

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



Firmato digitalmente da:
MANCINI CORRADO GIUSEPPE
Firmato il 17/09/2025 10:31
Seriale Certificato: 2261170
Valido dal 06/03/2023 al 06/03/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Firmato digitalmente da:
FRANCO SACCARDO
Firmato il 17/09/2025 10:33
Seriale Certificato: 24729121
Valido dal 22/01/2024 al 22/01/2027
InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3

Firmato digitalmente da:
Angiolino Finezzo
Data: 17/09/2025 11:19:46

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:

| <i>Attivo</i> | 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 | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| I | | | |
| 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 | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u> | | |

| | | | |
|---|--|------------------|----------------|
| 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> | <i>387</i> | <i>2.187</i> |
| 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 |
| - di cui esigibili entro l'esercizio | 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 |
| Istituto tesoriere | 130.775.909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 130.775.909 |
| presso Banca d'Italia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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> | <i>76.846</i> | <i>131.426</i> |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 1.589.547 | 1.501.283 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 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> | <i>83.400</i> | <i>85.050</i> |
| | 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 tranche 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

| | | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------|------------------|----------------|----------|-------------------|
| 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 | <i>componenti positivi della gestione</i> | 232.849.983,00 | 223.664.759,00 | 9.185.224,00 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 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 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 46.331.191 | 44.142.886 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 3.602.736 | 455.842 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 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 | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 1.312.822 | 1.247.728 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 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 | <i>da società controllate</i> | - | - |
| | b | <i>da società partecipate</i> | - | - |
| | c | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 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 | <i>Interessi passivi</i> | 601.841 | 831.365 |
| | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 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 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------|--|--------------------|
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | | | |
| 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 infragrupo come verificato nel foglio di lavoro denominato "CONSOLIDATO DETTAGLIATO" agli atti del collegio:

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

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



Firmato digitalmente da:

MANCINI CORRADO GIUSEPPE

Firmato il 17/09/2025 10:32

Seriale Certificato: 2261170

Valido dal 06/03/2023 al 06/03/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Firmato digitalmente da:

FRANCO SACCARDO

Firmato il 17/09/2025 10:34

Seriale Certificato: 24729121

Valido dal 22/01/2024 al 22/01/2027

InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3

Firmato digitalmente da:
Angiolino Finezzo
Data: 17/09/2025 11:19:47

