



Città metropolitana  
di Venezia

*Servizio Finanziario*

# Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2021



Città metropolitana  
di Venezia

*Servizio Finanziario*

## 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 2021, al quale è stata allegata, altresì, un apposito referto sulla gestione delle società partecipate. Per questo 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.

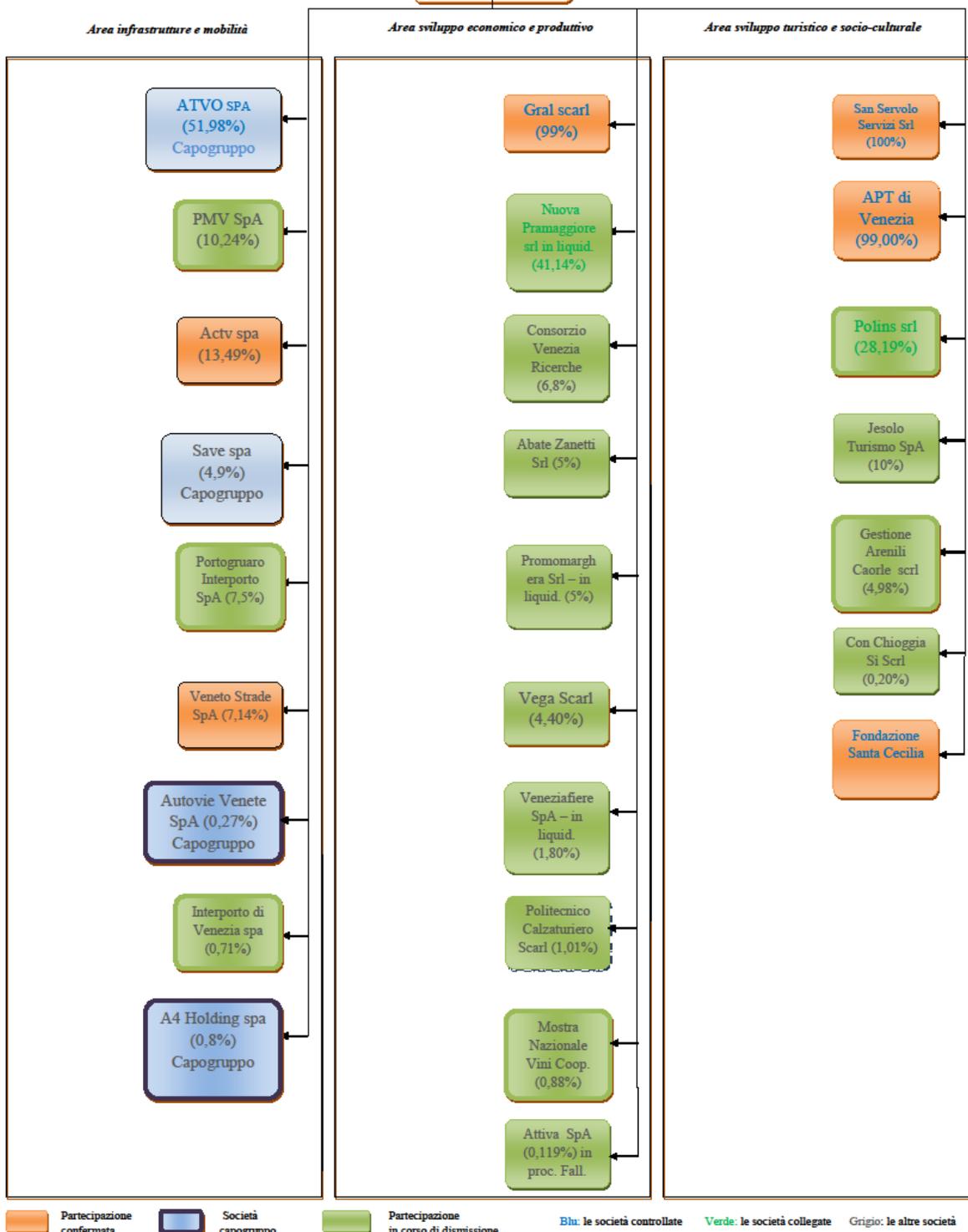
Alla data del 31/12/2014, la Città metropolitana di Venezia deteneva una partecipazione nei seguenti enti:



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014





# Città metropolitana di Venezia

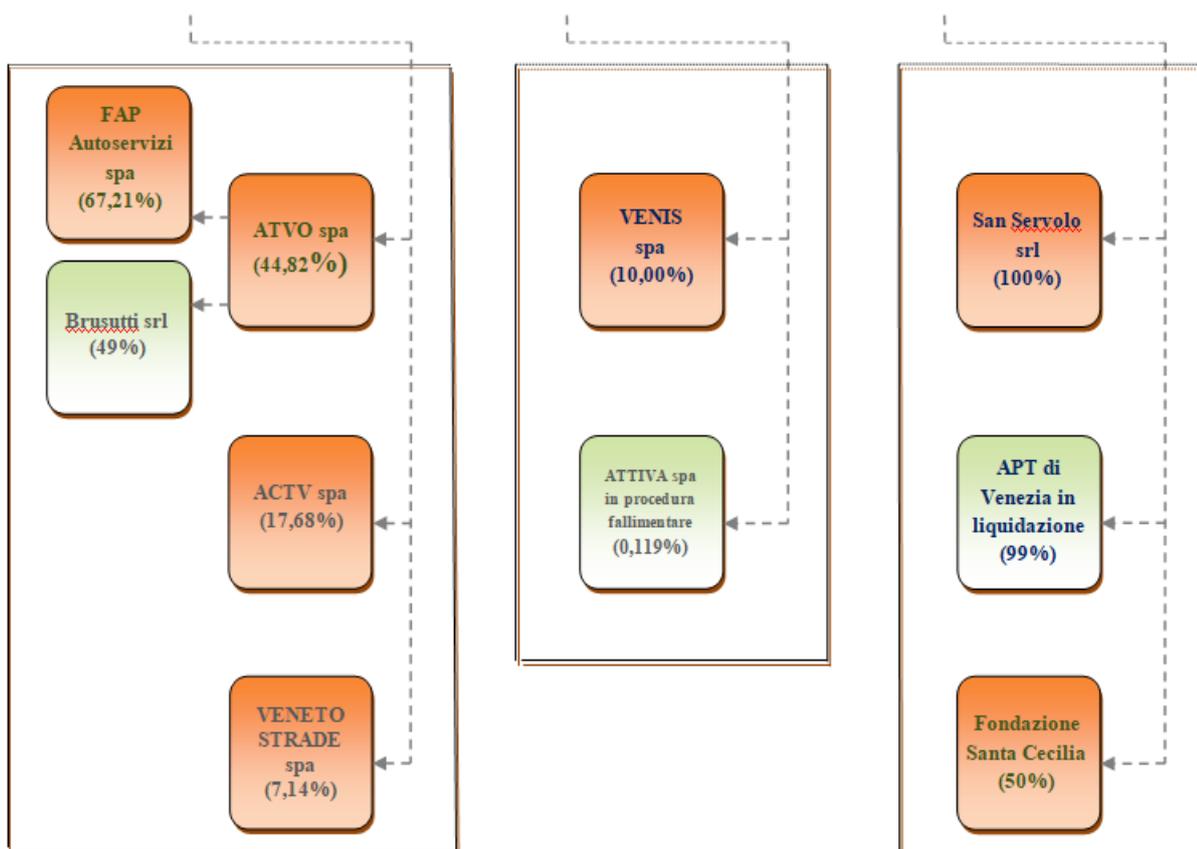
Servizio Finanziario

LA SITUAZIONE AGGIORNATA AL 31.12.2021 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



## 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, si applicano per la prima volta 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



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione;

- 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



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

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 31/12/2021), indicando quali enti partecipati rientrano nelle tipologie sopra menzionate:

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente					Note
			1)	2)	3)	4)	5)	
<b>Infrastrutture per la mobilità</b>								
Trasporti pubblici	A.C.T.V. S.p.A.	17,68	-	-	-	-	X	La società è 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.



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Tipologia di ente					Note
			1)	2)	3)	4)	5)	
Progettazione, costruzione e manutenzione infrastrutture viarie	<i>Veneto Strade S.p.A.</i>	7,143	-	-	-	-	-	Non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile. 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.
<b>Sviluppo economico e produttivo</b>								
Acquisto terreni, infrastrutture e insediamenti ind.	<i>Attiva S.p.A. in liquidazione</i>	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	<i>Venis S.p.A.</i>	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
<b>Sviluppo turistico, culturale e sociale</b>								
Promozione e assistenza turismo	<i>A.P.T. della Provincia di Venezia in liquidazione</i>	99,00	-	X	-	-	-	E' soggetta a controllo della Città metropolitana
Gestione servizi di San Servolo	<i>San Servolo S.r.l.</i>	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	<i>Fondazione Santa Cecilia</i>	-	-	-	X	-	-	E' soggetta a controllo della Città metropolitana



*Servizio Finanziario*

Compongono il “**Gruppo Città metropolitana di Venezia**” i seguenti enti, così come indicato dal decreto del sindaco metropolitano n. 85 del 16/12/2021:

- 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*);



### **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.

*Servizio Finanziario*

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. 85 del 16/12/2021, è stata confermata la composizione del Gruppo di Amministrazione pubblica, alla data del 31.12.2021, 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.

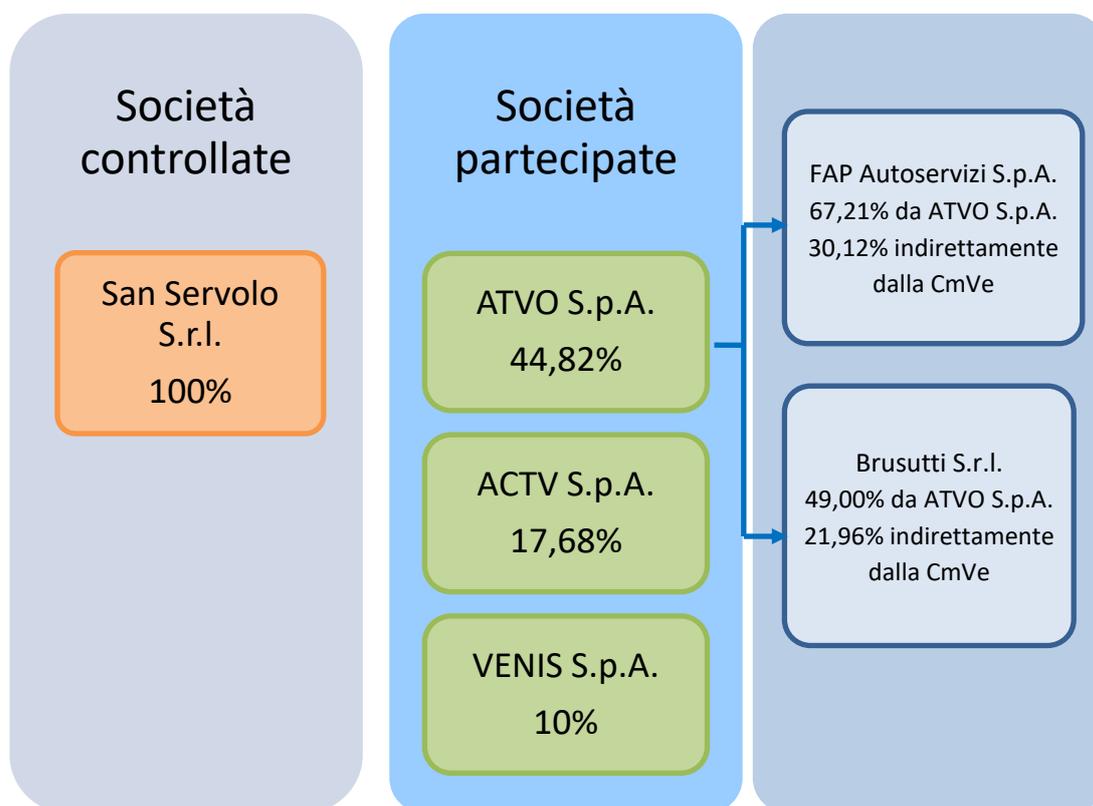


# Città metropolitana di Venezia

*Servizio Finanziario*

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 31.12.2021 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.



# Città metropolitana di Venezia

*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 2021, 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	€	N. azioni	Valore nominale in €		%
	26,00				
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%
<b>TOTALE ENTI PUBBLICI</b>	<b>320.670</b>	<b>8.337.420,00</b>	<b>33,47%</b>
<b>ALTRI ENTI</b>			
Azienda Veneziana della Mobilità S.p.a.	637.307	16.569.982,00	66,53%
<b>TOTALE ALTRI ENTI</b>	<b>637.307</b>	<b>16.569.982,00</b>	<b>66,53%</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>957.977</b>	<b>24.907.402,00</b>	<b>100,00%</b>

SITUAZIONE AL	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Patrimonio netto	53.831.086,00	55.651.775,00	56.395.427,00	58.008.171,00	58.181.795,00
% azioni possedute dalla Città Metropolitana	17,807%	17,676%	17,676%	17,676%	17,676%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)	9.142.704,10	9.515.182,76	9.837.007,75	9.968.455,68	10.284.214,08
Valore della produzione	227.857.783,00	233.548.636,00	227.264.412,00	199.363.173,00	190.554.596,00
Utile di esercizio	1.268.931,00	1.806.837,00	743.652,00	161.639,00	173.625,00

### Consiglio di amministrazione. Scadenza: approvazione del bilancio 2022

Scalabrin Luca	Presidente
Biondi Federica	Consigliere (rappresentante Città Metropolitana)
Capuzzo Eliana	Consigliere
Pascucci Alberto	Consigliere
Sernagiotto Gloria	Consigliere

### Collegio sindacale. Scadenza: approvazione del bilancio 2021

Ronconi Maria Giovanna	Presidente
Crepaldi Mirco	Sindaco
Zuin Maurizio	Sindaco
Miozzo Flavio	Sindaco supplente
Sala Ilenia	Sindaco supplente

### Società di revisione. Scadenza: approvazione del bilancio 2022

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 €		%
<b>ENTI PUBBLICI</b>					
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 Teglieto Veneto		305	30.500,00		0,34%
Comune di Torre di Mosto		610	61.000,00		0,68%
<b>TOTALE ENTI PUBBLICI</b>		<b>65.986</b>	<b>6.598.600,00</b>		<b>73,53%</b>
<b>ALTRI ENTI</b>					
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%
<b>TOTALE ALTRI ENTI</b>		<b>23.760</b>	<b>2.376.000,00</b>		<b>26,47%</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>89.746</b>	<b>8.974.600,00</b>		<b>100,00%</b>
<b>SITUAZIONE AL</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>
Patrimonio netto	39.576.446,00	40.004.547,00	40.136.811,00	40.221.144,00	40.285.162,00
% azioni possedute dalla Città Metropolitana	51,980%	44,825%	44,825%	44,825%	44,825%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)	19.894.991,02	17.740.141,92	17.932.038,19	17.991.325,53	18.057.823,87
Valore della produzione	42.641.207,00	44.556.705,00	45.303.000,00	35.297.822,00	36.635.481,00
Utile di esercizio	1.302.126,00	428.100,00	132.264,00	84.333,00	64.018,00



# Città metropolitana di Venezia

## *Servizio Finanziario*

### Consiglio di amministrazione. Scadenza: approvazione del bilancio 2021

Turchetto Fabio	Presidente
Ceolotto Mariapia	Vice Presidente (rappresentante Città metropolitana)
Basso Giuliana	Consigliere (rappresentante Città metropolitana)
Ferrazzo Alice	Consigliere (rappresentante Città metropolitana)
Padovan Pierpaolo	Consigliere

### Collegio sindacale. Scadenza: approvazione del bilancio 2022

Zanetti Enrico	Presidente
Brunetta Stefania	Sindaco
Canal Aldo	Sindaco
Busato Ezio	Sindaco supplente
Laurenti Raffaella	Sindaco supplente

### Società di revisione. Scadenza: approvazione del bilancio 2021

BDO Italia S.p.A.
-------------------



# Città metropolitana di Venezia

*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 €			%		
<b>ENTI PUBBLICI</b>					
Città Metropolitana di Venezia		281.646,00		100,00%	
<b>TOTALE ENTI PUBBLICI</b>		<b>281.646,00</b>		<b>100,00%</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>281.646,00</b>		<b>100,00%</b>	
SITUAZIONE AL	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Patrimonio netto	626.595,00	1.618.896,00	1.636.272,00	875.578,00	689.689,00



## Città metropolitana di Venezia

### Servizio Finanziario

% azioni possedute dalla Città Metropolitana	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%	100,000%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)	555.431,00	626.595,00	1.618.896,00	1.636.272,00	689.689,00
Valore della produzione	3.062.685,00	2.984.900,00	3.522.768,00	1.401.689,00	2.330.104,00
Utile di esercizio	71.164,00	6.142,00	17.377,00	-760.694,00	-185.889,00

Amministratore unico. Scadenza: approvazione del bilancio 2023

Simone Cason

Sindaco unico. Scadenza: approvazione bilancio 2021

Dario Fabio

## **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	€	N. azioni	Valore nominale in €	%
<b>ENTI PUBBLICI</b>				
Città Metropolitana di Venezia		3.000	154.950,00	10,00%
Comune di Venezia		19.530	1.008.724,50	65,10%
<b>TOTALE ENTI PUBBLICI</b>		<b>22.530</b>	<b>1.163.674,50</b>	<b>75,10%</b>
<b>ALTRI ENTI</b>				
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%
<b>TOTALE ALTRI ENTI</b>		<b>7.470</b>	<b>385.825,50</b>	<b>24,90%</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>30.000</b>	<b>1.549.500,00</b>	<b>100,00%</b>

SITUAZIONE AL	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Patrimonio netto	3.334.459,00	3.478.852,00	3.939.368,00	3.851.047,00	3.856.031,00
% azioni possedute dalla Città Metropolitana	<i>partecipazione acquistata nel 2018</i>		10,00%	10,00%	10,00%
Valore partecipazione (patrimonio netto * quota C.M.)			393.936,80	385.104,70	385.603,10
Valore della produzione	15.842.358,00	19.449.724,00	22.173.200,00	20.465.498,00	16.674.328,00
Utile di esercizio	329.631,00	144.693,00	360.516,00	11.679,00	4.985,00

Amministratore unico. Scadenza: approvazione bilancio 2023	
Paolo Bettio (rappresentante di tutti i soci)	

Collegio sindacale. Scadenza: approvazione del bilancio 2023	
Gori Antonella	Presidente
Moffa Maurizio	Sindaco
Semenzato Enrico	Sindaco
Ronconi Maria Giovanna	Sindaco supplente
Bordignon Marco	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 richiedere ad ATVO S.p.A. di predisporre un apposito bilancio consolidato con



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

metodo proporzionale con le due società partecipate. E' stato di conseguenza aggregato il bilancio consolidato predisposto da ATVO S.p.A.. Non essendo ancora stato approvato il bilancio di Brusutti Srl da parte dell'assemblea dei soci, è stato preso in considerazione, ai fini del consolidamento, il bilancio predisposto dall'organo amministrativo.

#### ➤ *Criteria 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 %
<b>ATTIVO</b>		
BIII2.5 - MEZZI DI TRASPORTO	3.927.580	1.760.553
CII4c - CREDITI VERSO ALTRI	40.374	18.098
D2 - RISCONTI ATTIVI	-522.114	-234.040
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.445.840</b>	<b>1.544.611</b>
<b>PASSIVO</b>		
III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	329.262	147.593
IV - RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	870.709	390.299
B2 - PER IMPOSTE	466.916	209.297
D1d - DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	1.778.953	797.423
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>3.445.840</b>	<b>1.544.611</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
B11 - UTILIZZO BENI DI TERZI	974.953	437.027
B14b - AMMORTAMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-478.673	-214.567
C21a - INTERESSI PASSIVI	-39.606	-17.754
26 - IMPOSTE	-127.412	-57.113
<b>27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>329.262</b>	<b>147.593</b>

### ➤ *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.



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

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	52.763	14.341		363		4.000		2	1.239	
COSTI	770.477	3.161.325		340.607	93.033	378.853	490	48.050		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>										
ATTIVITA'	6.501.984	63.356	3.000.436		451.962	246.659				
PATRIMONIO NETTO	2.748.311	5.469.640		2.859.466	153.627	69.110	6.176	160.629		
PASSIVITA'	375.716	1.740.589	200.000				202.016			1.239
<b>TOTALE</b>	<b>10.449.251</b>	<b>10.449.251</b>	<b>3.200.436</b>	<b>3.200.436</b>	<b>698.622</b>	<b>698.622</b>	<b>208.682</b>	<b>208.681</b>	<b>1.239</b>	<b>1.239</b>

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

CONTO ECONOMICO	ATVO SPA		ACTV SPA		VENIS SPA	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
RICAVI		40.750				6.374
COSTI	129.608	18.124	12.856	3.840	1.778	
<b>STATO PATRIMONIALE</b>						
ATTIVITA'	112.063					
PATRIMONIO NETTO	190.205	132.439	3.840	12.856		
PASSIVITA'		240.563			6.374	1.778
<b>TOTALE</b>	<b>431.876</b>	<b>431.876</b>	<b>16.696</b>	<b>16.696</b>	<b>8.152</b>	<b>8.152</b>

Si segnala che tra le più rilevanti operazioni di preconsolidamento vi sono quelle relative a ricavi che le società consolidate hanno contabilizzato in esercizi precedenti rispetto all'imputazione dei costi da parte della Città Metropolitana di Venezia e a contributi agli investimenti che l'ente pubblico ha erogato alle società consolidate sia nell'esercizio sia in esercizi precedenti. 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.



## Città metropolitana di Venezia

### Servizio Finanziario

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
<b>TOTALE</b>	<b>240.090</b>	<b>1.110.269</b>	<b>870.179</b>	

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
<b>TOTALE</b>	<b>25.131.131</b>	<b>25.151.725</b>	<b>20.594</b>	

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	-37.798	-285.133	760.694	-1.168
SVALUTAZIONE/(RIVALUTAZIONE) ES. PRECEDENTI	-2.020.395	-1.141.954	-1.396.182	-50.487

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



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

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		493.362.317	984.010	494.346.327	-	-	-
ATVO SPA	44,83%	18.773.661	473.018	19.246.679	-	-	-
SAN SERVOLO SRL	100%	875.578	- 185.889	689.689	-	-	-
ACTV SPA	17,68%	10.254.008	30.691	10.284.699	-	-	-
VENIS SPA	10,00%	385.105	499	385.604	-	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>523.650.669</b>	<b>1.302.329</b>	<b>524.952.998</b>	-	-	-

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 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:



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

### 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	7.392.403		529.361	27.022	57.025
ELISIONE RICAVI CMV-COSTI PARTECIPATA	67.554	12.920	6.500	11	
<b>STATO PATRIMONIALE</b>					
ELISIONE PASSIVITA' CMV-ATTIVITA' PARTECIPATA	1.518.698		69.512	17.439	
ELISIONE ATTIVITA' CMV-PASSIVITA' PARTECIPATA	2.928.277	530.382	1.075.067		1.060

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	3.316
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
ELISIONE ATTIVITA' VENIS-PASSIVITA' ACTV	834

### RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO ACTV SPA E ATVO SPA

CONTO ECONOMICO	
ELISIONE COSTI ACTV-RICAVI ATVO	6.452
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
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)		2021	2020
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	20.257	24.215
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	311.890	46.936
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	429.513	376.987
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	12.278.297	5.204.477
9	altre	6.159.343	5.267.014
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.199.300</b>	<b>10.919.629</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	263.578.908	261.763.250
1.1	Terreni	8.660.071	8.660.071
1.2	Fabbricati	50.147.882	48.029.831
1.3	Infrastrutture	204.770.955	205.073.348
1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	271.795.086	276.476.004
2.1	Terreni	31.290.211	32.255.552
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	197.577.695	204.159.930
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	2.567.822	2.499.130
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.813.898	19.576.834
2.5	Mezzi di trasporto	11.687.837	10.506.117
2.6	Macchine per ufficio e hardware	663.097	551.838
2.7	Mobili e arredi	516.741	369.203
2.8	Infrastrutture	0	0
2.99	Altri beni materiali	6.677.785	6.557.400
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.066.343	11.046.067
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>553.440.337</b>	<b>549.285.321</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	29.109	29.109
b	<i>imprese partecipate</i>	41.087	7.597
c	<i>altri soggetti</i>	837.593	2.292.756
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	3.800.321	46.488
d	<i>altri soggetti</i>	835.142	834.816



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

3	- di cui esigibili entro l'esercizio	4.561	4.561
	Altri titoli	0	1.941.342
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.543.252</b>	<b>5.152.108</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>578.182.889</b>	<b>565.357.058</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	2.847.340	2.712.579
	<b>Totale</b>	<b>2.847.340</b>	<b>2.712.579</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	4.944.846	8.651.985
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
b	Altri crediti da tributi	4.944.846	8.651.985
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.827.317	12.288.285
a	verso amministrazioni pubbliche	13.290.604	11.661.116
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	0
d	verso altri soggetti	536.713	627.169
3	Verso clienti ed utenti	5.645.130	5.138.291
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	101.700	103.172
4	Altri Crediti	15.139.262	20.652.936
a	verso l'erario	1.010.870	910.793
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	108.200	101.613
b	per attività svolta per c/terzi	10.956	10.956
c	altri	14.117.436	19.731.187
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	2.818.524	4.019.273
	<b>Totale crediti</b>	<b>39.556.555</b>	<b>46.731.497</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	2.855	8.566
2	altri titoli	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>2.855</b>	<b>8.566</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	126.084.845	140.515.182
a	Istituto tesoriere	126.084.845	140.515.182
b	presso Banca d'Italia	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	1.606.921	1.031.873
3	Denaro e valori in cassa	11.882	7.629
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>127.703.648</b>	<b>141.554.684</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>170.110.398</b>	<b>191.007.326</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	217.478	241.013
2	Risconti attivi	1.105.529	1.316.702



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.323.007</b>	<b>1.557.715</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>749.616.294</b>	<b>757.922.099</b>

(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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I	Fondo di dotazione	0	0
II	Riserve	467.948.125	467.920.922
b	da capitale	498.176	498.176
c	da permessi di costruire	0	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	464.535.719	464.535.719
e	altre riserve indisponibili	2.914.230	2.887.027
f	altre riserve disponibili	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	4.693.309	5.191.599
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	31.324.286	26.159.890
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>503.965.720</b>	<b>499.272.411</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
VI I	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>503.965.720</b>	<b>499.272.411</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	249.746	282.888
3	altri	9.437.178	9.711.205
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>9.686.924</b>	<b>9.994.093</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	5.932.067	6.191.657
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>5.932.067</b>	<b>6.191.657</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	19.174.473	18.906.755
a	prestiti obbligazionari	0	0
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

c	verso banche e tesoriere	7.607.327	9.928.444
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	4.671.545	3.954.219
d	verso altri finanziatori	11.567.146	8.978.311
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	10.735.524	8.188.023
2	Debiti verso fornitori	24.139.829	35.205.997
3	Acconti	387	378
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	25.940.242	32.971.222
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	24.437.645	31.523.982
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	203.495	578.334
e	altri soggetti	1.299.102	868.906
5	altri debiti	10.576.988	9.812.608
a	tributari	2.105.528	1.976.079
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	445.717	505.543
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.562.055	2.192.466
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	23.142	26.418
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
d	altri	6.909.405	5.644.063
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	35.356	33.339
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>79.831.919</b>	<b>96.896.960</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	923.119	908.744
II	Risconti passivi	149.276.545	144.658.234
1	Contributi agli investimenti	148.970.439	144.120.701
a	da altre amministrazioni pubbliche	148.965.813	144.117.679
b	da altri soggetti	4.626	3.022
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	306.106	537.533
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>		<b>150.199.664</b>	<b>145.566.978</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>749.616.294</b>	<b>757.922.099</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	27.036.921	32.075.092
	2) beni di terzi in uso	3.744.844	3.757.220
	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	5.244.580	5.231.521
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>36.027.345</b>	<b>41.064.833</b>

(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		2021	2020
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	58.045.376	57.695.355
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	87.766.229	80.378.727
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	73.684.837	72.869.282
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.274.667	4.134.519
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	9.806.725	3.374.926
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.734.803	38.612.267
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.085.682	2.333.291
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	160.995	283.538
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	37.488.126	35.995.437
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	593.230	732.131
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.208.607	12.927.427
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>198.348.245</b>	<b>190.345.907</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.238.736	6.832.973
10	Prestazioni di servizi	67.190.021	64.355.229
11	Utilizzo beni di terzi	1.144.521	1.106.333
12	Trasferimenti e contributi	51.762.542	41.165.439
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	42.388.914	38.692.147
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	8.584.209	1.676.249
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	789.419	797.043
13	Personale	45.306.820	42.350.639
14	Ammortamenti e svalutazioni	18.061.132	25.361.763
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	491.939	812.753
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	17.228.585	21.030.742
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	39.359
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	340.608	3.478.909
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-182.228	-795
16	Accantonamenti per rischi	112.784	378.394
17	Altri accantonamenti	1.265.188	1.094.377
18	Oneri diversi di gestione	2.838.162	2.875.631
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>195.737.678</b>	<b>185.519.983</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>2.610.567</b>	<b>4.825.924</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0	0
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0
20	Altri proventi finanziari	268.938	31.521



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>268.938</b>	<b>31.521</b>
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		478.071	425.147
a	<i>Interessi passivi</i>		477.717	424.741
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		354	406
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>478.071</b>	<b>425.147</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>-209.133</b>	<b>-393.626</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>			
22	Rivalutazioni		97.325	10.252
23	Svalutazioni		3.913	65.879
		<b>totale ( D)</b>	<b>93.412</b>	<b>-55.627</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
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		7.809.359	2.424.226
d	Plusvalenze patrimoniali		454.738	3.018
e	Altri proventi straordinari		0	0
		<b>totale proventi</b>	<b>8.264.097</b>	<b>2.427.244</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>			
a	Trasferimenti in conto capitale		0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.229.652	1.066.079
c	Minusvalenze patrimoniali		3.871.663	4.252
d	Altri oneri straordinari		0	0
		<b>totale oneri</b>	<b>5.101.315</b>	<b>1.070.331</b>
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>3.162.782</b>	<b>1.356.913</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.657.628</b>	<b>5.733.584</b>
26	Imposte		964.319	541.985
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>4.693.309</b>	<b>5.191.599</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>		<b>4.693.309</b>	<b>5.191.599</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



## **5. Nota integrativa allo Stato Patrimoniale consolidato 2021**

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



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

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	13.606	5.069	1.582	0	0	20.257
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0
diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	310.461	0	1.400	0	29	0	311.890
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	145.698	0	283.815	0	0	429.513
avviamento	0	0	0	0	0	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	12.263.883	0	14.414	0	0	0	12.278.297
altre	0	126.164	997.152	31.738	0	5.004.289	6.159.343
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>12.574.344</b>	<b>285.468</b>	<b>1.018.035</b>	<b>317.135</b>	<b>29</b>	<b>5.004.289</b>	<b>19.199.300</b>



# 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>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>Città Metropolitana</b>	<b>Atvo</b>	<b>S. Servolo</b>	<b>Actv</b>	<b>Venis</b>	<b>Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)</b>	<b>Consolidato</b>
<u>Immobilizzazioni materiali</u>							
Beni demaniali	262.778.728	0	0	0	495.011	305.169	263.578.908
Terreni	8.533.446	0	0	0	126.624	0	8.660.071
Fabbricati	49.470.293	0	0	0	368.387	309.203	50.147.882
Infrastrutture	204.774.989	0	0	0	0	-4.034	204.770.955
Altri beni demaniali	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (*)	210.367.836	22.773.866	861.100	37.777.190	15.094	0	271.795.086
Terreni	23.992.605	3.036.859	0	4.260.747	0	0	31.290.211
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Fabbricati	180.025.345	7.483.213	0	10.069.137	0	0	197.577.695
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	113.945	307.392	176.692	1.957.438	12.354	0	2.567.822
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	25.934	270.088	109.440	20.408.395	41	0	20.813.898
Mezzi di trasporto	330.420	11.357.417	0	0	0	0	11.687.837
Macchine per ufficio e hardware	476.526	140.532	46.039	0	0	0	663.098
Mobili e arredi	53.240	29.590	433.910	0	0	0	516.741
Infrastrutture	0	0	0	0	0	0	0
Altri beni materiali	5.349.821	148.775	95.019	1.081.473	2.698	0	6.677.785
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.782.217	843.037	0	441.088	0	0	18.066.343
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>489.928.781</b>	<b>23.616.904</b>	<b>861.100</b>	<b>38.218.279</b>	<b>510.104</b>	<b>305.169</b>	<b>553.440.337</b>



**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>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>Città Metropolitana</b>	<b>Atvo</b>	<b>S. Servolo</b>	<b>Actv</b>	<b>Venis</b>	<b>Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)</b>	<b>Consolidato</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>							
Partecipazioni in							
<i>imprese controllate</i>	18.931.804	0	0	0	0	-18.902.695	29.109
<i>imprese partecipate</i>	39.742	1.345	0	0	0	0	41.087
<i>altri soggetti</i>	11.221.511	235.862	0	20.507	662	-10.640.949	837.593
Crediti verso							
altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	10.000	0	0	0	0	-10.000	0
<i>imprese partecipate</i>	3.753.833	46.488	0	0	0	0	3.800.321
<i>altri soggetti</i>	0	2.644	0	826.326	6.173	0	835.142
<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
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>33.956.890</b>	<b>286.338</b>	<b>0</b>	<b>846.833</b>	<b>6.835</b>	<b>-29.553.644</b>	<b>5.543.252</b>



Città metropolitana  
di Venezia

*Servizio Finanziario*

## **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 2.874.340 e sono costituite dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati. Sono valutate al costo di acquisto.

<b>C) RIMANENZE</b>	<b>Città Metropolitana</b>	<b>Atvo</b>	<b>S. Servolo</b>	<b>Actv</b>	<b>Venis</b>	<b>Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)</b>	<b>Consolidato</b>
<b>Rimanenze</b>	0	774.830	2.050	2.069.873	587	0	2.847.340
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>774.830</b>	<b>2.050</b>	<b>2.069.873</b>	<b>587</b>	<b>0</b>	<b>2.847.340</b>

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 4.944.846 si riferiscono a crediti della capogruppo Città Metropolitana per tributi vari (in particolare per addizionale t.i.a. riscossa dai comuni).

I crediti per trasferimenti e contributi pari ad Euro 13.827.316 e sono composti per Euro 13.290.604 da Crediti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche, e per Euro 536.713 da Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti.

C) CREDITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>4.944.846</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.944.846</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.944.846	0	0	0	0	0	4.944.846
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>13.827.316</b>	<b>792.734</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-792.734</b>	<b>13.827.316</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.290.604	792.734	0	0	0	-792.734	13.290.604
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	536.713	0	0	0	0	0	536.713
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>3.968.391</b>	<b>698.015</b>	<b>427.772</b>	<b>192.607</b>	<b>449.575</b>	<b>-91.231</b>	<b>5.645.130</b>
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>	0	101.700	0	0	0	0	101.700
<b>Altri Crediti</b>	<b>1.153.745</b>	<b>8.725.991</b>	<b>327.076</b>	<b>5.763.771</b>	<b>8.636</b>	<b>-839.957</b>	<b>15.139.262</b>
<i>verso l'erario</i>	0	333.813	25.363	645.932	5.763	0	1.010.870
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>	0	62.158	3.519	42.523	0	0	108.200
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.956	0	0	0	0	0	10.956
<i>altri</i>	1.142.790	8.392.178	301.713	5.117.839	2.873	-839.957	14.117.436
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>	0	2.630.301	18.143	168.880	1.200	0	2.818.524
<b>Totale crediti</b>	<b>23.894.299</b>	<b>10.216.740</b>	<b>754.848</b>	<b>5.956.379</b>	<b>458.211</b>	<b>-1.723.922</b>	<b>39.556.555</b>



## ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZI

L'importo di tale voce, è riferibile esclusivamente per Euro 2.855 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		2.855				0	2.855
Altri titoli						0	
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>2.855</b>				<b>0</b>	<b>2.855</b>

## 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 31.12.2021 ammonta ad Euro 127.703.648 e risulta così determinato:

C) DISPONIBILITA' LIQUIDE	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Conto di tesoreria	126.084.845	0	0	0	0	0	126.084.845
<i>Istituto tesoriere</i>	126.084.845	0	0	0	0	0	126.084.845
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0	0	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	158.662	778.480	596.692	21.565	51.523	0	1.606.921
Denaro e valori in cassa	0	3.916	4.926	2.954	87	0	11.882
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>126.243.506</b>	<b>782.396</b>	<b>601.618</b>	<b>24.518</b>	<b>51.609</b>	<b>0</b>	<b>127.703.648</b>



## RATEI E RISCONTI 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	216.232	423	0	0	823	0	217.478
Risconti attivi	29.667	505.562	4.708	488.224	77.491	-124	1.105.529
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>245.899</b>	<b>505.985</b>	<b>4.708</b>	<b>488.224</b>	<b>78.314</b>	<b>-124</b>	<b>1.323.007</b>



# Città metropolitana di Venezia

*Servizio Finanziario*

## 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.

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Città Metropolitana</b>	<b>Atvo</b>	<b>S. Servolo</b>	<b>Actv</b>	<b>Venis</b>	<b>Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)</b>	<b>Consolidato</b>
Fondo di dotazione	0	4.022.900	281.646	4.402.840	154.950	-8.862.336	0
Riserve	467.449.949	7.645.050	483.482	6.894.725	16.181	-14.541.262	467.948.125
da risultato economico di esercizi precedenti	0	7.645.050	483.482	6.894.725	15.559	-14.540.640	498.176
da capitale	0	0	0	0	0	0	0
da permessi di costruire	464.535.719	0	0	0	0	0	464.535.719
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.914.230	0	0	0	622	-622	2.914.230
altre riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	984.010	473.018	-185.889	30.691	499	3.390.980	4.693.309
Risultati economici di esercizi precedenti	25.912.368	7.105.711	110.450	-1.043.558	213.974	-974.660	31.324.286
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>494.346.327</b>	<b>19.246.679</b>	<b>689.689</b>	<b>10.284.699</b>	<b>385.603</b>	<b>-20.987.277</b>	<b>503.965.720</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				-		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				-		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				-		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>494.346.327</b>	<b>19.246.679</b>	<b>689.689</b>	<b>10.284.699</b>	<b>385.603</b>	<b>-20.987.277</b>	<b>503.965.720</b>



## Città metropolitana di Venezia

*Servizio Finanziario*

### 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 9.686.924 è composto per Euro 249.747 da Fondo per Imposte e per Euro 9.437.178 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	242.341	249.747
altri	2.724.000	460.972	0	6.247.470	4.736	0	9.437.178
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.724.000</b>	<b>460.972</b>	<b>0</b>	<b>6.254.875</b>	<b>4.736</b>	<b>242.341</b>	<b>9.686.924</b>



# Città metropolitana di Venezia

*Servizio Finanziario*

## FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo di Euro 5.932.067 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	3.243.301	283.291	2.339.024	66.451	0	5.932.067
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0</b>	<b>3.243.301</b>	<b>283.291</b>	<b>2.339.024</b>	<b>66.451</b>	<b>0</b>	<b>5.932.067</b>

## 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 19.174.473 e sono determinati dai seguenti valori elementari, con indicazione anche della componente del gruppo a cui gli stessi si riferiscono:

D) DEBITI DA FINANZIAMENTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti da finanziamento	0	4.472.086	200.082	14.702.305	0	-200.000	19.174.473
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	200.000	0	0	-200.000	0
Verso banche e tesoriere	0	3.568.617	0	4.038.710	0	0	7.607.327
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	1.429.347	0	3.242.197	0	0	4.671.545
Verso altri finanziatori	0	903.469	82	10.663.595	0	0	11.567.146
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	514.953	0	10.220.571	0	0	10.735.524



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

**2) Debiti verso fornitori:** ammontano ad Euro 24.139.829 e sono costituiti da debiti commerciali che i singoli componenti del Gruppo hanno verso l'esterno.

D) DEBITI VERSO FORNITORI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti verso fornitori	18.972.422	1.786.991	815.270	2.427.050	485.506	-347.409	24.139.829

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 25.940.242, si riporta di seguito la composizione:

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	26.223.738	0	0	0	0	-283.496	25.940.242
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	24.437.644	0	0	0	0	0	24.437.644
imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0
imprese partecipate	403.495	0	0	0	0	-200.000	203.495
altri soggetti	1.382.598	0	0	0	0	-83.496	1.299.102



# Città metropolitana di Venezia

## Servizio Finanziario

4) **Gli altri debiti:** ammontano ad Euro 10.576.988 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	2.813.550	2.889.060	330.366	4.495.599	107.484	-59.071	10.576.988
tributari	342.625	478.669	32.173	1.239.622	12.439	0	2.105.528
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	654.884	424.805	108.879	331.836	41.651	0	1.562.055
per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0	0	0	0	0
altri	1.816.042	1.985.587	189.314	2.924.141	53.393	-59.071	6.909.405
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	20.356	15.000	0	0	0	35.356

## 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 la 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	49.777	25.810	522	6.010	0	923.119
Risconti passivi	140.922.682	4.322.652	897.851	7.416.780	49.901	-4.333.321	149.276.545
Contributi agli investimenti	140.920.795	4.044.253	873.145	7.416.780	49.901	-4.334.436	148.970.439
da altre amministrazioni pubbliche	140.920.795	4.044.253	873.145	7.416.780	45.275	-4.334.436	148.965.812
da altri soggetti	0	0	0	0	4.626	0	4.626
Concessioni pluriennali	0	0	0	0	0	0	0



## Città metropolitana di Venezia

### Servizio Finanziario

Altri risconti passivi	1.887	278.399	24.706	0	0	1.115	306.106
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>141.763.682</b>	<b>4.372.429</b>	<b>923.661</b>	<b>7.417.302</b>	<b>55.910</b>	<b>-4.333.321</b>	<b>150.199.664</b>

### 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:

CONTI D'ORDINE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
1) Impegni su esercizi futuri	27.036.920	0	0	0	0	1	27.036.921
2) beni di terzi in uso	3.586.156	0	0	0	158.688	0	3.744.844
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	2.738.690	0	2.503.040	2.850	0	5.244.580
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>30.624.076</b>	<b>2.738.690</b>	<b>0</b>	<b>2.503.040</b>	<b>161.538</b>	<b>1</b>	<b>36.027.345</b>

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



## Nota integrativa al conto economico consolidato 2021

### ➤ *Le ragioni delle più significative variazioni*

Ai fini della comparazione tra le due annualità 2020 e 2021 si specifica che nell'esercizio 2020 il bilancio della società Brusutti non era ancora stato approvato da parte dell'assemblea dei soci per cui ai fini del consolidato era stato preso in considerazione il bilancio predisposto dall'organo amministrativo, l'approvazione successiva dell'assemblea dei soci ha comportato una modifica dei ricavi e dell'utile di esercizio della consolidata indiretta. Pertanto con la presentazione del nuovo consolidato 2021 ai fini della comparazione si è ritenuto necessario operare una rettifica ai valori 2020 per le suddette motivazioni come risulta dal seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTI TOTALI	IMPORTI CONSOLIDAMENTO %
<b>ATTIVO</b>		
CII4c - CREDITI VERSO ALTRI	398.359	87.497
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>398.359</b>	<b>87.497</b>
<b>PASSIVO</b>		
IIb - RISERVE DA CAPITALE	-1	0
III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	398.354	87.496
D5a - ALTRI DEBITI - TRIBUTARI	6	1
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>398.359</b>	<b>87.497</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A4c - RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	-6	-1
A8 - ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	398.359	87.497
B10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	-150	-33
B18 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	151	33
<b>27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>398.354</b>	<b>87.496</b>

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 4.693.309 euro in lieve diminuzione rispetto all'esercizio 2020 (-498.290 euro), ma comunque deve considerarsi un risultato estremamente positivo, tenuto conto delle gravi conseguenze e della crisi socio economica causata dall'emergenza epidemiologica da Covid-19, cresciuta in un contesto già avverso e difficoltoso a causa dei danni provocati dell'eccezionale marea di novembre 2019, i cui effetti hanno continuato a gravare anche sull'esercizio 2021. In particolare la pandemia, sia per la Città Metropolitana, che per le società soggette a consolidamento ha portato ad un importante abbattimento dei ricavi e all'incremento di alcune spese. Le società chiudono comunque in tutte in utile a parte la società San Servolo Srl che risulta comunque in netta ripresa rispetto all'esercizio 2021.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2021 preconsolidamento, la Città metropolitana chiude con un risultato di esercizio positivo (+ 984.010), dovuto al miglioramento della gestione straordinaria che migliora nettamente rispetto all'esercizio precedente (+ 1.819.420) per effetto soprattutto di minori insussistenze dell'attivo e di maggiori insussistenze del passivo. Il risultato d'esercizio è molto soddisfacente considerato che a causa della pandemia da Covid-19, l'ente ha subito una riduzione delle entrate proprie e sostenuto maggiori spese necessarie per far fronte all'emergenza, compensate solo in parte dai trasferimenti statali per emergenza covid-19 erogati nel 2020 per il biennio 2020/2021 e confluito nel 2021 tra i componenti positivi del risultato economico, grazie al risconto attivo ad incremento dei trasferimenti correnti 2021, mentre la quota annuale dei contributi agli investimenti va a controbilanciare l'ammortamento degli investimenti cui sono riferiti, collocato, quest'ultimo, tra i componenti negativi del risultato di esercizio.

Complessivamente si registra l'equilibrio economico dell'ente, nonostante la flessione della gestione caratteristica dovuta principalmente dall'incremento della spesa per trasferimenti correnti a favore delle aziende TPL (ben 3 mln di utilizzo di avanzo di amministrazione vincolato) e



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

all'azienda partecipata San Servolo Servizi Srl (220 mila euro) quale ristoro per minori introiti a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, per le maggiori spese correnti sostenute per gli istituti scolastici per far fronte all'emergenza epidemiologica, e per il contributo a favore dei Comuni quale compensazione del minor gettito TARI (ben 1,6 mln di euro di utilizzo di avanzo vincolato). L'incremento dei contributi agli investimenti derivano principalmente da interventi in materia di viabilità relativi al bando periferie ammortizzati totalmente dall'entrata correlata registrata tra i proventi da trasferimenti. Sono incrementate anche le spese per trasporto pubblico locale, in relazione a maggiori trasferimenti dello Stato/Regione destinati al potenziamento del trasporto pubblico locale per fronteggiare l'emergenza pandemica, i costi sono comunque coperti (ad esclusione dell'iva) dai trasferimenti regionali collocati tra i componenti positivi della gestione.

La gestione finanziaria rileva una flessione, rispetto all'esercizio 2020, dovuta in particolare alla somma algebrica negativa tra plusvalenze e minusvalenze derivanti dai risultati economici delle società partecipate, valutate in base al patrimonio netto.

L'unica società in perdita è la **San Servolo** (- 185.889 mila Euro), tuttavia, l'andamento negativo del bilancio di esercizio 2021, sia pure molto inferiore a quello registrato nel bilancio 2020, non è stato generato da crisi pregressa o da cause legate alla conduzione della Società, ma esclusivamente dalle ripercussioni finanziarie, economiche e reddituali generate dall'emergenza COVID 19 in assenza delle quali la Società non avrebbe registrato alcun rischio aziendale. Il divampare della pandemia da COVID 19 ha costretto il Governo italiano a decretare la chiusura pressoché totale delle attività aziendali, comprese quelle di San Servolo srl, anche nei primi sei mesi del 2021 e così, di conseguenza, fino al mese di giugno 2021, l'Isola di San Servolo è stata tenuta chiusa, è stato chiuso altresì anche il Museo di Torcello, il Museo della Follia e Villa Widmann Rezzonico Foscari.

A seguito di questa situazione straordinaria l'andamento della Società è stato fortemente messo in difficoltà anche nel corso dell'anno 2021, di conseguenza, in rispetto anche a quanto previsto dal "Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale" la società ha quindi posto in essere una gestione conservativa, al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, continuando a mettere in atto, anche nel corso del 2021, un piano di contenimento dei costi riducendo al minimo indispensabile fino al 30 giugno 2021 gli appalti di pulizie e custodia diurna e notturna, sospendendo in parte le concessioni di ristorante e caffetteria, promozione e pubblicità, contenendo al minimo



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

indispensabile gli interventi di manutenzione ordinaria, collocando i dipendenti della Società in FIS (Fondo Integrativo Salariale) per 6 settimane e programmando un godimento forzato di ferie e permessi.

Altre cause esterne alla consueta conduzione dei servizi che hanno generato il deficit sono state l'intervento di manutenzione straordinaria pari ad euro 20.000,00 oltre l'iva (noleggio di un gruppo frigo) che, d'intesa con il Socio Unico, ha sostenuto direttamente San Servolo srl e i sensibili aumenti dei costi energetici degli ultimi mesi del 2021.

La Società, appena è stato permesso dal Governo italiano, ha riaperto al pubblico tutti i servizi di fruizione pubblica e ha ripreso ad ospitare eventi e congressi. Tale attività realizzata per soli sei mesi del 2021 ha registrato un interessante ricavo economico. Ha avviato, inoltre, 3 importanti gare di appalto in isola di San Servolo (concessione del servizio di ristorante e di resident caterer, servizio di custodia notturna e servizio di pulizia delle camere del Centro Soggiorno e Studi) e proceduto alle selezioni pubbliche di nuove unità da assumere per gestire internamente l'attività ricettiva che ha consentito la riduzione della spesa complessivamente sostenuta rispetto alla passata totale gestione in appalto. Ha inoltre avviato e concluso i lavori di ammodernamento di 18 camere del Centro Soggiorno e Studi e il progetto di riorganizzazione della nuova biglietteria del Museo di Torcello.

In ultima analisi, può dirsi che, anche nel 2021, malgrado lo stato di incertezza dovuto alla pandemia, la società ha saputo gestire i rischi della propria attività, concordando col Socio Unico interventi correttivi sul contratto di servizio che – in parte – hanno consentito di assorbire/attenuare i maggiori costi e/o i minori ricavi connessi all'emergenza da Covid-19 e nello stesso tempo garantire, come da contratto in essere, la continuità dell'erogazione dei servizi pubblici (apertura dei musei e della Villa), a tale scopo, la Città metropolitana ha effettuato un pagamento di euro 180.327,87.

**Actv** chiude con un risultato positivo (+ 173.625) sostanzialmente in linea con il risultato dell'esercizio precedente, sempre in positivo grazie alla sospensione degli ammortamenti a seguito della facoltà concessa dalla Legge di Bilancio 2022 richiesta dalla capogruppo, tale sospensione è quantificabile in complessivi 17,5 mln di euro giustificato dalla necessità di non incorrere in una pesante perdita da parte della capogruppo AVM di circa 12,4, mln/euro per effetto della pandemia, i



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

cui effetti sono proseguiti nel corso del 2021. Il valore della produzione registra un sensibile calo rispetto al 2020 (-4,4%), i ricavi delle vendite e delle prestazioni infatti subiscono una flessione (-1,7% rispetto al 2020) in corrispondenza 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 e che è superiore ormai al 96% del fatturato aziendale.

Come già anticipato gli effetti della pandemia hanno costretto la Capogruppo (AVM) a ricorrere (e coerentemente dare indicazioni alla controllata ACTV) alla sospensione degli ammortamenti con la conseguente richiesta all'Azienda di adeguamento del corrispettivo richiesto per l'attività di trasporto prestata. Si riducono nel valore della produzione gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, in particolare riferiti alle manutenzioni straordinarie di natanti ed autobus (-23,6% rispetto al 2020) e gli altri ricavi la cui posta principale è costituita dai contributi in c/investimento, praticamente azzerati (a seguito della sospensione degli ammortamenti in quanto strettamente correlati a questi ultimi). Detta sospensione dei risconti per contributi in conto investimenti assomma a 3,7 mln di euro.

I costi della produzione subiscono una sensibile riduzione per l'effetto dell'azzeramento degli ammortamenti, la voce predominante che rileva il maggior aumento è costituita dalla materia di rifatturazione per i servizi svolti per conto di AVM, ovvero, i costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci comprensivi della variazione delle rimanenze di magazzino, che risultano superiori di del 24,8% rispetto al 2020 a causa all'aumento riscontrato sui carbolubrificanti e di questi ultimi, in particolare, il gasolio e il metano hanno fatto registrare gli aumenti maggiori (+82,4% rispetto allo scorso anno con riferimento al metano). Sicuramente su questi aumenti hanno inciso oltre l'aumento dei prezzi di tutte le materie prime e dei carburanti e dell'energia almeno dall'ultimo quadrimestre dello scorso anno anche le maggiori produzioni effettuate rispetto allo scorso anno, che era stato segnato da periodi importanti di lockdown.

I costi derivanti dall'acquisto di servizi rimangono pressoché in linea con quelli dell'esercizio precedente in quanto a fronte di aumenti riscontrati sulle utenze (spese energetiche), sulle attività di pulizia extra per contrastare ancora il diffondersi del virus COVID-19 e per riscontrare le



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

prescrizioni della Capitaneria di Porto sui servizi igienici delle grandi unità, si sono avuti significative riduzioni nelle spese per assicurazione che hanno limitato l'incremento complessivo di questa posta.

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 2021 è in leggero aumento rispetto all'anno precedente (+ 1,9%) nonostante la ripresa dei servizi. Ciò è stato possibile grazie alle azioni già intraprese lo scorso anno e confermate quest'anno, tese a contenere questa voce di costo, come tutte le altre, per costituire le premesse per l'elaborazione del Piano Economico Finanziario (PEF) per il rinnovo dei contratti in house, e esplicitate qui in tema di blocco del turnover, riduzione degli straordinari e del personale stagionale.

La voce altri accantonamenti, (6,8 mln/euro) è risultata superiore rispetto all'analoga dello scorso anno per via dell'accantonamento per le spese di manutenzione ciclica imputabile alla gamma di manutenzione richiesta a "metà vita utile" del tram.

In ultima analisi il Risultato della gestione finanziaria, pur essendo negativo (-0,9 mln di euro), risulta migliorativo rispetto allo scorso anno grazie a maggiori proventi finanziari (+1,4 mln di euro), in quanto l'Azienda ha beneficiato di interessi attivi per una causa vinta su un derivato e per il ricalcolo dell'attualizzazione del rimborso degli oneri di malattia.

Le imposte in questo esercizio tornano, a differenza degli esercizi precedenti, a incidere negativamente sul risultato di bilancio (0,4 mln di euro rispetto a -1 mln di euro del 2020) 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 l'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari a Euro 4.985 (-11.679 mila rispetto all'esercizio 2020), gestisce i servizi e i sistemi informatici del Comune di Venezia, della Città metropolitana di Venezia e delle Aziende partecipate dal Comune di Venezia. Anche nell'esercizio 2021 è proseguito lo sforzo eccezionale per fronteggiare le esigenze di continuità operativa dei servizi pubblici e della vita amministrativa del socio Comune di Venezia condizionate dall'emergenza pandemica.



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

La centralità della Società rispetto alle azioni strategiche dei principali Soci di riferimento si incardina su due fattori, uno esogeno rappresentato dall'accelerazione del processo di digitalizzazione e l'altro endogeno caratterizzato dai casi di successo che hanno caratterizzato l'operato della Società nello sviluppo di progetti strategici quali ad esempio lo sviluppo di progetti come DiME, la gestione dei contributi per i danni provocati dall'Acqua Granda, la realizzazione della Smart Control Room.

Lo sviluppo dei progetti strategici determinano un forte impegno del proprio personale che rappresenta il vero valore dell'Azienda, pur nella contrazione economica generale determinata dalla pandemia Venis infatti non ha fatto ricorso ad “ammortizzatori sociali”.

Nel corso del 2021, come previsto dal contratto di servizio, la società ha predisposto, tenendo conto degli stanziamenti disponibili sul bilancio dell'Ente controllante, un piano operativo triennale per i Servizi Informatici e di Telecomunicazioni del Comune di Venezia.

Sono continuati nel corso dell'esercizio 2021 gli investimenti necessari a garantire l'efficienza e adeguatezza dei sistemi centrali e del Data Center, attuando interventi sulle infrastrutture, sui sistemi centrali e periferici, nonché sulla rete di comunicazione pubblica.

L'analisi dei risultati reddituali mette in evidenza l'andamento dei principali componenti del Conto Economico, da cui si evince un Risultato Operativo netto positivo di euro 24.876. Il valore della produzione tipica ammonta a euro 16.578.981, diminuendo di euro 3.808.767 rispetto al precedente esercizio (euro 20.387.748) per effetto della conclusione dei progetti PON ed il ritardato avvio dei nuovi progetti cofinanziati. Il Margine Operativo Lordo aumenta di euro 14.511 rispetto al 2020, e ammonta a euro 247.644 contro 233.133 euro dell'anno precedente.

I ricavi per vendite di beni e servizi (euro 8.781.152, meno 2.757.081 euro rispetto al precedente esercizio) si compongono dei corrispettivi di forniture di beni e servizi a rimborso effettuate principalmente nei confronti del Comune di Venezia per euro 8.129.090 (e residuale verso società e verso altri).

I ricavi per vendite di beni (euro 1.820.470, meno 996.275 euro rispetto al 2020) riguardano la fornitura di apparecchiature EDP, prodotti software ed altre forniture.



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

I ricavi per vendite di servizi (euro 6.960.682, meno 1.760.806 euro rispetto allo scorso esercizio) si riferiscono a valori bollati e servizi di postalizzazione (di cui euro 3.507.978 per il Comune di Venezia) e a manutenzioni hardware/software ed altri servizi per (di cui per il Comune di Venezia euro 3.164.125).

I ricavi per servizi di telecomunicazione (euro 1.812.864; meno 551.977 euro rispetto allo scorso esercizio) comprendono i consumi di telefonia e linee dati (di cui euro 486.670 relativi al Comune di Venezia) le manutenzioni hardware e software dei sistemi di telefonia e le prestazioni professionali dedicate al servizio e alla manutenzione della rete per euro 1.136.251.

I ricavi per prestazioni (euro 5.984.965; meno 499.709 euro rispetto al 2020) riguardano l'attività industriale di conduzione tecnica, sviluppo e integrazione del Sistema Informativo (di cui per il Comune di Venezia euro 5.068.462).

L'andamento dei ricavi, considerata la natura in-house della società, rimane comunque condizionato dagli ordinativi e dagli investimenti del socio controllante e degli altri azionisti, rispetto ai quali i margini di intervento della società rimangono limitati.

Tra i costi della produzione i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci presentano un decremento di euro 864.131 rispetto all'esercizio precedente e si compongono in prevalenza di acquisti per conto del Comune di Venezia.

I costi per servizi ammontano a euro 8.665.396 (di cui 3.507.978 di servizi di gestione contratti esclusivamente per il Comune di Venezia), contro i 11.132.299 euro dell'esercizio precedente.

Il costo del lavoro diminuisce di euro 467.517, e ammonta a euro 5.446.580 contro euro 5.914.097 del 2020.

In linea con l'esercizio 2020 il costo per ammortamenti.

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

Il risultato prima delle imposte passa da euro 4.900 del 2020 a euro 24.259 del 2021. L'esercizio 2021, al netto delle imposte correnti, anticipate e differite per euro 19.274, chiude con un utile netto di euro 4.985.



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

Per quanto riguarda **Atvo** il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha continuato a registrare gli effetti negativi della pandemia da Covid-19 e, con notevoli sforzi mirati a contenere lo squilibrio economico finanziario dovuto a minori entrate, compensate solo parzialmente dalle risorse statali, e costi pieni a sostegno dell'attività che hanno risentito degli incrementi generalizzati, determinando la chiusura dell'esercizio con un risultato positivo rappresentato da un utile netto pari a euro 64.018, determinato senza effetti fiscali in quanto le risultanze dell'attività nel periodo non ha portato a reddito imponibile ai fini IRES e IRAP. Al fine di non incorrere in una perdita operativa, la società ha deciso di adottare nel bilancio 2021 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, stabilendo che l'aliquota degli ammortamenti dell'anno è pari a zero.

Il persistere della diffusione del virus COVID-19 nell'anno 2021 ha determinato una riduzione delle attività nel primo semestre per poi attestarsi a pieno regime in osservanza agli obblighi normativi di capienza dei passeggeri trasportati. Il graduale incremento dei ricavi e degli incassi relativi ai proventi del traffico rispetto all'esercizio 2020 non è stato compensato dalla riduzione dei costi fissi strutturali in quanto si è resa necessaria la piena erogazione del servizio. La società, come per le altre imprese di TPL, per il 2021 non ha beneficiato dei costi cessanti del 2020 quali ammortizzatori sociali, riduzione del costo per trazione oltre che dei benefici fiscali mentre non è stato ancora disposto il fabbisogno aggiuntivo per assicurare l'equilibrio economico-finanziario dei contratti di servizio per l'anno 2021, caratterizzato dall'emergenza sanitaria. Nel corso dell'esercizio 2021 si sono susseguiti Decreti ministeriali aventi come oggetto il fondo mancati ricavi TPL e il riparto, impegno ed erogazione dei contributi per la compensazione dei minori ricavi da traffico e servizi aggiuntivi con ristori assegnati dal fondo stesso registrati dalle aziende nell'esercizio 2020 e dell'anticipazione 2021.

L'andamento della gestione rileva che il valore della produzione risulta in aumento di circa il 9% rispetto all'esercizio precedente, in particolare Atvo ha registrato un aumento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi nel complesso di circa il 43%. Relativamente alle componenti dei proventi del traffico si riflette una maggiore incidenza percentuale positiva relativamente alla vendita titoli di viaggio su linee extraurbane, i costi capitalizzati decrementano di circa il 14,00% e



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

riguardano manutenzioni straordinarie su autobus programmate in linea con il piano industriale di rinnovo della flotta, diminuiscono i contributi in conto investimenti in quanto compensativi della quota di ammortamento pari a zero relativa ai beni materiali. Tra gli altri ricavi e proventi aumentano i corrispettivi aziendali a fronte dell'incremento dell'attività (+46%), aumentano i contributi da Enti locali e soggetti privati (+103%), diminuisce (39%) il contributo governativo straordinario assegnato che tuttavia si compensa in termini numerici con la sopravvenienza attiva relativa ai contributi consuntivi dell'anno 2020 determinati dai dati dell'Osservatorio del trasporto pubblico locale.

I costi della produzione registrano nel loro complesso un incremento di circa il 9%. Nelle sue componenti si rileva un incremento generale dei costi per materie prime e di consumo (29%) e un incremento dei lubrificanti (42%). I costi per servizi registrano un incremento di circa il 26%, di cui incide maggiormente il costo per il servizio di vigilanza dovuto a obblighi contrattuali di controllo passeggeri durante il periodo emergenziale. I costi per godimento di beni di terzi risultano complessivamente in aumento di circa il 7% dovuto a locazioni e fitti passivi mentre i canoni di locazione finanziaria su autobus sono in linea con il precedente esercizio;

I costi del personale evidenziano un incremento (21%). L'incremento riguarda principalmente il numero medio annuo dei dipendenti pari a 16 unità per un totale di 457 dipendenti che, oltre al servizio di TPL sono stati adibiti ai servizi presso località balneari e aeroporti, il cui numero è stato rideterminato dalla riorganizzazione a seguito cessazioni e copertura assenze.

Alla voce altri accantonamenti figura la svalutazione magazzino ricambi per una cifra importante relativa ai ricambi di scarsa movimentazione.

La differenza tra valore e costo della produzione, per quanto sopra esposto, si attesta su un dato positivo lievemente in aumento rispetto al precedente. Sotto l'aspetto dei proventi e oneri finanziari la società rileva un saldo negativo in aumento rispetto al precedente esercizio dovuta a maggiori interessi su anticipazioni bancarie e interessi su accensione mutuo per l'investimento immobiliare relativo alla nuova autostazione di San Donà di Piave denominato "Porta Nuova". Le rettifiche di valore di attività finanziarie evidenziano un dato negativo in aumento rispetto al precedente esercizio dovuto al riallineamento del valore delle partecipazione della partecipata Brusutti S.r.l., effettuato sulla base dell'importo più prudenziale determinato dalla perizia di stima



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

appositamente fatta redigere per ottemperare alle indicazioni della Città Metropolitana di Venezia sulla ricognizione della partecipazione, oltre al riallineamento al patrimonio netto della società controllata FAP Spa. Il risultato prima delle imposte raggiunge un margine positivo in diminuzione rispetto all'esercizio precedente. La contrapposizione tra ricavi tassabili e costi deducibili non comporta carico fiscale di competenza IRES e IRAP ad eccezione di un marginale effetto positivo su trascinarsi delle imposte anticipate. Il risultato finale si chiude con un valore positivo pari ad euro 64.018 in diminuzione rispetto al precedente esercizio (utile pari a euro 84.333).

Complessivamente Il risultato economico del bilancio consolidato del gruppo ATVO, pari ad un utile di 1.055.245,35, evidenzia un dato molto soddisfacente considerata la situazione contingente di 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. (che ha conseguito un utile di esercizio pari ad euro 72.015 rispetto ad una perdita di esercizio di euro 251.616 nel 2020) e Brusutti Srl (anch'essa in utile per 329.931 contro i 181.089 di perdita dell'anno precedente). 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, sviluppando la comunicazione e informazione alla clientela, monitorando la contrattazione di secondo livello dei dipendenti.

I valori di bilancio, opportunamente riportati con il metodo proporzionale, tranne che per la San Servolo e rettificati a seguito delle operazioni di consolidamento esposte nei paragrafi precedenti portano ad un utile d'esercizio 2021 di euro 4,693 mln di euro che è determinato prevalentemente da un saldo positivo della gestione caratteristica pari ad Euro 2,610 mln di Euro e della componente straordinaria che presenta un saldo di euro 3,162 mln di euro. Come rilevato precedentemente, pur registrando un lieve calo rispetto al 2020, costituisce un risultato estremamente soddisfacente considerati gli effetti della pandemia epidemiologica da Covid-19 protratti anche nel corso dell'esercizio 2021.

➤ *La suddivisione dei proventi finanziari (per le partecipate gli importi sono riportati in base alla quota di partecipazione)*

*Servizio Finanziario*

Tra i proventi finanziari la parte rilevante è costituita da ACTV (253.592 euro) ed è rappresentata dai proventi finanziari da crediti altri, relativi per la maggior parte all'iscrizione, nel bilancio 2021, dell'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 e per il valore rimborsato da una banca, al netto dei costi relativi, a seguito della vittoria sulla causa per un derivato intentata con la banca stessa.

La quota di 2.504 riferita alla Città metropolitana di Venezia si riferisce alla quota di interessi attivi calcolata sulle rateizzazioni degli importi delle sanzioni.

Per quanto riguarda la composizione minore degli oneri finanziari composti da 74 euro del gruppo ATVO e 373 euro di San Servolo si rimanda alle note integrative delle rispettive società.

➤ *La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari (per le partecipate gli importi sono riportati in base alla quota di partecipazione)*

Con riferimento agli oneri finanziari la parte prevalente è composta dagli interessi passivi del gruppo pari ad 423.768 euro di cui la maggior componente è quella di ACTV per interessi passivi verso la controllante diretta AVM su finanziamento soci (154 mila) il cui aumento rispetto al 2020 è riconducibile al fatto che la posta del corrente bilancio, include gli interessi relativi ai finanziamenti che AVM S.p.A. ha concesso ad Actv S.p.A. per lo sviluppo del piano investimenti del TPL effettuato soprattutto a beneficio della capogruppo a seguito della proroga dell'affidamento in house, per interessi passivi su mutui e finanziamenti a medio e lungo termine (178 mila) e per interessi passivi su anticipazioni di Tesoreria (88 mila).

Per quanto riguarda la composizione minore degli oneri finanziari composti da 54.222 euro del gruppo ATVO e 74 euro di San Servolo si rimanda alle note integrative delle rispettive società.



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

➤ *La composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” (per le partecipate gli importi sono riportati in base alla quota di partecipazione)*

I proventi straordinari diminuiscono rispetto all’esercizio 2019 da 2.427.244 euro a 8.264.097 euro di cui 8.355.172 euro (al lordo delle scritture di preconsolidamento e consolidamento pari ad euro - 118.829) riferibili alla Città metropolitana composti da:

1. rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” delle economie di impegni (tot. Euro 5.516.757,47) 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 5.504.545,90 e al titolo 7 “Partite di giro” per euro 12.211,57;
2. rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” sono costituite da:
  - a) incrementi di residui attivi derivanti dalla contabilità finanziaria per un totale di euro 13.867,59;
  - b) euro 1.812.491,12 per storno dei crediti stralciati al conto del bilancio che implementano in contropartita i crediti iscritti nei titoli come immobilizzazioni;
  - c) euro 42.212,04 per la riduzione del fondo crediti per insussistenze titolo 3 tipologia 200 e per euro 320.849,16 per svincolo del fondo crediti dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione;
  - d) euro 20.882,28 derivano da rettifiche da inventario ed euro 182.341,01 per chiusura di risconti passivi provenienti dagli esercizi antecedenti, di contributi ad investimento che avrebbero dovuto rilevare un ricavo 2021 ma che, per effetto della registrazione a componente negativo della gestione, della spesa correlata, determinano invece una sopravvenienza attiva;
3. rilevazione nella voce E.24d. del conto economico come “Plusvalenze patrimoniali” per un totale di euro 445.771,75 quale plusvalenze di cessione rispettivamente per: euro 36.901,00 (magazzino di Cavarzere), euro 189.222,03 (caserma Vigili del Fuoco di Noale), euro 169.648,72 (Kursaal di Chioggia), euro 50.000,00 (porzione di terreno adibita a centrale



### *Servizio Finanziario*

termica del Liceo Severi).

Per quanto riguarda la composizione minore delle sopravvenienze e insussistenze del passivo riferita al gruppo ATVO (22.571 Euro), Venis spa (5.182 Euro) si rinvia alle rispettive note integrative.

Gli oneri straordinari hanno subito un notevole incremento da euro 5.101.315 ad euro 1.070.331 e sono riferibili, per la parte rilevante di euro 5.042.179 (al lordo dell'importo irrilevante di euro + 1.303 quale scritture di rettifica), alla Città Metropolitana e composti da:

1. rilevazione nella voce E.25b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” per l’importo di Euro 1.153.516,04, costituite dai minori residui attivi degli esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria e per 36.799,89 quale altre sopravvenienze passive dovute allo storno di una spesa dell’esercizio 2020 erroneamente imputata al titolo 2 ma non imputata a patrimonio in quanto non inventariata;
2. rilevazione nella voce E.25c. del conto economico come “Minusvalenze patrimoniali” per euro 3.849.743,52 per la riconsegna al Comune di Venezia dell’immobile ex Liceo Severi non più utilizzato per fini scolastici e quindi richiesto dallo stesso Comune in base al contratto di concessione relativo, euro 2.119,68 quale stralcio dall’inventario di gazebi in capo al servizio Istruzione.

Si rinvia alle rispettive note integrative per quanto riguarda la composizione minore delle sopravvenienze e insussistenze dell’attivo riferita a San Servolo (23.761 euro) e al gruppo Atvo (40.501 euro al lordo della scrittura di rettifica di -6.429 euro).

#### ➤ *L’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci della Capogruppo*

Nel 2021 non sono stati erogate indennità ad Assessori e consiglieri posto che per gli organi amministrativi (sindaco e consiglieri) non sono previste indennità di carica.



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

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

Mentre i compensi erogati ai revisori dei conti della Città metropolitana di Venezia ammontano a:

INDENNITA' DI CARICA	66.322,20
RIMBORSO SPESE E IND. KM	921,92
CASSA PREVIDENZA	2.689,76
IVA	15.385,46
<b>Totale</b>	<b>85.319,34</b>

### **Strumenti finanziari derivati**

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



## Conclusioni

Ai fini della comparazione tra le due annualità 2020 e 2021 si specifica che nell'esercizio 2020 il bilancio della società Brusutti non era ancora stato approvato da parte dell'assemblea dei soci per cui, ai fini del consolidato, era stato preso in considerazione, il bilancio predisposto dall'organo amministrativo, l'approvazione successiva del bilancio da parte dell'organo amministrativo ha comportato una modifica dei ricavi e dell'utile di esercizio della consolidata indiretta. Pertanto con la presentazione del nuovo consolidato 2021 ai fini della comparazione si è ritenuto necessario operare una rettifica ai valori 2020 per le suddette motivazioni come risulta dal seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTI TOTALI	IMPORTI CONSOLIDAMENTO %
<b>ATTIVO</b>		
CII4c - CREDITI VERSO ALTRI	398.359	87.497
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>398.359</b>	<b>87.497</b>
<b>PASSIVO</b>		
IIb - RISERVE DA CAPITALE	-1	0
III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	398.354	87.496
D5a - ALTRI DEBITI - TRIBUTARI	6	1
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>398.359</b>	<b>87.497</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A4c - RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	-6	-1
A8 - ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	398.359	87.497
B10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	-150	-33
B18 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	151	33
<b>27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>398.354</b>	<b>87.496</b>

Il Gruppo Città metropolitana di Venezia chiude l'esercizio 2021 con un risultato estremamente positivo pari ad Euro + 4.693.309, generato, prevalentemente dal risultato della Città metropolitana di Venezia come verificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2021 e dalle rettifiche di utili (euro + 3.390.980) intervenute a seguito delle operazioni di rettifica principalmente



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

in capo alla Città metropolitana per la riconciliazione con le società (prevalente con il gruppo di Atvo e San Servolo).

Il risultato di gestione del gruppo da 4.825.924 euro del 2020 chiude nell'anno 2021 con 2.610.567 euro, la riduzione è dovuta principalmente alla flessione della gestione caratteristica della Città Metropolitana, dovuta principalmente dall'incremento della spesa per trasferimenti correnti a favore delle aziende TPL (ben 3 mln di utilizzo di avanzo di amministrazione vincolato) e all'azienda partecipata San Servolo Servizi Srl (220 mila euro) quale ristoro per minori introiti a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, per le maggiori spese correnti sostenute per gli istituti scolastici per far fronte all'emergenza epidemiologica, e per il contributo a favore dei Comuni quale compensazione del minor gettito TARI (ben 1,6 mln di euro di utilizzo di avanzo vincolato). L'incremento dei contributi agli investimenti derivano principalmente da interventi in materia di viabilità relativi al bando periferie ammortizzati totalmente dall'entrata correlata registrata tra i proventi da trasferimenti. Sono incrementate anche le spese per trasporto pubblico locale, in relazione a maggiori trasferimenti dello Stato/Regione destinati al potenziamento del trasporto pubblico locale per fronteggiare l'emergenza pandemica, i costi sono comunque coperti (ad esclusione dell'iva) dai trasferimenti regionali collocati tra i componenti positivi della gestione.

Sul risultato finale della gestione caratteristica controbilanciano, in modo positivo, le scelte di Atvo e Actv di non contabilizzare per il 2021 la quota di ammortamenti, riducendo i costi di produzione e contribuendo al positivo risultato della gestione operativa, rilevano altresì, le rettifiche verso il gruppo ATVO che hanno abbattuto i costi di servizi nel bilancio della Città Metropolitana per un importo di 9 mln di euro cui si contrappongono le rettifiche in capo al gruppo ATVO che hanno abbattuto di circa 7 mln gli altri ricavi e proventi apportando nel complesso una rettifica positiva al risultato finale.

La gestione finanziaria del 2021, chiude con un risultato negativo pari a -209.133 euro, in miglioramento rispetto all'esercizio 2020 (-393.626 euro). Tale risultato riguarda per la parte rilevante Actv e risulta negativo principalmente a causa dell'impatto degli interessi passivi verso la controllante diretta AVM su finanziamento soci il cui aumento, rispetto al 2020, è riconducibile al fatto che la posta del corrente bilancio, include gli interessi relativi ai finanziamenti che AVM S.p.A. ha concesso ad Actv S.p.A. per lo sviluppo del piano investimenti del TPL effettuato



## Città metropolitana di Venezia

### *Servizio Finanziario*

soprattutto a beneficio della capogruppo a seguito della proroga dell'affidamento in house, oltre che per interessi passivi su mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e per interessi passivi su anticipazioni di Tesoreria.

La gestione straordinaria del 2021 chiude con un risultato positivo di + 3.162.782 euro, in incremento rispetto all'esercizio 2020 (+ 1.356.913 euro), anche in questo caso la parte di maggior rilievo interessa la Città Metropolitana di Venezia, l'incremento è dovuto a minori insussistenze dell'attivo e maggiori insussistenze del passivo rispetto all'esercizio precedente determinate in fase di riaccertamento ordinario dei residui. La componente straordinaria chiude invece in negativo per il gruppo Atvo e per San Servolo, compensate tuttavia dall'ampio risultato positivo della Città metropolitana.

Complessivamente sia la Città Metropolitana di Venezia che quasi tutte le società (solo San Servolo Servizi rileva una perdita comunque in netto miglioramento rispetto al 2020) sono riuscite a chiudere in utile e pertanto il risultato positivo del bilancio consolidato 2021 può essere considerato un risultato molto soddisfacente nonostante il contesto di pandemia, i cui effetti hanno continuato ad avere ripercussioni anche sull'esercizio 2021. Il risultato d'esercizio positivo è conseguito, nonostante la riduzione delle entrate proprie e le maggiori spese necessarie per far fronte all'emergenza, anche grazie ai trasferimenti statali a favore degli enti locali e delle aziende di trasporto che hanno consentito, con tutte le difficoltà gestionali, di raggiungere comunque l'equilibrio economico-patrimoniale.

Di seguito i risultati netti risultanti dai bilanci delle società:

Società	Risultato netto 2020	Risultato netto 2021
ACTV SPA	161.639,00	173.625,00
ATVO SPA (consolidato)	354.218,00	1.055.245,00
S. SERVOLO SERVIZI SRL	-760.694,00	-185.889,00
VENIS SPA	11.679,00	4.985,00
<b>TOTALE</b>	<b>233.158,00</b>	<b>1.047.966,00</b>



Città metropolitana  
di Venezia

*Servizio Finanziario*

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.