
CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

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

DELL'ESERCIZIO 2018

L'Organo di Revisione

DR PIERSANDRO PERARO

DR LORENZO ERTOLUPI

DR TOBIA TALAMINI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	16
3. Conto economico consolidato	25
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	35
5. Osservazioni	35
6. Conclusioni	36

Città Metropolitana di Venezia

Verbale n. 13 del 18 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità per il quale è stato rilasciato parere favorevole in data odierna;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 della Città Metropolitana di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

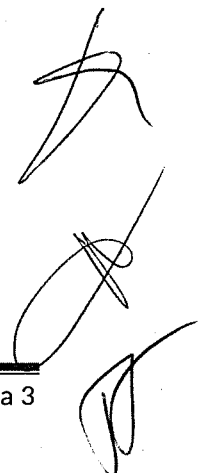
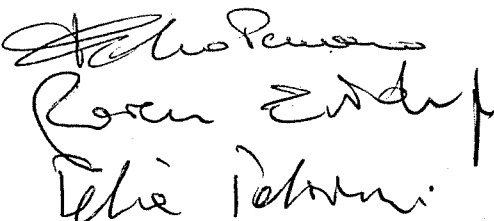
Venezia, 18 settembre 2019

L'organo di revisione

Dr Piersandro Peraro

Dr Lorenzo Ertolupi

Dr Tobia Talamini



1. Introduzione

I sottoscritti revisori,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con verbale n. 5 del 17/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 11/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota integrativa;
- che con decreto del Sindaco Metropolitano n. 89/2018 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente; al riguardo i revisori, mediante controllo a campione, constatano che la documentazione ricevuta ha in alcuni casi, reso necessaria una adeguata integrazione delle informazioni ricevute e obbligando talvolta la ricostruzione del dato contabile in capo all'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Metropolitano, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018";

considerato che

- il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 costituisce il quinto bilancio consolidato redatto dalla Città metropolitana di Venezia, in conformità alle disposizioni del D.P.C.M. del 28/12/2011 concernenti le modalità della disciplina relativa ai sistemi contabili e schemi di bilancio della Regione, degli enti locali e dei loro organismi, di cui all'art. 36 del decreto legislativo 118/2011 e degli allegati al decreto, in particolare l'allegato 4/4, nonché alle

norme del codice civile in materia di bilancio d'esercizio e ai principi contabili elaborati dal CNDC e dall'OIC.

- gli organismi/società facenti parte del gruppo Città metropolitana di Venezia sono:

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Note
Infrastrutture per la mobilità			
Trasporti pubblici	A.C.T.V. S.p.A.	17,68	La società è affidataria di un servizio pubblico (tramite la società AVM spa), il trasporto pubblico locale, ed è partecipata totalmente da enti pubblici. Non sussiste un potere di controllo da parte della Città metropolitana in quanto partecipa con una quota minoritaria
Trasporti pubblici	A.T.V.O. S.p.A. (capogruppo)	44,82	E' soggetta a controllo pubblico congiunto della Città metropolitana e di altri enti
Progettazione, costruzione, ristrutturazione e manutenzione di infrastrutture e servizi viari	Veneto Strade S.p.A.	7,143	Non sussiste un potere di controllo da parte della Città metropolitana e non è più affidataria di servizi pubblici da parte della Città metropolitana. Non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile
Sviluppo economico e produttivo			
Promozione e gestione servizi per Mostra dei Vini di Pramaggiore	Nuova Pramaggiore S.r.l. – in liquidazione	41,145	Non sussiste un potere di controllo da parte della Città metropolitana e non è affidataria di servizi pubblici. Non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile
Acquisto terreni, infrastrutture e insediamenti ind.	Attiva SpA in liquidazione	0,119	Non sussiste un potere di controllo da parte della Città metropolitana e non è affidataria di servizi pubblici. Non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile. Per questa società risulta inoltre avviata una procedura concorsuale.
Servizi ITC e comunicazioni elettroniche	Venis Spa	10,00	La società è affidataria di servizi di conduzione data center e altri sottoservizi informatici da parte della Città metropolitana di Venezia
Sviluppo turistico, culturale e sociale			

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Note
Promozione e assistenza turismo	<i>A.P.T. della Provincia di Venezia in liquidazione</i>	99,00	E' soggetta a controllo della Città metropolitana
Gestione servizi di San Servolo	<i>San Servolo Srl</i>	100,00	E' soggetta a controllo della Città metropolitana
Sviluppo sociale	<i>Fondazione Santa Cecilia</i>	-	E' soggetta a controllo della Città metropolitana

dato atto che

- a) tra le società ed organismi presenti in tabella in base al principio contabile succitato (allegato 4/4 del D.P.C.M. del 28.12.2011), il quale individua le condizioni affinché un organismo possa essere inserito nell'area di consolidamento, gli organismi/enti/società che sono rientrate nel perimetro di consolidamento così come individuato dal Decreto del Sindaco Metropolitano n. 89/2018 sono:
- San Servolo Srl (*società controllata*);
 - Actv Spa (*società partecipata affidataria di servizi pubblici*);
 - ATVO spa (*società in controllo pubblico congiunto, affidataria di servizi pubblici a seguito di gara a doppio oggetto*);
 - Venis Spa (*società partecipata affidataria di servizi informatici*)
- b) nella redazione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i criteri di valutazione previsti dai principi contabili PCEL e dai principi elaborati dall'OIC, per i quali si rinvia alle singole note integrative;
- c) il bilancio consolidato ha incluso esclusivamente le operazioni che i soggetti considerati nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo;
- d) nei casi in cui il diverso criterio di rilevazione delle operazioni abbia comportato il sorgere di differenze tra partite reciproche, l'equivalenza è stata ottenuta apportando ai bilanci opportune rettifiche di cd. pre-consolidamento.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale per S.Servolo** mentre per **ACTV, ATVO e Venis Spa** si è proceduto

con il metodo **proporzionale** ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 della Città Metropolitana di Venezia.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Il Dott. Riccardo Marangon, incaricato dall'ente pubblico, con apposito contratto di service per la consulenza e la redazione del bilancio consolidato, espone ai revisori, le procedure poste in essere per la redazione dello stesso. A riguardo viene esaminato un prospetto in formato elettronico di adeguamento e riconciliazione dei dati dei bilanci delle società ricomprese nell'area di consolidamento. Tale prospetto viene consegnato ai revisori e conservato agli atti del presente bilancio.

Il consulente segnala all'organo di revisione che tra le più rilevanti operazioni di preconsolidamento, ci sono quelle relative ai contributi agli investimenti che l'ente pubblico eroga alle società partecipate (esempio contributi per acquisto automezzi ATVO Spa). L'ente pubblico, in genere, contabilizza i contributi erogati quali costi di esercizio mentre le partecipate le registrano tra i risconti passivi e tra i ricavi per la relativa quota di ammortamento dell'esercizio. Pertanto si sono dovute eseguire le scritture di consolidamento che hanno comportato la rilevazione di un maggiore utile nel consolidato.

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	3.831.232	1.844.213	1.987.019
Immobilizzazioni Materiali	538.112.233	532.460.537	5.651.696
Immobilizzazioni Finanziarie	10.957.873	12.737.241	-1.779.368
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	552.901.338	547.041.991	5.859.347
Rimanenze	2.516.400	2.310.175	206.225
Crediti	32.280.898	43.255.223	-10.974.325
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	171	171	0
Disponibilità liquide	103.149.426	121.581.826	-18.432.400
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	137.946.895	167.147.395	-29.200.500
RATEI E RISCONTI (D)	1.173.466	1.156.436	17.030
TOTALE DELL'ATTIVO	692.021.699	715.345.822	-23.324.123

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	483.891.402	479.533.040	4.358.362
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10.953.160	10.035.800	917.360
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	6.802.137	7.274.460	-472.323
DEBITI (D)	69.322.709	100.991.377	-31.668.668
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	121.052.291	117.511.145	3.541.146
TOTALE DEL PASSIVO	692.021.699	715.345.822	-23.324.123
CONTI D'ORDINE	29.087.242	27.738.296	1.348.946

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si riportano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo e si pongono in evidenza le rettifiche complessive relative alle operazioni di preconsolidamento e consolidamento, comprensive delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo. I revisori hanno proceduto a esaminare a campione alcune operazioni di preconsolidamento e di elisione

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	27.940	27.021
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.851	5.623
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	444.940	497.335
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
9	altre	3.330.501	1.314.234
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.831.232	1.844.213

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Immobilizzazioni immateriali						0	
costi di impianto e di ampliamento		3.048	15.993	8.899		0	27.940
costi di ricerca sviluppo e pubblicità						0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.000		3.749		102	0	27.851
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	897	172.310	0	271.733		0	444.940
avviamento						0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti						0	0
altre			542.877	74.717		2.712.907	3.330.501
Totale immobilizzazioni immateriali	24.897	175.358	562.619	355.349	102	2.712.907	3.831.232

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	259.019.985	263.365.731
	1.1	Terreni	8.660.071	8.533.446
	1.2	Fabbricati	46.642.769	45.949.614
	1.3	Infrastrutture	203.717.145	208.882.671
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	271.208.525	261.296.705
	2.1	Terreni	31.412.967	31.188.840
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	206.947.970	205.134.065
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	2.202.752	1.556.047
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.196.350	12.960.808
	2.5	Mezzi di trasporto	7.951.884	3.255.984
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	354.081	429.882
	2.7	Mobili e arredi	404.700	264.217
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	6.737.821	6.506.862
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.883.723	7.798.101
		Totale immobilizzazioni materiali	538.112.233	532.460.537

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

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
<u>Immobilizzazioni materiali</u>							
Beni demaniali	258.139.127	0	0	0	541.381	339.477	259.019.985
Terreni	8.533.446			0	126.624	0	8.660.071
Fabbricati	45.888.536			0	414.757	339.477	46.642.769
Infrastrutture	203.717.145			0		0	203.717.145
Altri beni demaniali	0			0		0	0
Altre immobilizzazioni materiali (*)	220.417.719	15.642.535	709.975	32.051.346	10.373	2.376.575	271.208.524
Terreni	25.073.072	2.079.148		4.260.747		0	31.412.967
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0			0		0	0
Fabbricati	189.214.973	7.396.829		10.336.167		0	206.947.970
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0			0		0	0
Impianti e macchinari	401.613	232.607	102.127	1.459.447	6.957	0	2.202.752
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0			0		0	0
Attrezzature industriali e commerciali	11.513	278.274	111.301	14.795.142	120	0	15.196.350
Mezzi di trasporto	171.503	5.403.805		0		2.376.575	7.951.884
Macchine per ufficio e hardware	220.272	80.698	53.111	0		0	354.081
Mobili e arredi	35.863	25.524	343.314	0		0	404.700
Infrastrutture	0	0		0		0	0
Altri beni materiali	5.288.910	145.651	100.122	1.199.843	3.296	0	6.737.821
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.601.519	495.427		827.760		-40.984	7.883.723
Totale immobilizzazioni materiali	485.158.366	16.137.963	709.975	32.879.107	551.754	2.675.069	538.112.233

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1		Partecipazioni in	3.654.088	3.941.409
a		<i>imprese controllate</i>	431.970	346.962
b		<i>imprese partecipate</i>	921.992	1.053.564
c		<i>altri soggetti</i>	2.300.126	2.540.883
2		Crediti verso	940.834	926.937
a		altre amministrazioni pubbliche	227	2.497
b		<i>imprese controllate</i>	0	0
c		<i>imprese partecipate</i>	94.775	93.430
d		<i>altri soggetti</i>	845.832	831.010
3		Altri titoli	6.362.951	7.868.895
		Totale immobilizzazioni finanziarie	10.957.873	12.737.241

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

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Immobilizzazioni finanziarie							
Partecipazioni in							
<i>imprese controllate</i>	19.657.457	402.865		0		-19.628.352	431.970
<i>imprese partecipate</i>	110.825	809.780		0	1.386	0	921.992
<i>altri soggetti</i>	11.895.169	235.233		20.507	2	-9.850.784	2.300.126
Crediti verso						0	
altre amministrazioni pubbliche	0	226		0		0	227
<i>imprese controllate</i>	0	0		0		0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	94.775		0		0	94.775
<i>altri soggetti</i>	0	13.659		826.326	5.847	0	845.832
- di cui esigibili entro l'esercizio		8.965			4.561	0	13.526
Altri titoli	6.362.951			0		0	6.362.951
Totale immobilizzazioni finanziarie	38.026.402	1.556.539		846.833	7.235	-29.479.136	10.957.873

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	2.516.400	2.310.175
		Totale	2.516.400	2.310.175
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	6.796.211	7.866.284
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
b		Altri crediti da tributi	6.796.211	7.866.284
c		Crediti da Fondi perequativi	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	8.039.127	17.814.258
a		verso amministrazioni pubbliche	7.678.121	17.633.603
b		imprese controllate	0	0
c		imprese partecipate	140.745	0
d		verso altri soggetti	220.261	180.655
3		Verso clienti ed utenti	2.792.799	2.326.036
4		Altri Crediti	14.652.761	15.248.645
a		verso l'erario	2.046.103	2.541.350
b		per attività svolta per c/terzi	0	0
c		altri	12.606.658	12.707.295
		Totale crediti	32.280.898	43.255.223
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	171	171
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	171	171
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	99.172.857	116.749.209
a		Istituto tesoriere	99.172.857	116.749.209
b		presso Banca d'Italia	0	0
2		Altri depositi bancari e postali	3.964.498	4.815.899
3		Denaro e valori in cassa	12.071	16.718
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	103.149.426	121.581.826
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	137.946.895	167.147.395

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

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
<u>Rimanenze</u>	0	782.317	3.298	1.730.467	318	0	2.516.400
Totale	0	782.317	3.298	1.730.467	318	0	2.516.400
<u>Crediti</u>						0	
Crediti di natura tributaria	6.796.210					0	6.796.211
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>						0	
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.796.210					0	6.796.211
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>						0	
Crediti per trasferimenti e contributi	7.386.838	2.013.096	40.984		655.676	-2.057.467	8.039.127
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.065.438	2.013.096	40.984		612.682	-2.054.079	7.678.121
<i>imprese controllate</i>						0	
<i>imprese partecipate</i>	140.745					0	140.745
<i>verso altri soggetti</i>	180.655				42.994	-3.387	220.261
Verso clienti ed utenti	973.769	869.279	702.574	245.259	6.013	-4.095	2.792.799
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>		123.249				0	123.249
Altri Crediti	535.714	3.128.161	185.068	10.976.065	23.358	-195.603	14.652.761
<i>verso l'erario</i>	0	58.026	53.232	1.917.755	17.090	0	2.046.103
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>		19	5.006	470.472	0	0	475.496
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0			0		0	0
<i>altri</i>	535.714	3.070.135	131.836	9.058.309	6.268	-195.603	12.606.658
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>		2.527.276	18.125	1.790.380	0	0	4.335.781
Totale crediti	15.692.532	6.010.536	928.626	11.221.323	685.047	-2.257.165	32.280.898

<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCO NO IMMOBILIZZI</u>							0
partecipazioni				171			0
altri titoli							0
Totale attività finanziarie che non costituiscono o immobilizzi				171			0
							0
<u>DISPONIBILITÀ A' LIQUIDE</u>							0
Conto di tesoreria	99.172.856						0
<i>Istituto tesoriere</i>	99.172.856						0
<i>presso Banca d'Italia</i>							0
Altri depositi bancari e postali	391.670	2.537.090	947.730	58.857	29.151		0
Denaro e valori in cassa		585	4.712	6.630	144		0
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							0
Totale disponibilità liquide	99.564.527	2.537.675	952.442	65.487	29.295		0
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	115.257.058	9.330.528	1.884.366	13.017.448	714.660	-2.257.165	137.946.895

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	147.244	145.524
2	Risconti attivi	1.026.222	1.010.912
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.173.466	1.156.436

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

D) RATEI E RISCONTI	Città Metropolita na	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsoli damento e consolida mento	Consolidato
Ratei attivi	145.912				1.332	0	147.244
Risconti attivi	17.724	942.686	10.715	492.467	27.526	-464.896	1.026.222
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	163.636	942.686	10.715	492.467	28.859	-464.896	1.173.467

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0	-70.664.529
II	Riserve	479.504.963	495.908.117
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	12.026.844	3.184.662
b	da capitale	0	25.245.336
c	da permessi di costruire	0	0
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	464.591.092	464.591.092
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.887.027	2.887.027
III	Risultato economico dell'esercizio	4.386.439	54.289.452
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	483.891.402	479.533.040
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	294
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	294
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	483.891.402	479.533.040

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

A) PATRIMONI O NETTO	Città Metropolita na	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolid amento e consolidam ento	Consolidato
Fondo di dotazione	-	4.022.900	281.646	4.402.840	154.950	- 8.862.336	-
Riserve	477.281.123	13.717.399	1.331.108	5.115.240	178.496	-18.118.403	479.504.963
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.803.003	6.314.016	847.626	- 1.522.976	162.315	- 3.577.141	12.026.844
da capitale	-	7.403.383	483.482	6.638.216	15.559	-14.540.640	0
da permessi di	-	-	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	464.591.092	-	-	-	-	-	464.591.092
altre riserve	2.887.027	-	-	-	622	- 622	2.887.027
Risultato economico dell'esercizi	2.801.843	191.898	6.142	319.392	14.439	1.052.726	4.386.439
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza	480.082.966	17.932.197	1.618.896	9.837.472	347.885	-25.928.013	483.891.402
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizi o di pertinenza	-	-	-	-	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONI O NETTO	480.082.966	17.932.197	1.618.896	9.837.472	347.885	-25.928.013	483.891.402

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	1.788.476	2.016.442
3	altri	9.164.684	8.019.358
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.953.160	10.035.800

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
per trattamento di quiescenza	0			0		-	0
per imposte	0			1.703.798	872	83.806	1.788.476
altri	2.100.000	344.872		6.705.393	14.419	0	9.164.684
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0			0		-	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.100.000	344.872		8.409.191	15.291	83.806	10.953.160

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.802.137	7.274.460
TOTALE T.F.R. (C)	6.802.137	7.274.460

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

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Trattamento di fine rapporto	0	3.199.217	248.055	3.274.919	79.946	0	6.802.137
TOTALE T.F.R. (C)	0	3.199.217	248.055	3.274.919	79.946	0	6.802.137

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	22.177.964	34.210.993
a	prestiti obbligazionari	0	2.352.564
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	9.507.228	952.947
d	verso altri finanziatori	12.670.736	22.805.482
2	Debiti verso fornitori	26.191.764	26.030.587
3	Acconti	0	5.171
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.794.453	26.661.773
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	10.348.323	25.744.878
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	1.291.200	106.387
e	altri soggetti	154.930	810.508
5	altri debiti	9.158.528	14.082.853
a	tributari	1.067.920	889.314
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.519.060	1.491.722
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0	0
d	altri	6.571.548	11.701.817
	TOTALE DEBITI (D)	69.322.709	100.991.377

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

D) DEBITI DA FINANZIAMENTO	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Debiti da finanziamento	7.187.436	118.370		13.061.830	44.919	1.765.408	22.177.964
prestiti obbligazionari	0			0		-	0
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0					-	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0			0		-	0
verso banche e tesoriere	0	118.370		9.343.939	44.919	0	9.507.228
- di cui esigibili oltre l'esercizio		0		4.005.081		-	4.005.081
verso altri finanziatori	7.187.436			3.717.892		1.765.408	12.670.736
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0			3.369.014		1.450.537	4.819.551
D) DEBITI VERSO FORNITORI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Debiti verso fornitori	22.314.621	914.109	668.669	2.522.027	638.490	- 866.153	26.191.764

D) ACCONTI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolid amento e consolidam ento	Consolidato
Acconti	0	0	0	0	0	-	0

D) DEBITI PER TRASFERIMEN TI E CONTRIBUTI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolid amento e consolidam ento	Consolidato
Debiti per trasferimenti e contributi	11.794.453	0	0	0	0	-	11.794.453
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	-	0
altre amministrazi oni pubbliche	10.348.323	0	0	0	0	-	10.348.323
imprese controllate	0	0	0	0	0	-	0
imprese partecipate	1.291.200	0	0	0	0	-	1.291.200
altri soggetti	154.930	0	0	0	0	-	154.930

D) ALTRI DEBITI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
altri debiti	317.056	2.555.305	335.674	5.804.105	146.814	- 427	9.158.528
tributari	10.925	396.772	16.575	604.801	38.847	-	1.067.920
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	412.172	124.407	936.410	46.071	-	1.519.060
per attività svolta per c/terzi (2)	0			0		-	0
altri	306.131	1.746.361	194.692	4.262.894	61.896	- 427	6.571.548
- di cui esigibili oltre l'esercizio		18.701	15.000			-	33.701
Totale debiti D)	41.613.566	3.587.784	1.004.343	21.387.962	830.224	898.830	69.322.709

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	1.028.300	1.001.700
II	Risconti passivi	120.023.991	116.509.445
1	Contributi agli investimenti	119.398.864	115.797.001
a	da altre amministrazioni pubbliche	119.398.474	115.797.001
b	da altri soggetti	390	0
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	625.127	712.444
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		121.052.291	117.511.145

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Ratei passivi	993.435	6.181	21.003	1.878	5.858	- 54	1.028.300
Risconti passivi	113.840.392	3.072.823	275.378	4.679.780	23.406	- 1.867.789	120.023.991
Contributi agli investimenti	113.838.615	2.482.164	246.483	4.675.985	23.406	- 1.867.789	119.398.864
da altre amministrazioni pubbliche	113.838.615	2.482.164	246.483	4.675.985	23.016	- 1.867.789	119.398.474
da altri soggetti	0			0	390	-	390
Concessioni pluriennali	0			0		-	0
Altri risconti	1.778	590.659	28.895	3.795		0	625.127
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	114.833.827	3.079.004	296.381	4.681.658	29.264	- 1.867.844	121.052.291

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	19.934.184	24.171.095
	2) beni di terzi in uso	3.673.482	3.566.200
	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	5.478.576	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	29.087.242	27.738.295

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

CONTI D'ORDINE	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidam ento e consolidam ento	Consolidato
1) Impegni su esercizi futuri	19.934.184					-	19.934.184
2) beni di terzi in uso	3.586.622				86.860	-	3.673.482
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	0	5.478.576				-	5.478.576
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.521.806	5.478.576			86.860	-	29.087.242

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	198.816.423	190.990.238	7.826.185
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	194.527.715	188.371.848	6.155.867
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.288.708	2.618.390	1.670.318
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.054.153	150.427	-1.204.580
<i>Proventi finanziari</i>	39.369	1.878.049	-1.838.680
<i>Oneri finanziari</i>	1.093.522	1.727.622	-634.100
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-250.687	841.368	-1.092.055
<i>Rivalutazioni</i>	7.837	1.195.447	-1.187.610
<i>Svalutazioni</i>	258.524	354.079	-95.555
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.710.536	51.852.603	-49.142.067
<i>Proventi straordinari</i>	3.872.480	55.420.430	-51.547.950
<i>Oneri straordinari</i>	1.161.944	3.567.827	-2.405.883
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.694.404	55.462.788	-49.768.384
Imposte	1.307.965	1.173.336	134.629
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.386.439	54.289.452	-49.903.013
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0	0	0

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	63.394.652	60.260.780
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	68.032.249	64.046.108
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	64.261.203	60.327.154
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.703.663	3.703.663
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	67.383	15.291
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	52.728.083	49.769.184
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.540.545	2.524.227
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	199.229	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	49.988.309	47.244.957
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 704	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	852.523	848.150
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.809.620	16.066.016
	totale componenti positivi della gestione A)	198.816.423	190.990.238

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Città Metropolita na	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsoli damento e consolidam ento	Consolidato
Proventi da tributi	63.394.652			-		-	63.394.652
Proventi da fondi perequativi	-			-		-	0
Proventi da trasferimenti e contributi	68.032.249			-		0	68.032.249
Proventi da trasferimenti correnti	64.261.202			-		0	64.261.203
Quota annuale di contributi agli investimenti	3.703.663			-		-	3.703.663
Contributi agli investimenti	67.383			-		-	67.383
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.951.759	10.858.058	2.943.881	34.407.684	1.927.224	- 360.522	52.728.083
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.402.998	137.547		-		0	2.540.545
Ricavi della vendita di beni	-			-	199.229	-	199.229
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	548.761	10.720.510	2.943.881	34.407.684	1.727.995	- 360.522	49.988.309
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-			-		-	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-			-	- 704	-	-704
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	168.725		680.843		2.955	852.523
Altri ricavi e proventi diversi	5.768.763	8.941.258	41.019	6.195.477	3.679	- 7.140.576	13.809.620
totale componenti positivi della gestione A)	140.147.423	19.968.041	2.984.900	41.284.004	1.930.198	- 7.498.143	198.816.423

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.670.996	13.906.511
10	Prestazioni di servizi	53.811.597	54.171.240
11	Utilizzo beni di terzi	1.764.872	1.527.437
12	Trasferimenti e contributi	45.544.884	44.655.332
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	44.610.985	44.162.677
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	923.459	492.655
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	10.440	-
13	Personale	48.719.766	45.514.135
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.215.529	23.068.811
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	524.704	357.001
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	19.396.508	19.858.305
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	89.031	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.205.286	2.853.505
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	178.931	284.938
16	Accantonamenti per rischi	292.588	351.783
17	Altri accantonamenti	1.765.671	521.424
18	Oneri diversi di gestione	4.920.743	4.370.237
	totale componenti negativi della gestione B)	194.527.715	188.371.848

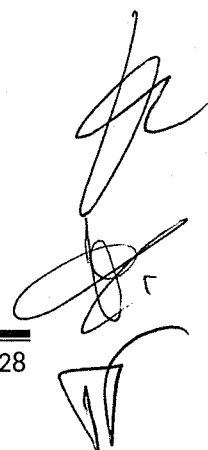


Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Città Metropolita na	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsoli damento e consolidam ento	Consolidato
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.553.418	3.708.734	72.908	5.153.505	182.432	- 0	15.670.996
Prestazioni di servizi	47.124.306	3.462.544	1.857.685	6.816.460	1.131.802	- 6.581.200	53.811.597
Utilizzo beni di terzi	843.741	602.502		604.462	13.312	- 299.145	1.764.872
Trasferimenti e contributi	48.775.501			-		- 3.230.617	45.544.884
Trasferimenti correnti	44.617.042			-		- 6.057	44.610.985
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	923.459			-		-	923.459
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.235.000			-		- 3.224.560	10.440
Personale	13.362.804	10.495.272	611.464	23.692.934	557.292	-	48.719.766
Ammortamenti e svalutazioni	18.028.674	1.056.618	198.985	2.588.506	19.815	322.930	22.215.529
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.448	11.952	124.255	162.428	21	219.600	524.704
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.823.796	1.041.393	74.730	2.333.465	19.795	103.329	19.396.508
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	-		89.031		-	89.031
Svalutazione dei crediti	2.198.430	3.274	-	3.583		- 0	2.205.286
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	- 87.180	- 760	- 91.030	39	- 0	-178.931
Accantonamenti per rischi	0	51.396		240.866	326	- 0	292.588
Altri accantonamenti	0	13.448		1.752.223		-	1.765.671
Oneri diversi di gestione	3.780.313	411.597	221.258	502.159	13.111	- 7.695	4.920.743
totale componenti negativi della gestione B)	138.468.757	19.714.932	2.961.540	41.260.085	1.918.129	-9.795.728	194.527.715

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	1.864.573
a	<i>da società controllate</i>	-	11.094
b	<i>da società partecipate</i>	-	1.840.151
c	<i>da altri soggetti</i>	-	13.328
20	Altri proventi finanziari	39.369	13.476
	Totale proventi finanziari	39.369	1.878.049
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.093.522	1.727.622
a	<i>Interessi passivi</i>	1.089.510	1.593.893
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.012	133.729
	Totale oneri finanziari	1.093.522	1.727.622
	totale (C)	-1.054.153	150.427
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	7.837	1.195.447
23	Svalutazioni	258.524	354.079
	totale (D)	-250.687	841.368

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

C) PROVENTI (+)	Città Metropolita na.	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsoli damento e consolidam ento	Consolidato
Proventi finanziari						-	
Proventi da partecipazioni	0		-	-		-	0
da società controllate	0			-		-	0
da società partecipate	0			-		-	0
da altri soggetti	0			-		-	0
Altri proventi finanziari	5.384	16.103	1.072	12.930	3.880	0	39.369
Totale proventi finanziari	5.384	16.103	1.072	12.930	3.880	0	39.369

C) ONERI FINANZIARI (-)	Città Metropolita na	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsoli damento e consolidam ento	Consolidato
Interessi ed altri oneri finanziari	795.271	633	158	268.049	3.854	25.556	1.093.522
Interessi passivi	795.271	633		268.049		25.556	1.089.510
Altri oneri finanziari	0		158	-	3.854	-	4.012
Totale oneri finanziari	795.271	633	158	268.049	3.854	25.556	1.093.522

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Città Metropolita na	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsoli damento e consolidam ento	Consolidato
Rivalutazioni (+)	1.195.328	3.357				- 1.190.848	7.837
Svalutazioni (-)	236.663	21.334			527	0	258.524
totale (D)	958.666	- 17.977			- 527	- 1.190.848	-250.687

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.872.480	55.420.430
a	Proventi da permessi di costruire	0	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.931.783	1.089.857
d	Plusvalenze patrimoniali	22.345	54.322.628
e	Altri proventi straordinari	918.352	7.945
	totale proventi	3.872.480	55.420.430
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.161.944	3.567.827
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.159.170	1.519.406
c	Minusvalenze patrimoniali	2.774	2.041.245
d	Altri oneri straordinari	0	7.176
	totale oneri	1.161.944	3.567.827
	Totale (E)	2.710.536	51.852.603

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

E) PROVENTI STRAORDINARI (+)	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Proventi da permessi di costruire	0			-		-	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0			-		-	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.860.420	4.679		-	14.775	51.909	2.931.783
Plusvalenze patrimoniali	22.345			-		-	22.345
Altri proventi straordinari	0			918.352		-	918.352
totale proventi	2.882.765	4.679		918.352	14.775	51.909	3.872.480

E) ONERI STRAORDINARI (-)	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Trasferimenti in conto capitale	0					-	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.104.510	14.744			2.774	37.142	1.159.170
Minusvalenze patrimoniali	2.774					-	2.774
Altri oneri straordinari	0					-	0
totale oneri	1.107.284	14.744			2.774	37.142	1.161.944

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.694.404	55.462.788
26	Imposte	1.307.965	1.173.336
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.386.439	54.289.452
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 5.694.404.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 4.386.439.

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

<u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</u>	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.622.926	240.535	24.274	687.153	23.568	1.095.949	5.694.404
Imposte	821.082	48.638	18.132	367.761	9.129	43.223	1.307.965
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.801.843	191.898	6.142	319.392	14.439	1.052.726	4.386.439
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi							

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti esigibili entro e oltre l'esercizio successivo;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale;
 - delle quote possedute;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, sono state fornite le informazioni necessarie.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 della Città Metropolitana di Venezia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 della Città Metropolitana di Venezia **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 della Città Metropolitana di Venezia **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Venezia.

Venezia, 18 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dr Piersandro Peraro

Dr Lorenzo Ertolupi

Dr Tobia Talamini

