
CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

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

DELL'ESERCIZIO 2019

L'Organo di Revisione

DR PIERSANDRO PERARO

DR LORENZO ERTOLUPI

DR TOBIA TALAMINI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	19
3. Conto economico consolidato	28
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	38
5. Osservazioni	38
6. Conclusioni	39

Città Metropolitana di Venezia

Verbale n. 29 del 30/10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 della Città Metropolitana di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verbale redatto in videoconferenza presso la sede dell'ente.

L'organo di revisione

Dr Piersandro Peraro

Dr Lorenzo Ertolupi

Dr Tobia Talamini

1. Introduzione

I sottoscritti revisori,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 4 del 29/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 21 del 06/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 26/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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. 111/2019 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019"**;

considerato che

- il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 costituisce il sesto 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.

- Il servizio società partecipate ha individuato 8 organismi/società facenti parte del "Gruppo Città metropolitana di Venezia" che sono:

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Note
Infrastrutture per la mobilità			
Trasporti pubblici	<i>A.C.T.V. S.p.A.</i>	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	<i>A.T.V.O. S.p.A. (capogruppo)</i>	44,82	E' soggetta a controllo pubblico congiunto della Città metropolitana e di altri enti pubblici
Trasporti pubblici	<i>F.A.P. Autoservizi S.p.A.</i>		Partecipata indirettamente dalla Città metropolitana tramite ATVO S.p.A., per il 30,12%
Trasporti pubblici	<i>Brusutti S.r.l.</i>		Partecipata indirettamente dalla Città metropolitana tramite ATVO S.p.A., per il 21,96%
Sviluppo economico e produttivo			
Servizi ITC e comunicazioni elettroniche	<i>Venis Spa</i>	10,00	Società a capitale interamente pubblico o partecipata direttamente e indirettamente una pluralità di enti pubblici. E' affidataria di servizi di conduzione data center e altri sottoservizi informatici da parte della Città metropolitana di Venezia
Sviluppo turistico, culturale e sociale			
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>	50,00	E' soggetta a controllo della Città metropolitana

Settore di attività/intervento	Denominazione società	%	Note
Sviluppo sociale	Fondazione ITS Marco Polo		Non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile in quanto non sono enti strumentali
Promozione e assistenza turismo	Fondazione ITS Turismo		Non rientra in alcuna delle tipologie previste dal principio contabile in quanto non sono enti strumentali

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. 111/2019 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*)
- F.A.P. Autoservizi S.p.A. (*società partecipata indirettamente tramite ATVO S.p.A.*)
- Brusutti S.r.l. (*società partecipata indirettamente tramite ATVO S.p.A.*)

Si evidenzia come non siano state fatte rientrare nella definizione di "Gruppo Città metropolitana" e tantomeno siano state consolidate le **società Veneto Strade spa e Attiva spa** in procedura fallimentare, in quanto partecipate dall'Ente, ma non affidatarie di servizi pubblici locali e per le quali l'Ente non dispone di quote significative di voti. Per Attiva spa risulta, tra l'altro, avviata nel 2013 una procedura concorsuale.

Non viene considerata nemmeno la società **Nuova Pramaggiore srl** (comunque irrilevante) in quanto la procedura di liquidazione in cui versava la società dal 2012 si è finalmente conclusa nel 2019, con cancellazione della società dal registro delle imprese in data 24 settembre 2019.

Diversamente da queste, invece, la società **F.A.P. Autoservizi S.p.A.** e la **Brusutti S.r.l.** sono state consolidate utilizzando il metodo proporzionale in quanto la F.A.P. Autoservizi spa è partecipata indirettamente dalla Città metropolitana, tramite ATVO spa, per il 30,12%, e sub-affidataria, da parte della stessa ATVO spa, di alcuni servizi di TPL, mentre la Brusutti srl in quanto partecipata indirettamente dalla Città metropolitana, tramite ATVO spa, per il 21,96%, e affidataria diretta, da parte della stessa Città metropolitana, dei servizi di trasporto pubblico locale automobilistici extraurbani tra Venezia, il bellunese ed il Trentino.

- 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.**

Sono altresì state inserite nel perimetro di consolidamento la società **F.A.P. Autoservizi S.p.A.** e **Brusutti S.r.l.**, partecipate indirettamente dalla Città metropolitana di Venezia, in quanto affidatarie di servizi pubblici locali da parte di ATVO SPA (F.A.P. Autoservizi spa) o della Città metropolitana (Brusutti srl), il cui consolidamento è avvenuto attraverso la predisposizione da parte di ATVO SPA del bilancio consolidato redatto con l'applicazione del **metodo proporzionale ovvero per un importo dei valori di bilancio proporzionale alla quota di partecipazione.**

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 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 attivo e passivo dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2018):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	7.328.070	3.831.232	3.496.838
Immobilizzazioni Materiali	540.846.331	538.112.233	2.734.098
Immobilizzazioni Finanziarie	7.762.778	10.957.873	-3.195.095
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	555.937.179	552.901.338	3.035.841
Rimanenze	2.712.626	2.516.400	196.226
Crediti	40.481.450	32.280.898	8.200.552
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	7.578	171	7.407
Disponibilità liquide	95.298.760	103.149.426	-7.850.666
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	138.500.414	137.946.895	553.519
RATEI E RISCONTI (D)	1.201.321	1.173.466	27.855
TOTALE DELL'ATTIVO	695.638.914	692.021.699	3.617.215

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	493.638.010	483.891.402	9.746.608
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	11.090.335	10.953.160	137.175
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	6.693.860	6.802.137	-108.277
DEBITI (D)	57.828.892	69.322.709	-11.493.817
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	126.387.817	121.052.291	5.335.526
TOTALE DEL PASSIVO	695.638.914	692.021.699	3.617.215
CONTI D'ORDINE	39.384.620	29.087.242	10.297.378

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 infragrupo. 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 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	31.320	27.940
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.421	27.851
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	387.868	444.940
5	avviamento		-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.161.892	-
9	altre	5.708.569	3.330.501
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.328.070	3.831.232

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
costi di impianto e di ampliamento		17.091	8.989	5.240		0	31.320
costi di ricerca sviluppo e pubblicità						0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.085		3.274		62	0	38.421
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	448	164.395		223.025		0	387.868
avviamento						0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.161.185			707		0	1.161.892
altre		89.950	515.309	54.269		5.049.041	5.708.569
Totale immobilizzazioni immateriali	1.196.718	271.436	527.572	283.241	62	5.049.041	7.328.070

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	261.545.361	259.019.985
	1.1 Terreni	8.660.070	8.660.071
	1.2 Fabbricati	47.185.197	46.642.769
	1.3 Infrastrutture	205.700.094	203.717.145
	1.9 Altri beni demaniali	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	272.974.633	271.208.525
	2.1 Terreni	32.116.770	31.412.967
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2 Fabbricati	204.616.903	206.947.970
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	2.069.889	2.202.752
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	16.551.566	15.196.350
	2.5 Mezzi di trasporto	10.094.243	7.951.884
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	481.104	354.081
	2.7 Mobili e arredi	393.337	404.700
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	6.650.821	6.737.821
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.326.337	7.883.723
	Totale immobilizzazioni materiali	540.846.331	538.112.233

(*) 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	260.715.100	0	0	0	525.924	0	261.545.361
Terreni	8.533.446			0	126.624	0	8.660.070
Fabbricati	46.481.560			0	399.300	304.337	47.185.197
Infrastrutture	205.700.094			0		0	205.700.094
Altri beni demaniali	0			0		0	0
Altre immobilizzazioni materiali (*)	218.053.361	21.054.905	698.521	33.156.532	11.314	0	272.974.633
Terreni	25.017.431	2.838.592		4.260.747		0	32.116.770
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0			0		0	0
Fabbricati	186.803.383	7.496.699		10.316.822		0	204.616.903
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0			0		0	0
Impianti e macchinari	350.771	239.219	105.028	1.367.750	7.121	0	2.069.889
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0			0		0	0
Attrezzature industriali e commerciali	13.331	299.245	112.276	16.126.623	91	0	16.551.566
Mezzi di trasporto	189.495	9.904.748		0		0	10.094.243
Macchine per ufficio e hardware	366.299	64.003	50.802	0		0	481.104
Mobili e arredi	23.742	36.150	333.446	0		0	393.337
Infrastrutture	0	0		0		0	0
Altri beni materiali	5.288.910	176.249	96.969	1.084.591	4.102	0	6.650.821
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.394.046	233.276		780.982		-81.968	6.326.337
Totale immobilizzazioni materiali	484.162.506	21.288.181	698.521	33.937.514	537.239	222.370	540.846.331

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	2.385.088	3.654.088
a	<i>imprese controllate</i>	29.105	431.970
b	<i>imprese partecipate</i>	77.354	921.992
c	<i>altri soggetti</i>	2.278.629	2.300.126
2	Crediti verso	883.355	940.834
a	altre amministrazioni pubbliche	-	227
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	46.488	94.775
d	<i>altri soggetti</i>	836.867	845.832
3	Altri titoli	4.494.335	6.362.951
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.762.778	10.957.873

* 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
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>							
Partecipazioni in							
<i>imprese controllate</i>	19.739.594	0	0	0	0	-19.710.489	29.105
<i>imprese partecipate</i>	75.095	1.345	0	0	914	0	77.354
<i>altri soggetti</i>	12.209.377	235.862	0	20.507	2	-10.187.119	2.278.629
Crediti verso							
altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	46.488	0	0	0	0	46.488
<i>altri soggetti</i>	0	4.694	0	826.326	5.847	0	836.867

- di cui esigibili entro l'esercizio		0	0	0	4.561	0	4.561
Altri titoli	4.494.335						4.494.335
Totale immobilizzazioni finanziarie	36.518.402	288.389	0	846.833	6.763	-29.897.609	7.762.778

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.712.626	2.516.400
	Totale	2.712.626	2.516.400
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	5.016.909	6.796.211
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.016.909	6.796.211
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.468.588	8.039.127
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.612.160	7.678.121
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	140.745
d	<i>verso altri soggetti</i>	856.428	220.261
3	Verso clienti ed utenti	5.717.676	2.792.799
4	Altri Crediti	13.278.277	14.652.761
a	<i>verso l'erario</i>	1.309.694	2.046.103
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-
c	<i>altri</i>	11.968.583	12.606.658
	Totale crediti	40.481.450	32.280.898
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	7578	171
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	7.578	171

<hr/>				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria		92.473.336	99.172.857
a	<i>Istituto tesoriere</i>		92.473.336	99.172.857
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			-
2	Altri depositi bancari e postali		2.808.083	3.964.498
3	Denaro e valori in cassa		17.341	12.071
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	Totale disponibilità liquide		95.298.760	103.149.426
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		138.500.414	137.946.895

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

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

C) RIMANENZE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
<u>Rimanenze</u>	0	842.647	2.515	1.866.733	731	0	2.712.626
Totale	0	842.647	2.515	1.866.733	731	0	2.712.626

C) CREDITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Crediti di natura tributaria	5.016.909					0	5.016.909
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>						0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	5.016.909					0	5.016.909
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>						0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	15.833.213	2.537.324	0	0	652.594	-2.554.543	16.468.588
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.009.588	2.537.324	0	0	602.572	-2.537.324	15.612.160
<i>imprese controllate</i>	0					0	0
<i>imprese partecipate</i>	0					0	0
<i>verso altri soggetti</i>	823.626				50.023	-17.221	856.428
Verso clienti ed utenti	3.584.320	993.721	962.382	265.246	10.062	-98.055	5.717.676
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>		118.490				0	118.490
Altri Crediti	706.854	3.314.501	219.187	9.039.343	3.377		13.278.277
<i>verso l'erario</i>	0	91.386	23.664	1.193.307	1.337	0	1.309.694
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>		19	3.519	424.754	0	0	428.292
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0			0		0	0
<i>altri</i>	706.854	3.223.114	195.523	7.846.036	2.040	-4.984	11.968.583
<i>- di cui oltre l'esercizio</i>		2.620.660	18.125	1.289.547	0	0	3.928.331
Totale crediti	25.141.298	6.845.546	1.181.569	9.304.588	666.033	-2.657.584	40.481.450

C) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Partecipazioni		7.578				0	7.578
Altri titoli						0	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		7.578				0	7.578

C) DISPONIBILITA' LIQUIDE	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Conto di tesoreria	92.473.336					0	92.473.336
<i>Istituto tesoriere</i>	92.473.336					0	92.473.336
<i>presso Banca d'Italia</i>						0	
Altri depositi bancari e postali	41.370	1.737.363	912.904	84.866	31.580	0	2.808.083
Denaro e valori in cassa		6.263	6.781	4.085	212	0	17.341
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						0	
Totale disponibilità liquide	92.514.705	1.743.626	919.685	88.951	31.792	0	95.298.760

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	147.988	147.244
2	Risconti attivi	1.053.333	1.026.222
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.201.321	1.173.466

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

D) RATEI E RISCONTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Ratei attivi	145.912	135	0	0	1.941	0	147.988
Risconti attivi	17.724	516.222	11.256	476.314	31.817	0	1.053.333
Totale Ratei e Risconti	163.636	516.357	11.256	476.314	33.758	0	1.201.321

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 2019	Anno 2018
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	483.891.402	479.504.963
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	16.413.282	12.026.844
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	464.591.092	464.591.092
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.887.028	2.887.027
III	Risultato economico dell'esercizio	9.746.608	4.386.439
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	493.638.010	483.891.402
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	493.638.010	483.891.402

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

A) PATRIMONIO NETTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Fondo di dotazione		4.022.900	281.646	4.402.840	154.950	- 8.862.336	0
Riserve	480.082.966	14.070.564	1.337.249	5.434.632	192.935		483.891.402
da risultato economico di esercizi precedenti	12.604.847	6.667.181	853.767	- 1.203.584	176.755	- 2.685.684	16.413.282
da capitale	-	7.403.383	483.482	6.638.216	15.559	- 14.540.640	0
da permessi di costruire	-			-		-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	464.591.092					0	464.591.092
altre riserve indisponibili	2.887.027				622	- 622	2.887.028
Risultato economico dell'esercizio	6.219.796	192.254	17.377	131.454	36.052	0	9.746.608
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	486.302.762	18.285.719	1.636.272	9.968.926	383.937		493.638.010
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				-		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				-		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-		-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	486.302.762	18.285.719	1.636.272	9.968.926	383.937	-	493.638.010

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	1.600.726	1.788.476
3	altri	9.489.609	9.164.684
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.090.335	10.953.160

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			1.472.517		128.209	1.600.726
altri	2.610.000	406.088		6.468.601	4.920	0	9.489.609
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0			0		-	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.610.000	406.088		7.941.118	4.920	128.209	11.090.335

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 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.693.860	6.802.137
TOTALE T.F.R. (C)	6.693.860	6.802.137

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	3.371.190	252.894	2.990.623	79.153	0	6.693.860
TOTALE T.F.R. (C)	0	3.371.190	252.894	2.990.623	79.153	0	6.693.860

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>D) DEBITI</u> (*)		
1	Debiti da finanziamento	15.102.729	22.177.964
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	9.656.494	9.507.228
d	verso altri finanziatori	5.446.235	12.670.736
2	Debiti verso fornitori	26.130.310	26.191.764
3	Acconti	397	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	7.689.438	11.794.453
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	2.557.369	10.348.323
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	3.628.413	1.291.200
e	altri soggetti	1.503.656	154.930
5	altri debiti	8.906.018	9.158.528
a	<i>tributari</i>	1.157.308	1.067.920
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.643.901	1.519.060
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	6.104.809	6.571.548
	TOTALE DEBITI (D)	57.828.892	69.322.709

* 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	0	2.162.062		12.940.667	0	-	15.102.729
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	583.823		9.072.671	0	-	9.656.494
- di cui esigibili oltre l'esercizio		378.484		3.699.903		-	4.078.387
Verso altri finanziatori	0	1.578.239		3.867.996		-	5.446.235
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	1.228.503		3.626.751		-	4.855.254

D) DEBITI VERSO FORNITORI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Debiti verso fornitori	22.132.767	1.544.949	750.587	3.127.021	651.052	- 2.076.066	26.130.310

D) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Debiti per trasferimenti e contributi	7.689.437	0	0	0	0	-	7.689.437
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	-	0
altre amministrazioni pubbliche	2.557.369	0	0	0	0	-	2.557.369
imprese controllate	0	0	0	0	0	-	0
imprese partecipate	3.628.413	0	0	0	0	-	3.628.413
altri soggetti	1.503.656	0	0	0	0	-	1.503.656

D) ALTRI DEBITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
altri debiti	745.817	2.507.381	387.556	5.129.939	135.326	-	8.906.018
tributari	11.418	502.416	21.909	599.822	21.743	-	1.157.308
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	122.308	428.795	125.160	920.314	47.323	-	1.643.901
per attività svolta per c/terzi (2)	0			0		-	0
altri	612.091	1.576.169	240.487	3.609.803	66.259	-	6.104.809
<i>- di cui esigibili oltre l'esercizio</i>		<i>21.713</i>	<i>15.000</i>			-	<i>36.713</i>

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 2019	Anno 2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	939.620	1.028.300
I	Risconti passivi	125.448.197	120.023.991
1	Contributi agli investimenti	124.836.774	119.398.864
a	da altre amministrazioni pubbliche	124.831.628	119.398.474
b	da altri soggetti	5.146	390
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	611.423	625.127
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	126.387.817	121.052.291

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	857.464	40.361	19.100	15.797	6.898	-	939.620
Risconti passivi	119.359.017	3.486.009	294.709	4.689.688	15.092	- 2.396.318	125.448.197
Contributi agli investimenti	119.357.239	2.903.442	267.631	4.689.688	15.092	- 2.396.318	124.836.774
da altre amministrazioni pubbliche	119.357.239	2.903.442	267.631	4.689.688	9.946	- 2.396.318	124.831.628
da altri soggetti	0			0	5.146	-	5.146
Concessioni pluriennali	0			0		-	0
Altri risconti passivi	1.778	582.567	27.078	0		-	611.423
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	120.216.481	3.526.370	313.809	4.705.485	21.990	- 2.396.318	126.387.817

Conti d'ordine

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	30.484.534	19.934.184
	2) beni di terzi in uso	3.729.084	3.673.482
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.000	1.000
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	5.170.002	5.478.576
	TOTALE CONTI D'ORDINE	39.384.620	29.087.242

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

CONTI D'ORDINE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
1) Impegni su esercizi futuri	30.484.534					-	30.484.534
2) beni di terzi in uso	3.586.399				142.685	-	3.729.084
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	2.666.962		2.503.040		-	5.170.002
TOTALE CONTI D'ORDINE	34.071.933	2.666.962		2.503.040	142.685	-	39.384.620

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	200.163.444	198.816.423	1.347.021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	188.903.040	194.527.715	-5.624.675
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.260.404	4.288.708	6.971.696
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.362.836	-1.054.153	-308.683
<i>Proventi finanziari</i>	77.006	39.369	37.637
<i>Oneri finanziari</i>	1.439.842	1.093.522	346.320
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-56.745	-250.687	193.942
<i>Rivalutazioni</i>	18.278	7.837	10.441
<i>Svalutazioni</i>	75.023	258.524	-183.501
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	745.201	2.710.536	-1.965.335
<i>Proventi straordinari</i>	2.440.913	3.872.480	-1.431.567
<i>Oneri straordinari</i>	1.695.712	1.161.944	533.768
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	10.586.024	5.694.404	4.891.620
Imposte	839.416	1.307.965	-468.549
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	9.746.608	4.386.439	5.360.169
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) 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 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	65.171.659	63.394.652
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	69.389.345	68.032.249
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	57.951.080	64.261.203
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.050.693	3.703.663
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	7.387.572	67.383
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	53.775.436	52.728.083
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.048.313	2.540.545
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	306.564	199.229
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	50.420.559	49.988.309
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	825.879	852.523
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.001.125	13.809.620
	Totale componenti positivi della gestione A)	200.163.444	198.816.423

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Proventi da tributi	65.171.658						65.171.659
Proventi da fondi perequativi	-						-
Proventi da trasferimenti e contributi	69.389.345						69.389.345
Proventi da trasferimenti correnti	57.951.080						57.951.080
Quota annuale di contributi agli investimenti	4.050.693						4.050.693
Contributi agli investimenti	7.387.572						7.387.572
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.943.398	12.306.104	3.368.890	33.158.837	2.163.843		53.775.436
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.681.735	367.043				- 465	3.048.313
Ricavi della vendita di beni	1.002				305.562		306.564
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	260.660	11.939.061	3.368.890	33.158.837	1.858.281	- 165.170	50.420.559
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-						-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-						-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	102.780		723.099			825.879
Altri ricavi e proventi diversi	3.044.723	8.843.933	153.878	6.291.215	5.519	- 7.338.143	11.001.125
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	140.549.125	21.252.817	3.522.768	40.173.152	2.169.362	- 7.503.778	200.163.444

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.963.399	15.670.996
10	Prestazioni di servizi	62.135.119	53.811.597
11	Utilizzo beni di terzi	1.272.005	1.764.872
12	Trasferimenti e contributi	39.975.599	45.544.884
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	37.773.668	44.610.985
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	1.222.392	923.459
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	979.539	10.440
13	Personale	47.674.109	48.719.766
14	Ammortamenti e svalutazioni	24.288.098	22.215.529
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	704.297	524.704
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	20.490.701	19.396.508
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	71.090	89.031
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.022.010	2.205.286
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-172.999	-178.931
16	Accantonamenti per rischi	361.831	292.588
17	Altri accantonamenti	602.752	1.765.671
18	Oneri diversi di gestione	2.803.127	4.920.743
	Totale componenti negativi della gestione B)	188.903.040	194.527.715

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	774.265	3.739.591	63.192	5.063.662	322.689		9.963.399
Prestazioni di servizi	55.285.163	3.704.126	2.237.204	7.008.674	1.197.832	- 7.297.880	62.135.119
Utilizzo beni di terzi	814.762	206.798	20.000	213.965	16.549	- 69	1.272.005
Trasferimenti e contributi	44.249.459					- 4.273.860	39.975.599
Trasferimenti correnti	37.893.422					- 119.754	37.773.668
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	1.222.392						1.222.392
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.133.645					- 4.154.106	979.539
Personale	11.452.056	11.167.752	627.594	23.838.999	587.709		47.674.109
Ammortamenti e svalutazioni	19.280.839	1.591.699	2.814.998	2.814.998	19.520	343.587	24.288.098
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	34.418	46.279	131.134	148.839	40	343.587	704.297
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.259.469	1.542.910	81.343	2.587.499	19.480		20.490.701
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				71.090			71.090
Svalutazione dei crediti	2.986.952	2.510	24.977	7.571			3.022.010
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		- 37.151	783	- 136.218	- 413		- 172.999
Accantonamenti per rischi	250.000	50.500		59.217	2.114		361.831
Altri accantonamenti		10.054		562.698			602.752
Oneri diversi di gestione	1.495.706	519.575	249.183	532.331	14.031	- 7.699	2.803.127
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)	133.602.251	20.952.945	3.434.410	39.988.328	2.160.030	-11.235.921	188.903.040

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	18.651	-
a	<i>da società controllate</i>	18.576	-
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	75	-
20	Altri proventi finanziari	58.355	39.369
	Totale proventi finanziari	77.006	39.369
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.439.842	1.093.522
a	<i>Interessi passivi</i>	1.437.986	1.089.510
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.856	4.012
	Totale oneri finanziari	1.439.842	1.093.522
	Totale (C)	-1.362.836	-1.054.153
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	18.278	7.837
23	Svalutazioni	75.023	258.524
	Totale (D)	-56.745	-250.687

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

C) PROVENTI (+)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
<i>Proventi finanziari</i>							
Proventi da partecipazioni	18.576			75			18.651
Da società controllate	18.576						18.576
Da società partecipate							
Da altri soggetti				75			75
Altri proventi finanziari	8.068	716	1.303	47.015	1.254		58.355
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	26.644	716	1.303	47.090	1.254		77.006

C) ONERI FINANZIARI (-)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
<i>Oneri finanziari</i>							
Interessi ed altri oneri finanziari	1.026.575	72.081	8	338.917	1.452		1.439.842
Interessi passivi	1.026.575	72.081		338.520			1.437.986
Altri oneri finanziari			8	397	1.452		1.856
TOTALE ONERI FINANZIARI	1.026.575	72.081	8	338.917	1.452		1.439.842

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Rivalutazioni (+)	453.324	7.513				- 442.559	18.278
Svalutazioni (-)	92.708	5.929			472	- 24.086	75.023
TOTALE D)	360.616	1.584			- 472	- 418.473	- 56.745

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.440.913	3.872.480
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.669.397	2.931.783
d	Plusvalenze patrimoniali	540.800	22.345
e	Altri proventi straordinari	230.716	918.352
	totale proventi	2.440.913	3.872.480
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.695.712	1.161.944
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.488.915	1.159.170
c	Minusvalenze patrimoniali	-	2.774
d	Altri oneri straordinari	206.797	-
	totale oneri	1.695.712	1.161.944
	Totale (E)	745.201	2.710.536

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

E) PROVENTI STRAORDINARI (+)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Proventi straordinari							
Proventi da permessi da costruire	0						0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0						0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.539.381	4.994		192.314	47.954	- 115.246	1.669.397
Plusvalenze patrimoniali	540.796				4		540.800
Altri proventi straordinari	0			230.716			230.716
TOTALE PROVENTI	2.080.176	4.994		423.031	47.958	-115.246	2.440.913

E) ONERI STRAORDINARI (-)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	0						0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.434.887	7.209	40.587		1.883	4.349	1.488.915
Minusvalenze patrimoniali	0						0
Altri oneri straordinari				206.779	18		206.797
TOTALE ONERI	1.434.887	7.209	40.587	206.779	1.901	4.349	1.695.712

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	10.586.024	5.694.404
26	Imposte	839.416	1.307.965
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	9.746.608	4.386.439
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 10.586.024.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 9.746.608.

Tabella rettifiche operazioni di preconsolidamento e consolidamento:

RISULTATO DI ESERCIZIO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento	Consolidato
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	6.952.848	227.065	48.066	109.249	54.718	3.194.078	10.586.024
Imposte	733.052	34.811	30.689	- 22.205	18.666	44.403	839.416
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.219.796	192.254	17.377	131.454	36.052	3.149.674	9.746.608
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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Venezia.

Venezia, 30/10/2020

L'Organo di Revisione

Dr Piersandro Peraro

Dr Lorenzo Ertolupi

Dr Tobia Talamini