 2023, per un importo pari ad € 7.778.113,92 (su un totale complessivo di rettifiche di € -8.821.548), la differenza è costituita principalmente dallo stralcio in capo alla Città metropolitana di costi già rilevati nei risultati economici di esercizi precedenti.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente (si da evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo nell'allegato al consolidato denominato "CONSOLIDATO DETTAGLIATO"):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	7.542
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	7.542
20	Altri proventi finanziari	44.954	48.306
Totale proventi finanziari		44.954	55.848
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	831.576	487.506
a	<i>Interessi passivi</i>	831.365	487.169
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	211	337
Totale oneri finanziari		831.576	487.506
Totale (C)		-786.622	-431.658
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	20.377	33.111
23	Svalutazioni	33.895	14.548
Totale (D)		-13.518	18.563

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

C) PROVENTI (+)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<i>Proventi finanziari</i>							
Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0

Da società controllate	0	0	0	0	0	0	0
Da società partecipate	0	0	0	0	0	0	0
Da altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0
Altri proventi finanziari	18.765	2.735	2.902	19.698	854	0	44.954
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	18.765	2.735	2.902	19.698	854	0	44.954

C) ONERI FINANZIARI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<i>Oneri finanziari</i>							
Interessi ed altri oneri finanziari	0	277.000	38	554.536	1	1	831.576
Interessi passivi	0	277.000	38	554.327	0	0	831.365
Altri oneri finanziari	0	0	0	209	1	1	211
TOTALE ONERI FINANZIARI	0	277.000	38	554.536	1	1	831.576

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Rivalutazioni (+)	146.818	0	0	0	0	-126.441	20.377
Svalutazioni (-)	30.706	35	0	0	3.154	0	33.895
TOTALE D)	116.112	-35	0	0	-3.154	-126.441	-13.518

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella (si da evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo come verificato nel foglio di lavoro denominato "CONSOLIDATO DETTAGLIATO" agli atti del collegio:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.398.516	5.981.839
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.317.435	4.803.818
d	Plusvalenze patrimoniali	81.081	1.178.021
e	Altri proventi straordinari	-	-
	Totale proventi	2.398.516	5.981.839
25	<i>Oneri straordinari</i>	806.069	1.987.066
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	729.236	1.880.747
c	Minusvalenze patrimoniali	76.833	96.580
d	Altri oneri straordinari	0	9.739
	Totale oneri	806.069	1.987.066
	Totale (E)	1.592.447	3.994.773

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

E) PROVENTI STRAORDINARI (+)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Proventi straordinari							
Proventi da permessi da costruire	0	0	0	0	0	0	0

Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.331.161	371.404	44.875	2.282	220	-1.432.507	2.317.435
Plusvalenze patrimoniali	69.842	11.143	0	0	96	0	81.081
Altri proventi straordinari	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI	3.401.003	382.547	44.875	2.282	316	-1.432.507	2.398.516

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

E) ONERI STRAORDINARI (-)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.105.303	39.281	54.455	2.121	799	-472.723	729.236
Minusvalenze patrimoniali	0	76.833	0	0	0	0	76.833
Altri oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE ONERI	1.105.303	116.114	54.455	2.121	799	-472.723	806.069

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-3.794.647	1.462.772
26	Imposte	1.638.161	1.146.154
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-5.432.808	316.618
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-5.432.808	316.618
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-

Si rilevano nella seguente tabella le rettifiche derivanti dalle operazioni di preconsolidamento e consolidamento per ogni voce:

RISULTATO DI ESERCIZIO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	-4.085.085	413.173	64.587	870.438	47.654	-1.105.414	-3.794.647
Imposte	726.359	51.506	9.969	816.881	14.005	19.441	1.638.161
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-4.811.444	361.667	54.618	53.557	33.649	-1.124.855	-5.432.808
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0	0	0	0	0	0

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dalla Città metropolitana di Venezia;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

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

Si evidenzia che secondo le valutazioni dei revisori e come da carta di lavoro conservata agli atti, l'errore significativo stimato è di € 7.024.000, mentre quello trascurabile ammonta ad € 351.200.

9. Conclusioni

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

esprime:

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

Venezia, 23 settembre 2024

L'Organo di Revisione
Dr. Piersandro Peraro



Firmato digitalmente da:
PERARO PIERSANDRO
Firmato il 24/09/2024 14:37
Seriale Certificato: 2955002212243291508
Valido dal 03/05/2023 al 01/05/2026
Namirial CA Firma Qualificata

Dr. Corrado Mancini



Firmato digitalmente da:
MANCINI CORRADO GIUSEPPE
Firmato il 24/09/2024 12:17
Seriale Certificato: 2261170
Valido dal 06/03/2023 al 06/03/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dr. Stefano Trentin

Stefano Trentin

Firmato digitalmente
da: STEFANO
TRENTIN
Data: 24/09/2024
13:56:46