

CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2024

L'Organo di Revisione

DR. CORRADO MANCINI

DR. FRANCO SACCARDO

DR. ANGIOLINO FINEZZO

Sommario

1. Introduzione	2
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	5
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	6
5. Stato patrimoniale consolidato	6
6. Conto economico consolidato	31
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	42
8. Osservazioni e considerazioni	42
9. Conclusioni	43

Verbale n. 11 del 17/09/2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 della Città metropolitana di Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia – Mestre, 17 settembre 2025

L'Organo di Revisione

Dr Corrado Mancini

Dr Franco Saccardo

Dr Angiolino Finezzo

1. Introduzione

I sottoscritti Revisori, Corrado Mancini, Franco Saccardo e Angiolino Finezzo, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 11.04.2025;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 09/05/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 2 del 17/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 16/09/2025 l'Organo di revisione ha ricevuto il decreto del Sindaco metropolitano n. prop. n.5194 del 16/09/2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con decreto n. 42 del 24/07/2024, in parte aggiornato con decreto n. 7 del 05/09/2025 del Sindaco metropolitano, l'Ente ha approvato e aggiornato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
APT della Provincia di Venezia in liquidazione	00323260273	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	NO	99,01	1. Irrilevanza
Fondazione Santa Cecilia di Portogruaro	002845900279	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50,00	1. Irrilevanza
Fondazione Istituto tecnologico superiore ITS Marco Polo Academy	04327550275	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,70	1. Irrilevanza

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
APT della Provincia di Venezia in liquidazione	00323260273	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	NO	99,01	1. Irrilevanza
Fondazione ITS Academy Turismo Veneto	04077780270	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,33	1. Irrilevanza
San Servolo srl	003544490273	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100,00	
ATVO spa	00764110276	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	44,82	
ACTV spa	00762090272	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	17,67	
VENIS spa	002396850279	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	10,00	
F.A.P. Autoservizi spa	00323260273	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	30,12	
Brusutti srl (dismessa in data 10/06/2025)	00321990277	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI	21,96	

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
San Servolo srl	003544490273	4. Società controllata	100	2024	Integrale
ATVO spa	762090272	5. Società partecipata	44,82	2024	Proporzionale
ACTV spa	2396850279	5. Società partecipata	17,67	2024	Proporzionale
VENIS spa	2396850279	5. Società partecipata	10	2024	Proporzionale
F.A.P. Autoservizi spa	00323260273	5. Società partecipata	30,12	2024	Consolidato da Atvo

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Brusutti srl (dismessa in data 10/06/2025)	00321990277	5. Società partecipata	21,96	2024	Consolidato da Atvo

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Città metropolitana di Venezia	719.518.653,03	488.753.123,27	168.890.228,83
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	21.585.559,59	14.662.593,70	5.066.706,86

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Città metropolitana di Venezia	719.518.653,03	488.753.123,27	168.890.228,83
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	71.951.865,30	48.875.312,33	16.889.022,88

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente Città metropolitana di Venezia

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

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria). Per la società Brusutti si rileva che l'asseverazione è avvenuta il 5 maggio 2025 prot. 29164.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- non vi sono soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	30.598.706,00	28.635.302,00	1.963.404,00
Immobilizzazioni materiali	560.758.823,00	558.813.692,00	1.945.131,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.000.948,00	970.368,00	30.580,00
Totale immobilizzazioni	592.358.477,00	588.419.362,00	3.939.115,00
Rimanenze	2.729.536,00	2.819.117,00	-89.581,00
Crediti	60.435.086,00	66.176.532,00	-5.741.446,00
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.855,00	2.855,00	0,00
Disponibilità liquide	133.273.147,00	133.347.343,00	-74.196,00
Totale attivo circolante	196.440.624,00	202.345.847,00	-5.905.223,00
Ratei e risconti	552.093,00	1.235.244,00	-683.151,00
Totale dell'attivo	789.351.194,00	792.000.453,00	-2.649.259,00
Passivo			
Patrimonio netto	496.389.280,00	493.914.813,00	2.474.467,00
Fondo rischi e oneri	30.711.228,00	27.415.059,00	3.296.169,00
Trattamento di fine rapporto	5.320.245,00	5.561.295,00	-241.050,00
Debiti	55.698.148,00	73.966.734,00	-18.268.586,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	201.232.293,00	191.142.552	10.089.741,00
Totale del passivo	789.351.194,00	792.000.453,00	-2.649.259,00
Conti d'ordine	56.428.184,00	38.575.798,00	17.852.386,00

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 30.598.706

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	5.756	8.083
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	91.664	156.868

4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	378.218	335.137
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	26.146.775	23.624.813
9	altre	3.976.293	4.510.401
Totale immobilizzazioni immateriali		30.598.706	22.600.319

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
costi di impianto e di ampliamento	0	5.756	0	0	0	0	5.756
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0
diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	79.284	0	12.380	0	0	0	91.664
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	119.481	0	258.737	0	0	378.218
avviamento	0	0	0	0	0	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	26.146.775	0	0	0	0	0	26.146.775
altre	0	69.524	850.339	20.718	0	3.035.712	3.976.293
Totale immobilizzazioni immateriali	26.226.059	194.761	862.719	279.455	0	3.035.712	30.598.706

L'ammontare, pari ad € 30.598.706, aumenta rispetto al 2023 (€ 28.635.302), dovuti principalmente all'incremento delle manutenzioni straordinarie su beni di terzi (scuole L. 23/96) della Città metropolitana di Venezia. Nel consolidato si evidenziano rettifiche per € 3.910.624 inerenti il gruppo, prevalentemente in capo alla Città metropolitana (rilevanti +€ 2.194.396 vs/gruppo Atvo e + € 1.716.228 vs/Actv) e sono relative a scritture di preconsolidamento per la ripresa degli oneri

pluriennali degli esercizi precedenti (contributi ad investimenti per l'acquisto dei mezzi delle partecipate) e scritture di consolidamento per la successiva elisione dei medesimi con i risconti passivi delle partecipate per la quota di partecipazione in Atvo e in Actv. In capo a San Servolo invece le rettifiche di - € 850.259 riguardano il giroconto dei lavori su beni di terzi a fabbricati demaniali. Le rettifiche minori (- € 24.654) sono in capo al gruppo Atvo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 560.758.823

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	266.309.908	262.252.371
1.1	Terreni	8.712.681	8.692.023
1.2	Fabbricati	53.339.153	52.728.279
1.3	Infrastrutture	204.258.074	200.832.069
1.9	Altri beni demaniali	0	0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	285.929.502	270.611.847
2.1	Terreni	31.850.716	31.823.417
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	209.506.049	194.914.064
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	2.213.691	2.286.592
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.956.232	21.109.792
2.5	Mezzi di trasporto	14.056.881	13.313.462
2.6	Macchine per ufficio e hardware	511.228	371.185
2.7	Mobili e arredi	633.181	445.877
2.8	Infrastrutture	0	0
2.99	Altri beni materiali	6.201.524	6.347.458
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.519.413	25.949.474
	Totale immobilizzazioni materiali	560.758.823	558.813.692

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Immobilizzazioni materiali</u>							
Beni demaniali	266.380.209	0	0	0	448.641	-518.942	266.309.908
Terreni	8.586.057	0	0	0	126.624	0	8.712.681
Fabbricati	53.522.630	0	0	0	322.016	-505.493	53.339.153
Infrastrutture	204.271.522	0	0	0	0	-13.448	204.258.074
Altri beni demaniali	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	221.051.721	28.510.799	1.054.558	35.303.095	9.328	1	285.929.502
Terreni	24.007.866	3.582.103	0	4.260.747	0	0	31.850.716
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Fabbricati	190.524.632	9.653.095	0	9.328.322	0	0	209.506.049
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Impianti e macchinari	95.859	292.594	322.722	1.494.137	8.379	0	2.213.691
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Attrezzature industriali e commerciali	6.890	1.284.304	81.332	19.583.706	0	0	20.956.232
Mezzi di trasporto	753.267	13.303.614	0	0	0	0	14.056.881
Macchine per ufficio e hardware	320.205	159.500	31.523	0	0	0	511.228
Mobili e arredi	32.776	71.157	529.248	0	0	0	633.181
Infrastrutture	0	0	0	0	0	0	0
Altri beni materiali	5.310.226	164.432	89.733	636.184	949	0	6.201.524
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.645.135	1.260.998	0	3.652.968	0	-39.688	8.519.413
Totale immobilizzazioni materiali	491.077.064	29.771.797	1.054.558	38.956.063	457.969	-558.628	560.758.823

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 560.758.823, aumentano rispetto al valore del 2023 (€ 558.813.692) e riguardano prevalentemente incrementi registrati per le manutenzioni straordinarie strade ed edifici scolastici della Città metropolitana e in capo Actv per immobilizzazioni

in corso (principalmente per la manutenzione flotta navale in progettazione/costruzione, valore di bilancio Actv € 4.086.300). Actv incrementa il valore delle attrezzature industriali e commerciali con l’acquisto di nr. 2 nuovi autobus, con le consuntivazioni finali relative a 5 nuovi motobattelli tradizionali entrati in esercizio nel 2024, con i lavori incrementativi (manutenzioni straordinarie) eseguiti sui mezzi del parco autobus e della flotta aziendale e con i giroconti dalla voce “immobilizzazioni in corso” dei lavori di manutenzione straordinaria incrementativi e di capitalizzazioni di nuovi mezzi in costruzione effettuati sulla flotta navale e su alcuni autobus (valore di bilancio Atcv + € 6.394.890).

Allo stesso modo si registra un aumento delle immobilizzazioni materiali in Atvo relativamente ai fabbricati, € 5.990.585 (valore bilancio Atvo) per l'ultimazione della nuova autostazione a San Donà di Piave in via Pralungo contribuita per € 2.000.000 e alle attrezzature industriali e commerciali che registrano per gli autobus un aumento di € 4.897.057 e alienazioni per € 2.381.997 (valori bilancio Atvo). L'Azienda infatti, nell'ottica di migliorare i servizi offerti e di usufruire di contribuzione pubblica, ha proseguito il rinnovamento del parco automezzi, iniziato negli scorsi esercizi, abbassandone l'età media. Nell'esercizio si è perciò proceduto ad alienare alcuni autobus di età più avanzata e ad effettuare i seguenti acquisti in riferimento, tra i quali ATVO ha beneficiato di contribuzione regionale. Sempre per Atvo si riducono parimenti le immobilizzazioni in corso che passano da € 7.314.593 a € 2.813.132 (valori bilancio Atvo). Il consolidato del gruppo Atvo risente inoltre delle rettifiche in aumento di € 2.482.648,76 per l’applicazione del metodo finanziario per la valutazione delle operazioni di locazione finanziaria. Infatti gli autobus per i quali sono stati stipulati i contratti di leasing sono stati valutati come se si fosse proceduto ad un acquisto. Nel consolidato si evidenziano le rettifiche principali in capo alla Città metropolitana per - € 1.388.539 verso San Servolo per la ripresa del fondo ammortamento degli esercizi precedenti e per l’elisione con i risconti passivi della partecipata e in capo a San Servolo per il giroconto dei lavori su beni di terzi a fabbricati demaniali (+ € 850.259).

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.000.948

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		

1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	53.860	53.861
b	imprese partecipate	44.073	42.617
c	altri soggetti	850.580	819.037
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	46.498	46.488
d	altri soggetti	5.937	8.365
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio</i>	387	2.187
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000.948	970.368

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

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione di alcune attività finanziarie dal bilancio della capogruppo, come verificato nel foglio di lavoro denominato "CONSOLIDATO DETTAGLIATO" agli atti del collegio.

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Immobilizzazioni finanziarie							
Partecipazioni in							
<i>imprese controllate</i>	19.067.289	0	0	0	0	-19.013.429	53.860
<i>imprese partecipate</i>	42.728	1.345	0	0	0	0	44.073
<i>altri soggetti</i>	11.398.303	235.691	0	20.507	2	-10.803.923	850.580
Crediti verso							
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	46.488	0	0	10	0	46.498
<i>altri soggetti</i>	0	4.274	0	0	1.663	0	5.937
<i>- di cui esigibili entro l'esercizio</i>	0	0	0	0	387	0	387
Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0

Totale immobilizzazioni finanziarie	30.508.320	287.798	0	20.507	1.675	-29.817.352	1.000.948
-------------------------------------	------------	---------	---	--------	-------	-------------	-----------

Le immobilizzazioni finanziarie complessivamente passano da un valore di € 970.368 al 31.12.2023 ad € 1.000.948 al 31.12.2024. Per quanto riguarda i bilanci dei singoli componenti del gruppo il valore delle immobilizzazioni finanziarie della Città metropolitana viene incrementato dell'importo delle rivalutazioni delle partecipazioni, per un totale di € 307.545,34 (bilancio Città metropolitana) Per quanto riguarda il gruppo Atvo, al lordo delle operazioni di rettifica infragruppo, la voce partecipazioni non registra alcuna variazione. Si è deciso infatti di mantenere prudenzialmente il valore della partecipazione in Brusutti S.r.l. al valore del patrimonio sociale stimato da apposita perizia svolta da un esperto incaricato nell'esercizio 2021. Le altre partecipazioni si riferiscono a MOM Mobilità di Marca S.p.A. di Treviso, Consorzio Teknobus e Portogruaro Interporto S.p.A., valutate con il metodo del costo. I crediti verso imprese collegate ammontano a € 203.350 (valore bilancio gruppo Atvo), relativi a Brusutti S.r.l. per il credito in scadenza nel 2012, per il quale è stata fatta apposita richiesta di restituzione, mentre i crediti residui verso altri si attestano a € 9.536 (valore bilancio gruppo Atvo).

Il valore delle immobilizzazioni di Actv non subisce alcuna variazione.

Le rettifiche di € 29.817.352 corrispondono allo stralcio del valore contabile delle partecipazioni iscritte nel bilancio della Città metropolitana di Venezia.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 196.440.624

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.729.536	2.819.117
	Totale	2.729.536	2.819.117
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.198.561	3.249.977
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.198.561	3.249.977

	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	36.727.803	42.546.756
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	36.519.443	42.116.475
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	50.700
	d	<i>verso altri soggetti</i>	208.360	379.581
3		Verso clienti ed utenti	12.835.708	12.848.554
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	93.126	84.486
4		Altri Crediti	7.673.014	7.531.245
	a	<i>verso l'erario</i>	957.811	1.049.865
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	19.136	46.873
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	297.167	39.651
	c	<i>Altri</i>	6.418.036	6.441.729
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	2.965.902	3.006.999
		Totale crediti	60.435.086	66.176.532
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	2.855	2.855
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.855	2.855
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	130.775.909	132.017.094
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	130.775.909	132.017.094
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
2		Altri depositi bancari e postali	2.482.372	1.316.156
3		Denaro e valori in cassa	14.866	14.093
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	133.273.147	133.347.343
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	196.440.624	202.345.847

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

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

C) RIMANENZE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Rimanenze	0	714.098	3.316	2.011.912	211	0	2.729.536
Totale	0	714.098	3.316	2.011.912	211	0	2.729.536

Le rimanenze ammontano ad € 2.729.536 (con leggero decremento di € 89.581) e sono costituite dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati. Sono valutate al costo di acquisto e si riferiscono quasi totalmente a rimanenze iscritte nel bilancio di ATVO e ACTV.

C) CREDITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Crediti di natura tributaria	3.198.561	0	0	0	0	0	3.198.561
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.198.561	0	0	0	0	0	3.198.561
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0	0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	36.372.467	1.877.603	0	0	0	-1.522.267	36.727.803
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	36.164.107	1.877.603	0	0	0	-1.522.267	36.519.443
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	208.360	0	0	0	0	0	208.360
Verso clienti ed	404.480	658.964	738.096	10.804.993	290.231	-61.057	12.835.708

utenti							
- di cui oltre l'esercizio	0	93.126	0	0	0	0	93.126
Altri Crediti	715.496	5.138.830	160.330	1.649.316	10.485	-1.444	7.673.014
verso l'erario	0	178.520	34.238	738.162	6.891	0	957.811
- di cui oltre l'esercizio	0	19	8.487	10.631	0	0	19.136
per attività svolta per c/terzi	297.167	0	0	0	0	0	297.167
altri	418.329	4.960.311	126.092	911.154	3.594	-1.444	6.418.036
- di cui oltre l'esercizio	0	2.873.730	0	92.172	0	0	2.965.902
Totale crediti	40.691.004	7.675.397	898.426	12.454.309	300.716	-1.584.768	60.435.086

I crediti ricompresi in tale voce sono essenzialmente di natura commerciale o di natura diversa dalla tipologia di crediti compresi fra le immobilizzazioni finanziarie. Sono valutati al valore nominale e rappresentati a bilancio al netto del relativo Fondo Svalutazione Crediti. I crediti di natura tributaria pari ad € 3.198.561 si riferiscono a crediti della capogruppo Città Metropolitana per tributi vari (in particolare per l'addizionale TEFA (tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente) riversata dai Comuni.

Complessivamente i crediti dell'attivo circolante diminuiscono da 66.176.532 del 2023 a 60.435.086 del 2024, soprattutto per effetto della riduzione dei trasferimenti e contributi della Città metropolitana di Venezia.

La componente rilevante è infatti costituita dai crediti per trasferimenti e contributi pari ad € 36.727.803, di cui € 36.372.467 attribuiti alla Città metropolitana di Venezia e corrispondenti al valore dei residui attivi in conto capitale verso stato e regione (bando periferie, contributi per aziende TPL acquisto autobus).

Tra le voci più significative si evidenziano i crediti verso amministrazioni pubbliche che subiscono l'elisione di € 1.877.603 in capo ad Atvo per crediti maturati al 31.12.2024 vs la Città metropolitana di Venezia per servizi TPL e contributi da ricevere per investimenti.

C) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Partecipazioni	0	2.855	0	0	0	0	2.855

Altri titoli	0		0	0	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	2.855	0	0	0	0	2.855

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 133.273.147 sono così costituite:

C) DISPONIBILITA' LIQUIDE	Città Metropolitana	Atvo	S.Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Conto di tesoreria	130.775.909	0	0	0	0	0	130.775.909
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>130.775.909</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>130.775.909</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Altri depositi bancari e postali	24.202	1.283.556	676.035	336.696	161.882	0	2.482.372
Denaro e valori in cassa	0	8.037	4.525	2.267	37	0	14.866
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0	0	0
Totale disponibilità liquide	130.800.111	1.291.593	680.560	338.963	161.919	0	133.273.147

L'importo al 31.12.2024 ammonta ad € 133.273.147 e risulta così determinato in leggera diminuzione (- € 74.196) rispetto al 2023.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 552.093

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	D) RATEI E RISCONTI		

1	Ratei attivi	199.228	192.951
2	Risconti attivi	352.865	1.042.293
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	552.093	1.235.244

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

D) RATEI E RISCONTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Ratei attivi	190.866	68	5.675	0	2.619	0	199.228
Risconti attivi	25.229	35.987	5.046	177.854	108.748	0	352.865
Totale Ratei e Risconti	216.095	36.055	10.721	177.854	111.367	0	552.093

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

Dettaglio risconti attivi al 31.12.2024 ACTV

Descrizione	31/12/2023	Variazione	31/12/2024
Assicurazioni RCA/RCT	2.379.648	-1.487.152	892.496
Canoni utilizzo rete fibra ottica di proprietà del comune di Venezia e spese trasmissione dati	189.507	-103.855	85.652
Bollo autovetture	20.857	-897	19.960
Altri minori	0	8.034	8.034
Risconti attivi	2.590.012	-1.583.870	1.006.142
Canoni utilizzo rete fibra ottica di proprietà del comune di Venezia	85.652	-85.652	0
Risconti attivi pluriennali	85.652	-85.652	0
Totale	2.675.665	-1.669.523	1.006.142

Dettaglio risconti attivi al 31.12.2024 Gruppo Atvo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	699	-547	152
Risconti attivi	960.621	-879.920	80.701
Totale ratei e risconti attivi	961.320	-880.531	80.789

I risconti attivi, si riducono da 961.320 del 2023 a 80.789 del 2024 (valore consolidato del Gruppo Atvo) e riguardano quasi esclusivamente risconti attivi. Tale valore risente del fatto risente del fatto che le società, a differenza degli scorsi esercizi, hanno liquidato i premi delle assicurazioni nei primi giorni dell'anno successivo relativi a premi assicurativi e premio fidejussione a favore CM di Venezia pagato anticipatamente.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 496.389.280 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	2.122.552,00	2.122.552,00
Riserve	481.423.206,00	470.030.515,00
<i>riserve da capitale</i>	498.177,00	498.177,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	471.741.846,00	460.324.316,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	4.996.624,00	4.996.619,00
<i>altre riserve disponibili</i>	4.186.559,00	4.211.403,00
Risultato economico dell'esercizio	2.474.462,00	-5.432.808,00
Risultati economici di esercizi precedenti	10.369.060,00	27.194.554,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	496.389.280,00	493.914.813,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	496.389.280,00	493.914.813,00

Il patrimonio netto rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e misura essenzialmente il valore dei mezzi propri del gruppo.

Le rettifiche del patrimonio netto si riferiscono alle rettifiche di pre-consolidamento e alle differenze di consolidamento delle partecipazioni con la conseguente eliminazione della corrispondente

frazione del patrimonio netto degli enti e/o società partecipate e la rilevazione della differenza con il valore contabile (al netto di eventuali svalutazioni e/o rivalutazioni) delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie del conto del patrimonio della Città metropolitana di Venezia.

A) PATRIMONIO NETTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Fondo di dotazione	2.122.552	4.022.900	281.646	4.402.840	154.950	-8.862.336	2.122.552
Riserve	483.616.161	11.458.918	297.593	6.894.725	16.181	-20.860.372	481.423.206
da capitale	0	9.376.524	297.593	6.894.725	0	-16.070.665	498.177
da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	476.515.371	0	0	0	0	-4.773.525	471.741.846
altre riserve indisponibili	2.914.230	2.082.394	0	0	16.181	-16.186	4.996.619
altre riserve disponibili	4.186.559	0	0	0	0	0	4.186.559
Risultato economico dell'esercizio	3.014.411	357.004	119.041	149.165	13.955	-1.179.114	2.474.462
Risultati economici di esercizi precedenti	0	4.381.457	206.786	-922.639	256.006	6.447.450	10.369.060
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0
Patrimonio netto di gruppo	488.753.124	20.220.279	905.066	10.524.091	441.092	- 24.454.372	496.389.280
Fondo di dotazione e	0	0	0	0	0	0	0

riserve di pertinenza di terzi							
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	488.753.124	20.220.279	905.066	10.524.091	441.092	- 24.454.372	496.389.280

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 30.711.228 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	318.577,00
altri	30.392.651,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	30.711.228,00

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0	0	0
per imposte	0	0	0	7.405	0	311.172	318.577
Altri	18.000.557	704.140	7.000	11.671.006	9.948	0	30.392.651
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	18.000.557	704.140	7.000	11.678.411	9.948	311.172	30.711.228

(B)							
-----	--	--	--	--	--	--	--

In particolare si evidenzia tale voce è aumentata in corrispondenza dell'incremento del fondo per rischi ed oneri di ACTV nel corso del 2024. Il notevole incremento del fondo (+ € 8.446.901 rispetto al 2023, valore di bilancio Actv non consolidato) è dovuto, per le quote rilevanti:

1. agli oneri per ripristino cantiere navale S. Elena – Venezia (€ 19.900.893 valore di bilancio Actv non consolidato), che afferisce all'accantonamento effettuato per far fronte alle spese di ripristino del sito e per la bonifica dell'area di S.Elena – Venezia, ex sede del cantiere navale dell'azienda;
2. al fondo oneri per richiesta riconoscimento ferie pregresse personale dipendente ed ex dipendente (€7.235.677 valore di bilancio Actv non consolidato), costituito a fine 2022 a fronte delle richieste, pervenute da un consistente gruppo di lavoratori, per il riconoscimento di un'integrazione salariale legata al mancato concorso, nella liquidazione delle ferie godute, di alcune voci retributive integrative. Nel corso del 2023 la stima del fondo è stata adeguata con un ulteriore accantonamento, eseguito sulla scorta dei primi esiti di predette richieste emersi nel corso dell'esercizio, che peraltro hanno portato ad un parziale utilizzo del fondo. Nel corso del 2024 è proseguito l'utilizzo del fondo che, al netto di tali utilizzi, appare attualmente congruo;
3. al Fondo per rischi controversie legali (€ 4.715.148 valore di bilancio Actv non consolidato);
4. al Fondo per Manutenzioni Cicliche, iscritte al netto degli anticipi corrisposti a fornitori per i lavori di manutenzione ciclica in corso non ancora terminati a fine esercizio accoglie gli importi inerenti ai lavori di manutenzione ordinaria eseguiti con periodicità pluriennale sui mezzi navali e sul sistema tranviario, interventi manutentivi che non vanno a modificare e/o migliorare i beni in questione. L'accantonamento annuale al fondo ha pertanto solo lo scopo di ripartire fra più esercizi (normalmente lungo il periodo che intercorre sino alla visita successiva) il costo riguardante la manutenzione da eseguirsi in occasione della prevista manutenzione. La stima dell'accantonamento è aggiornata annualmente sulla base delle variazioni attese nei costi della ricambistica/prestazioni di manodopera e dei costi d'intervento delle ditte esterne di manutenzione (€ 27.937.217 valore di bilancio Actv non consolidato);
5. al Fondo diversi del personale" accoglie gli accantonamenti stanziati per far fronte agli MBO e ad eventuali integrazioni contrattuali da corrispondere al personale. Il consistente

incremento rispetto al valore del fondo al 31/12/2023 è dovuto agli effetti della sottoscrizione del Testo Unico aziendale, con i relativi accordi attuativi in materia di PDR e Welfare, oltre all'intesa preliminare, raggiunta a livello nazionale, per il rinnovo del CCNL autoferrotranvieri, con la previsione della relativa una tantum a copertura dell'anno di vacanza contrattuale 2024 (€ 2.642.568 valore di bilancio Actv non consolidato).

La Città metropolitana di Venezia ha inoltre accantonato € 14.538.000,00 per il fondo rischi soccombenze come da comunicazione del dirigente dell'Avvocatura metropolitana, € 724.000,00 per il fondo rischi da perdite società partecipate, € 1.417.177,00 per Fondo rinnovo contratto CCNLL, € 1.184.760,60 per il finanziamento di eventuali servizi aggiuntivi TPL, € 136.619,60 per l'adeguamento del corrispettivo chilometrico ai sensi dell'art.7, comma 4 del Contratto di Servizio TPL.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2024	Anno 2023
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.320.245	5.561.295
TOTALE T.F.R. (C)	5.320.245	5.561.295

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Trattamento di fine rapporto	0	3.505.302	153.105	1.602.407	59.431	0	5.320.245
TOTALE T.F.R. (C)	0	3.505.302	153.105	1.602.407	59.431	0	5.320.245

L'importo di € 5.320.245 copre i diritti maturati in favore dei dipendenti del gruppo al 31.12.2024.

Debiti

I debiti ammontano a euro 55.698.148

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	15.883.806	19.400.967
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	5.845.238	6.263.256
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	5.015.918	5.357.659
d	verso altri finanziatori	10.038.568	13.137.711
	- di cui esigibili oltre l'esercizio	8.940.435	10.009.511
2	Debiti verso fornitori	31.024.688	35.608.770
3	Acconti	384	191
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.489.263	11.194.527
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	926.433	2.451.169
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	279.022	5.743.242
e	altri soggetti	283.808	3.000.116
5	altri debiti	7.300.007	7.762.272
a	<i>Tributari</i>	1.198.393	1.454.797
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	76.846	131.426
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.589.547	1.501.283
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	0	0
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
d	<i>Altri</i>	4.512.067	4.806.199
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	83.400	85.050
	TOTALE DEBITI (D)	55.698.148	73.966.734

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

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

D) DEBITI DA FINANZIAMENTO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti da finanziamento	0	3.051.332	15	12.832.459	0	0	15.883.806
Prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
V/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0
Verso banche e tesoriere	0	3.002.680	0	2.842.558	0	0	5.845.238
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	2.384.992	0	2.630.926	0	0	5.015.918
Verso altri finanziatori	0	48.652	15	9.989.901	0	0	10.038.568
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	20.434	0	8.920.000	0	1	8.940.435

I debiti da finanziamento ammontano ad € 15.883.806, rispetto al valore 2023 (pari ad € 19.400.967) risultano in diminuzione per il pagamento delle rate e sono determinati dai valori sotto riportati (valori di bilancio preconsolidamento):

ATVO:

Debiti v/banche (valore bilancio Atvo € 5.526.296) , per un mutuo ipotecario per € 4.500.000 con durata 12 anni per la costruzione della nuova autostazione in San Donà di Piave ultimata nell'esercizio 2024. Tale finanziamento prevedeva un'erogazione a stato avanzamento lavori e nel corso del 2024 è stata erogata l'ultima tranches di € 875.000. Tale finanziamento è valutato al costo ammortizzato e al 31/12/2024 ammonta a € 4.197.906. In aggiunta nel 2022 è stato acceso un nuovo mutuo chirografario per € 3.000.000 con durata 5 anni per finanziare gli investimenti nei nuovi autobus. Al 31/12/2024 il mutuo è valorizzato al costo ammortizzato ed ammonta ad € 1.328.390.

BRUSUTTI:

Debiti v/banche (valore bilancio Brusutti € 2.367.658) per affidamenti in conto corrente e rate di finanziamento sottoscritti in scadenza entro e oltre i 12 mesi;

ACTV:

- debiti verso soci per finanziamenti (valore di bilancio Actv € 55.538.621) costituiti dalla quota residua al 31 dicembre 2024 di quattro finanziamenti per un totale complessivo di euro 73 milioni a medio/lungo termine, necessari a garantire l'equilibrio finanziario per poter far fronte agli ingenti investimenti nel settore automobilistico e nel settore navigazione. I quattro finanziamenti, concessi da AVM S.p.A., sono fruttiferi di interessi, rimborsati con rate semestrali con ultima rata a giugno 2028 per i primi 22 milioni, dicembre 2034 per i secondi 23 milioni e dicembre 2035 per gli ulteriori 19 milioni erogati nel 2021. L'ulteriore finanziamento di euro 9 milioni, erogato nel 2023, prevede un periodo di preammortamento fino al 31/03/2026, ed ultima rata a settembre 2038;

- debiti verso banche che comprendono, al termine di questo esercizio, così come al termine del precedente, solo i mutui passivi, in conseguenza dell'azzeramento dello scoperto di Tesoreria, avvenuto nel corso del 2023 e confermato anche per tutto il 2024 (valore di bilancio Actv € 16.080.698), Il mutuo destinato a finanziare la realizzazione del nuovo cantiere navale in Venezia presso l'Isola Nova del Tronchetto, realizzato per effettuare la manutenzione delle imbarcazioni, e l'acquisizione e ammodernamento del cantiere navale di Pellestrina, rilevato da ACTV per utilizzarlo quale base per la manutenzione della propria flotta aziendale per il trasporto pubblico. Il finanziamento, concesso dalla Banca Europea per gli Investimenti ad ACTV nell'ambito della Convenzione stipulata nel 2007 tra ACTV S.p.A. ed il Comune di Venezia, rivista il 26 ottobre 2012 a seguito della Delibera del Consiglio Comunale n. 76 del 24 settembre 2012 e modificata con l'Atto integrativo Repertorio Speciale N. 24505 del 23 ottobre 2023, ha una durata di anni 25 (scadenza ultima rata a dicembre 2035) ed è garantito dal Comune di Venezia;

- debiti verso altri finanziatori (valore di bilancio Actv € 975.463) riferiti al finanziamento concesso da società finanziaria di primaria casa automobilistica a seguito pagamento rateale (nr. 96 rate mensili) per l'acquisto di nuovi autobus. Il conto presenta al 31 dicembre 2024 un saldo di euro 975.463 classificato per euro 408.612 con scadenza entro 12 mesi e per euro 566.851 con scadenza oltre 12 mesi ma entro 5 anni. La scadenza dell'ultima rata del finanziamento è fissata ad aprile 2027.

D) DEBITI VERSO FORNITORI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti verso fornitori	23.934.390	1.296.158	1.155.862	6.264.978	283.086	-1.909.786	31.024.688

Ammontano ad € 31.024.688, in diminuzione di € 4.584.082 rispetto al 2023 si riferiscono a debiti commerciali che i singoli componenti del Gruppo hanno verso l'esterno.

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

D) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Debiti per trasferimenti e contributi	1.356.184	0	0	0	0	133.079	1.489.263
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	926.433	0	0	0	0	0	926.433
imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0
imprese partecipate	145.943	0	0	0	0	133.079	279.022
altri soggetti	283.808	0	0	0	0	0	283.808

I debiti per trasferimenti e contributi: ammontano ad € 1.489.263 (- € 9.705.264 rispetto al 2023) come riportato nel precedente punto 2 e riguardano esclusivamente la Città Metropolitana di Venezia.

D) ALTRI DEBITI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
altri debiti	604.389	3.089.698	428.752	3.060.330	137.982	- 21.144	7.300.007
Tributari	42.434	540.074	63.169	534.935	17.782	0	1.198.393
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	76.846	0	0	0	0	76.846
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	90.000	474.916	122.432	852.444	49.755	0	1.589.547
per attività svolta per c/terzi	0	0	0	0	0	0	0
altri	471.956	2.074.708	243.151	1.672.951	70.445	- 21.144	4.512.067
- di cui esigibili oltre l'esercizio	0	78.400	5.000	0	0	0	83.400

Gli altri debiti: ammontano ad € 7.300.007 (in riduzione di € 462.272 rispetto al 2023).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	2.165.404	958.440
II	Risconti passivi	199.066.889	190.184.112
1	Contributi agli investimenti	198.358.252	189.560.650
a	da altre amministrazioni pubbliche	198.358.252	189.560.650
b	da altri soggetti	0	0
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	708.637	623.462
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	201.232.293	191.142.552

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Ratei passivi	2.122.880	34.940	2.020	0	5.565	-1	2.165.404
Risconti passivi	184.747.129	8.072.506	858.480	8.276.002	96.755	-2.983.983	199.066.889
Contributi agli investimenti	184.747.129	7.524.528	794.575	8.276.002	0	-2.983.982	198.358.252
da altre amministrazioni pubbliche	184.747.129	7.524.528	794.575	8.276.002	0	-2.983.982	198.358.252
da altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0
Concessioni pluriennali	0	0	0	0	0	0	0
Altri risconti passivi	0	547.977	63.905	0	96.755	0	708.637

TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	186.870.009	8.107.446	860.500	8.276.002	102.320	-2.983.984	201.232.293
--	--------------------	------------------	----------------	------------------	----------------	-------------------	--------------------

Va rilevato che si registra in tale voce un incremento di € 10.089.741 , passando da € 191.142.552 del 2023 a € 201.232.293 del 2024, di cui € 7.399.157 imputabili alla Città metropolitana di Venezia che registra risconti passivi per € 184.747.129 a fine esercizio 2024 e relativi ad entrate di esercizi futuri già accertati nel 2024 e anni precedenti, riferiti a contributi agli investimenti derivanti da Stato, Regioni e altri Enti che parteciperanno al risultato di esercizio attraverso la quota di ammortamento (ricavo pluriennale).

Con riferimento **ad ACTV** il dettaglio risconti passivi al 31.12.2024 pre-consolidamento è di seguito evidenziato:

Descrizione	31/12/2023	Variazione	31/12/2024
Contributi associativi	0	0	0
Franchigie assicurative	0	0	0
Quote e diritti contributivi vari	0	0	0
Tasse di proprietà 2021	0	0	0
Altri minori	0	0	0
Ratei passivi	0	0	0
Locazioni varie	2.854	5.201	8.055
Contributi in conto impianti	46.859.799	-49.503	46.810.296
Risconti passivi	46.862.653	-44.302	46.818.352
	46.862.653	-44.302	46.818.352

I risconti per contributi in conto impianti, erogati dagli Enti locali includono la quota parte dei contributi per i quali è maturata la ragionevole certezza dell'erogazione in favore della Società. Sono appostati in tale voce in conformità al disposto del Documento nr. 16 dell'O.I.C. (ex Principio Contabile numero 16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri) e sono imputati a Conto Economico nella voce "Altri ricavi e proventi" (A.5) per la quota parte correlata agli ammortamenti, imputati a Conto Economico, calcolati sui cespiti a cui i contributi sono correlati rinviando, sempre per competenza, agli esercizi successivi gli importi eccedenti mediante l'iscrizione nella voce "Risconti Passivi Pluriennali".

Con riferimento al gruppo ATVO, i ratei e risconti passivi passano da € 15.345.287,47 del 2023 ad € 18.008.777,45 del 2024 (valore consolidato con Fap e Brusutti) e riguardano prevalentemente risconti passivi Atvo (valore bilancio € 17.926.310,56) riferiti a ricavi di abbonamenti annuali emessi dalla capogruppo nell'esercizio in corso aventi scadenza l'esercizio 149 successivo, a biglietti in conto

deposito presso le rivendite e a contributi regionali ricevuti per l’acquisto di autobus, immobili, attrezzature e tecnologie per la bigliettazione elettronica.

Si evidenzia inoltre che nel corso dell'esercizio 2024 sono stati erogati e stanziati nuovi contributi per € 3.577. Sono inoltre compresi € 380 per la quota di competenza degli esercizi futuri del credito d'imposta di cui l'art. 1, commi da 184 a 197, Legge n.160/2019 (Finanziaria 2020), e di cui l’art. 1, commi da 1051 a 1062, Legge n.178/2020 (Finanziaria 2021) spettante per gli investimenti effettuati nel periodo 2020-2022 in beni strumentali nuovi "generici"

Conti d’ordine

Ammontano a euro 56.428.184 e si riferiscono a:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	47.371.587	29.480.053
	2) beni di terzi in uso	3.982.688	4.021.836
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.000	1.000
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	5.072.909	5.072.909
	TOTALE CONTI D'ORDINE	56.428.184	38.575.798

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

CONTI D'ORDINE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
1) Impegni su esercizi futuri	47.371.587	0	0	0	0	0	47.371.587
2) beni di terzi in uso	3.860.463	0	0	0	122.225	0	3.982.688
3) beni dati in uso a terzi	0	0	0	0	0	0	0
4) garanzie	1.000	0	0	0	0	0	1.000

prestate a amministrazioni pubbliche							
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	2.782.853	0	2.287.205	2.850	1	5.072.909
TOTALE CONTI D'ORDINE	51.233.050	2.782.853	0	2.287.205	125.075	1	56.428.184

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

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

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

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	232.849.983,00	223.664.759,00	9.185.224,00
B	componenti negativi della gestione	229.074.464,00	228.251.713,00	822.751,00
	Risultato della gestione	3.775.519,00	-4.586.954,00	8.362.473,00

C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	49.646,00	44.954,00	4.692,00
	<i>oneri finanziari</i>	602.070,00	831.576,00	-229.506,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	34.279,00	20.377,00	13.902,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.669	33.895,00	-31.226,00
	Risultato della gestione operativa	3.254.705,00	-5.387.094,00	8.641.799,00
E	<i>proventi straordinari</i>	2.124.379,00	2.398.516,00	-274.137,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.503.141,00	806.069,00	697.072,00
	Risultato prima delle imposte	3.875.943,00	-3.794.647,00	7.670.590,00
	Imposte	1.401.481,00	1.638.161,00	-236.680,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.474.462,00	-5.432.808,00	7.907.270,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.474.462,00	-5.432.808,00	7.907.270,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Città metropolitana di Venezia:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Città metropolitana di Venezia 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	232.849.983,00	168.890.229,00	63.959.754,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	229.074.464,00	166.243.440,00	62.831.024,00
	Risultato della gestione	3.775.519,00	2.646.789,00	1.128.730,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	49.646,00	23.703,00	25.943,00
	<i>oneri finanziari</i>	602.070,00	0,00	602.070,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	34.279,00	307.545,00	-273.266,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.669	1.168,00	1.501,00
	Risultato della gestione operativa	3.254.705,00	2.976.869,00	277.836,00
E	<i>proventi straordinari</i>	2.124.379,00	2.096.437,00	27.942,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.503.141,00	1.327.783,00	175.358,00

	Risultato prima delle imposte	3.875.943,00	3.745.523,00	130.420,00
	Imposte	1.401.481,00	731.112,00	670.369,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.474.462,00	3.014.411,00	-539.949,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.474.462,00	3.014.411,00	-539.949,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	69.873.387	62.031.743
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	88.681.637	84.609.574
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	75.680.457	73.760.220
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.221.751	5.005.258
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	7.779.429	5.844.096
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	61.965.420	62.973.004
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.334.094	2.956.291
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	191.019	271.604
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	58.440.307	59.745.109
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	683.271	728.890
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.646.268	13.321.548
	Totale componenti positivi della gestione A)	232.849.983	223.664.759

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Proventi da tributi	69.873.387	0	0	0	0	0	69.873.387
Proventi da fondi perequativi	0	0	0	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	89.180.056	0	0	0	0	-498.419	88.681.637
Proventi da trasferimenti correnti	75.679.342	0	0	0	0	1115	75.680.457
Quota annuale di contributi agli investimenti	5.221.751	0	0	0	0	0	5.221.751
Contributi agli investimenti	8.278.963	0	0	0	0	-499.534	7.779.429
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.628.791	13.120.864	4.170.378	39.537.750	1.580.727	-73.090	61.965.420
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.901.205	432.972	0	0	0	-83	3.334.094
Ricavi della vendita di beni	1924	0	0	0	189.165	-70	191.019
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	725.662	12.687.892	4.170.378	39.537.750	1.391.562	-72.937	58.440.307
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	25.605	0	640.312	0	17.354	683.271
Altri ricavi e proventi diversi	6.207.994	9.580.986	278.223	3.707.937	4.870	-8.133.742	11.646.268
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	168.890.229	22.727.456	4.448.601	43.885.999	1.585.597	-8.687.899	232.849.983

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
A.8 "Altri ricavi e proventi diversi"	19.780.011	- 8.133.743	11.646.268
Totale	19.780.011	- 8.133.743	11.646.268

Dall’esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che la principale riduzione dei valori di consolidamento è determinata principalmente dalla voce A.8 "Altri ricavi e proventi diversi", l’importo rilevante di € 7.921.342, corrisponde all’elisione di componenti positivi maturati da Atvo relativi a servizi di trasporto pubblico locale e a quote di ricavo di competenza dei contributi agli investimenti e contestuale eliminazione del costo di pari importo sostenuto dalla Città metropolitana di Venezia.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.742.202	11.189.273
10	Prestazioni di servizi	75.170.998	74.331.118
11	Utilizzo beni di terzi	1.459.188	1.516.353
12	Trasferimenti e contributi	54.247.423	48.937.440
a	Trasferimenti correnti	46.331.191	44.142.886
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.602.736	455.842
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.313.496	4.338.712
13	Personale	49.850.136	47.187.708
14	Ammortamenti e svalutazioni	29.509.359	29.140.486
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.312.822	1.247.728
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	24.210.018	23.123.162

c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	12.957	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.973.562	4.769.596
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	89.655	-37.417
16	Accantonamenti per rischi	3.289.711	8.382.961
17	Altri accantonamenti	1.571.471	4.696.744
18	Oneri diversi di gestione	3.144.321	2.907.047
	totale componenti negativi della gestione B)	229.074.464	228.251.713

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

B) Componenti negativi della gestione	Città Metropolitana	Atvo	San Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	786.398	4.019.592	20.254	5.725.155	187.526	3.277	10.742.202
Prestazioni di servizi	69.247.271	4.296.151	2.817.094	7.369.705	735.648	-9.294.871	75.170.998
Utilizzo beni di terzi	964.002	157.673	77.010	241.697	18.889	-83	1.459.188
Trasferimenti e contributi	54.757.257	0	0	0	0	0	54.757.257
Trasferimenti correnti	46.341.491	0	0	0	0	0	46.341.491
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	3.602.736	0	0	0	0	0	3.602.736
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.813.030	0	0	0	0	0	4.813.030
Personale	13.107.758	11.977.027	884.156	23.287.838	593.357	0	49.850.136
Ammortamenti e svalutazioni	22.791.044	2.258.832	363.092	3.550.915	20.102	525.374	29.509.359
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	631.533	32.064	234.668	119.700		294.857	1.312.822
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.383.443	2.222.751	104.084	3.249.121	20.102	230.517	24.210.018
Altre svalutazioni	0	-		12.957		0	12.957

delle immobilizzazioni							
Svalutazione dei crediti	3.776.067	4.018	24.340	169.137		0	3.973.562
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	60.212	- 1.364	30.493	315	-1	89.655
Accantonamenti per rischi	2.079.761	145.573		1.064.378		-1	3.289.711
Altri accantonamenti	419.700	15.628		1.136.143		0	1.571.471
Oneri diversi di gestione	2.090.251	462.766	167.499	413.635	10.294	-124	3.144.321
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)	166.243.440	23.393.454	4.327.741	42.819.958	1.566.131	-9.276.260	229.074.464

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
B10 "Prestazioni di servizi"	84.465.869	- 9.294.871	75.170.998
Totale	84.465.869	- 9.294.871	75.170.998

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che la principale riduzione dei valori di consolidamento è determinata principalmente dalla voce B10 "Prestazioni di servizi" per l'elisione di costi sostenuti dalla Città metropolitana per servizi TPL corrispondenti alla contestuale elisione di componenti positivi maturati da Atvo e derivanti da trasferimenti per servizi di trasporto pubblico locale, per un importo pari ad € 9.239.396.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		

		<u>Proventi finanziari</u>		
19		Proventi da partecipazioni	-	-
	a	da società controllate	-	-
	b	da società partecipate	-	-
	c	da altri soggetti	-	-
20		Altri proventi finanziari	49.646	44.954
		Totale proventi finanziari	49.646	44.954
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	602.070	831.576
	a	Interessi passivi	601.841	831.365
	b	Altri oneri finanziari	229	211
		Totale oneri finanziari	602.070	831.576
		Totale (C)	-552.424	-786.622
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	34.279	20.377
23		Svalutazioni	2.669	33.895
		Totale (D)	31.610	-13.518

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

C) PROVENTI (+)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Proventi finanziari</u>							
Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0
Da società controllate	0	0	0	0	0	0	0
Da società partecipate	0	0	0	0	0	0	0
Da altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0
Altri proventi finanziari	23.703	1.286	4.428	17.015	3.213	1	49.646

TOTALE PROVENTI FINANZIARI	23.703	1.286	4.428	17.015	3.213	1	49.646
-----------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------	--------------	----------	---------------

C) ONERI FINANZIARI	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
<u>Oneri finanziari</u>							
Interessi ed altri oneri finanziari	0	232.091	25	369.947	8	- 1	602.070
Interessi passivi	0	232.091	25	369.725	0	0	601.841
Altri oneri finanziari	0	0	0	221	8	0	229
TOTALE ONERI FINANZIARI	0	232.091	25	369.947	8	- 1	602.070

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Rivalutazioni (+)	307.545	0	0	0	0	- 273.266	34.279
Svalutazioni (-)	1.168	0	0	0	1.501		2.669
TOTALE D)	306.377	0	0	0	- 1501	- 273.266	31.610

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> <u>Proventi straordinari</u>		

a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.117.352	2.317.435
d	Plusvalenze patrimoniali	7.027	81.081
e	Altri proventi straordinari	-	-
	Totale proventi	2.124.379	2.398.516
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.350.302	729.236
c	Minusvalenze patrimoniali	152.839	76.833
d	Altri oneri straordinari	0	0
	Totale oneri	1.503.141	806.069
	Totale (E)	621.238	1.592.447

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

E) PROVENTI STRAORDINARI (+)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Proventi straordinari							
Proventi da permessi da costruire	0	0	0	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.096.437	1.427.485	16.909	96.059	3.417	-1.522.955	2.117.352
Plusvalenze patrimoniali	0	1.657	5.328	0	42	0	7.027
Altri proventi straordinari	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI	2.096.437	1.429.143	22.237	96.059	3.459	-1.522.956	2.124.379

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

E) ONERI STRAORDINARI (-)	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.308.843	10.857	14.125	20.817	1.139	- 5479	1.350.302
Minusvalenze patrimoniali	18.940	133.898	0	0	0	1	152.839
Altri oneri straordinari	0	0	0	0	0		0
TOTALE ONERI	1.327.783	144.755	14.125	20.817	1.139	- 5478	1.503.141

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.875.943	-3.794.647
	Imposte	1.401.481	1.638.161
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.474.462	-5.432.808
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.474.462	-5.432.808
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-

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

RISULTATO DI ESERCIZIO	Città Metropolitana	Atvo	S. Servolo	Actv	Venis	Rettifiche preconsolidamento e consolidamento (ed eventuali arrotondamenti)	Consolidato
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	3.745.523	387.585	133.375	788.351	23.491	- 1.202.382	3.875.943
Imposte	731.112	30.581	14.334	639.186	9.536	- 23.268	1.401.481

Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.014.411	357.004	119.041	149.165	13.954	- 1.179.113	2.474.462
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0	0	0	0	0	0

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 della Città metropolitana di Venezia **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 della Città metropolitana di Venezia **rappresenta** la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente della Città metropolitana di Venezia ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Mestre, 17 settembre 2025

L'Organo di Revisione

DR. CORRADO MANCINI

DR. FRANCO SACCARDO

DR. ANGIOLINO FINEZZO

