

CITTA' DI
VENEZIA



Comune di Venezia

Provincia di Venezia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sulla proposta di deliberazione
consiliare sul Bilancio
Consolidato*

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

Gabriele Giambruno

Roberto Carta

Simone Michieletto

INTRODUZIONE

I sottoscritti Gabriele Giambruno, Roberto Carta e Simone Michieletto, Revisori dei Conti del Comune di Venezia:

- ◆ ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2015, completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;
- ◆ considerata la delibera n. 96 del 20/05/2015 con la quale il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale ha definito l'Area di Consolidamento per l'anno 2015;
- ◆ presi in esame la documentazione e i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
- ◆ vista la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi e i relativi principi contabili;
- ◆ visto il principio contabile OIC n. 17 "Bilancio Consolidato";

CONSIDERATO CHE

- ◆ la finalità del Bilancio Consolidato è quella di fornire informazioni consolidate al fine di determinare e meglio rappresentare i risultati economico – patrimoniali e finanziari del Gruppo pubblico;
- ◆ il Bilancio Consolidato è uno strumento che produce informazioni più aderenti alla realtà complessiva dell'ente con riferimento agli aspetti economico patrimoniali;
- ◆ secondo quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011, il Bilancio Consolidato riflette la situazione patrimoniale – finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici; pertanto al suo interno sono rappresentate soltanto le operazioni che i componenti del Gruppo hanno effettuato con terzi estranei al Gruppo stesso;

DATO ATTO CHE

- ◆ il Commissario Straordinario, con il suddetto provvedimento, ha individuato il perimetro dell'Area di Consolidamento con riferimento alle società ed organismi che rispondono ai requisiti previsti dal principio contabile;

- ◆ l'area di consolidamento per il 2015 comprende pertanto i seguenti soggetti giuridici:

Organismi strumentali	Istituzione Bevilacqua La Masa; Istituzione Centri di Soggiorno; Istituzione Bosco e Grandi Parchi; Istituzione Centro Previsioni e Segnalazioni Maree; Istituzione Conservazione della Gondola e Tutela del Gondoliere; Istituzione Parco della Laguna
Società controllate	Gruppo CMV S.p.a.; Gruppo A.V.M. S.p.a.; Gruppo V.E.R.I.T.A.S. S.p.a.; Venis S.p.a.

- ◆ le altre società controllate sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2015 del Comune di Venezia.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato e sono evidenziate le variazioni rispetto al conto economico del Comune di Venezia:

valori espressi in unità di euro

Voce di Bilancio	Bilancio Consolidato	Bilancio Comune di Venezia	Differenza
Componenti positivi della gestione	1.111.524.029	613.036.131	498.487.898
Componenti negativi della gestione	- 1.075.518.130	- 614.982.946	- 460.535.184
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	36.005.899	- 1.946.815	37.952.714
Proventi ed oneri finanziari	- 25.781.798	1.190.099	- 26.971.897
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 16.166.013	- 21.613.386	5.447.373
Proventi ed oneri straordinari	11.447.380	6.594.327	4.853.053
Risultato prima delle imposte	5.505.468	- 15.775.775	21.281.243
Imposte	- 17.766.738	- 7.052.903	- 10.713.835
RISULTATO DI ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 12.261.270	- 22.828.678	10.567.408
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	3.100.095		

Il risultato di esercizio, comprensivo della quota di pertinenza di terzi (€ 3.100.095), è negativo per € 12.261.270.

Analizzando i risultati parziali si evidenzia che il saldo della gestione operativa, dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è positivo per € 36.005.899. Il risultato economico ante imposte è positivo per € 5.505.468, e ciò per effetto principalmente del miglioramento del risultato operativo lordo e della gestione straordinaria.

Al risultato positivo ante-imposte, si toglie il carico fiscale di gruppo, complessivamente pari ad € 17.766.738.

Dal confronto con il bilancio d'esercizio del Comune di Venezia emerge una differenza positiva del risultato operativo (+ € 37.952.714) che si riduce a causa degli oneri finanziari, tuttavia rimanendo positiva anche nel risultato prima delle imposte (+ € 21.281.243). L'andamento della gestione non caratteristica del Gruppo mostra una differenza negativa, pari ad € 16.671.471, determinata principalmente dal saldo della gestione finanziaria.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nelle tabelle seguenti viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'Attivo e del Passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato, confrontati con i corrispondenti valore del Bilancio d'esercizio del Comune di Venezia.

ATTIVO

valori espressi in unità di euro

Voce di Bilancio	Importo Consolidato	Importo Comune di Venezia	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	79.122.538	4.988.624	74.133.914
Immobilizzazioni materiali	4.221.779.463	3.043.890.671	1.177.888.792
Immobilizzazioni finanziarie	107.652.311	191.779.783	- 84.127.472
Totale immobilizzazioni	4.408.554.312	3.240.659.078	1.167.895.234
Rimanenze	22.030.679	-	22.030.679
Crediti	468.807.450	337.734.442	131.073.008
Attività finanziarie	3.983.423	-	3.983.423
Disponibilità liquide	110.673.874	26.834.096	83.839.778
Totale Attivo Circolante	605.495.426	364.568.538	240.926.888
Ratei e Risconti attivi	11.565.424	637.806	10.927.618
TOTALE ATTIVO	5.025.615.161	3.605.865.421	1.419.749.740

Il totale dell'attivo consolidato è di € 5.025.615.161; l'incremento rispetto all'attivo del Comune di Venezia è di € 1.419.749.740.

Le immobilizzazioni sono pari a € 4.408.554.312, con un incremento netto di € 1.167.895.234 rispetto al bilancio del Comune. Tale valore è influenzato dalle scritture di consolidamento, che prevedono l'eliminazione dal bilancio del Comune del valore delle partecipazioni nelle società ed enti compresi nell'area di consolidamento e contestualmente la riduzione del patrimonio netto di queste ultime per un importo proporzionale alla quota detenuta dal Comune.

Si è proceduto pertanto alla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune di Venezia rispetto alle voci di patrimonio netto delle società/enti (capitale sociale, riserve, utili o perdite portati a nuovo); la differenza negativa, pari ad € 6.741.816, è stata portata in diminuzione delle riserve degli esercizi precedenti.

L'attivo circolante è aumentato di € 240.926.888, principalmente per effetto dei maggiori crediti (+ € 131.073.008) e delle maggiori disponibilità liquide (+ € 83.839.778).

PASSIVO

valori espressi in unità di euro

Voce di Bilancio	Importo Consolidato	Importo Comune di Venezia	Differenza
Fondo di dotazione	838.460.802	752.848.065	85.612.737
Riserve	15.525.793	- 19.393.742	34.919.535
Risultato economico di esercizio	- 12.261.271	- 22.828.677	10.567.406
Patrimonio netto	841.725.324	710.625.646	131.099.678
<i>Di cui:</i>			
<i>Fondo di dotazione e Riserve di competenza di terzi</i>	<i>102.487.089</i>		
<i>Risultato economico di esercizio di competenza di terzi</i>	<i>3.100.098</i>		
Fondi per rischi ed oneri	154.857.815	38.231.828	116.625.987
Trattamento di fine rapporto	61.042.676	-	61.042.676
Debiti di finanziamento	935.050.853	319.720.265	615.330.588
Debiti verso fornitori	229.270.523	155.386.715	73.883.808
Altri debiti e acconti	181.548.169	74.304.524	107.243.645
Totale Debiti	1.345.869.545	549.411.504	796.458.041
Ratei e Risconti Passivi	2.622.119.801	2.307.596.443	314.523.358
TOTALE DEL PASSIVO	5.025.615.161	3.605.865.421	1.419.749.740

Il Patrimonio netto di gruppo, pari a € 841.725.324, è costituito dal fondo di dotazione del Comune di Venezia (€ 752.848.065) e dal fondo di dotazione di competenza di terzi (€ 85.612.737) incrementato delle Riserve (€ 15.525.793) e ridotto per il risultato d'esercizio dell'anno corrente (- € 12.261.271). Il Patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a € 105.587.187 (si tratta di soggetti terzi che detengono partecipazioni nelle società del Gruppo V.E.R.I.T.A.S. e nella società VENIS S.p.a.).

Le riserve, al netto della quota di competenza di terzi pari ad € 16.874.351, sono così articolate:

- Riserve del Comune di Venezia: - € 19.393.742, di cui € 2.591.386 da permessi di costruire ed i restanti - € 21.985.128 derivanti da risultati degli esercizi precedenti;
- riduzioni della riserva “risultato economico di esercizi precedenti” dovute alle rettifiche di consolidamento.

I debiti di finanziamento, pari a € 935.050.853, sono da attribuirsi al Comune di Venezia per € 319.720.265; la quota residua è di pertinenza delle società/enti partecipati.

I debiti a breve termine sono pari a € 389.843.852.

RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del Bilancio Consolidato ed i risultati di conto economico. Al suo interno è presente la Nota Integrativa, che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Venezia;
- i criteri di valutazione delle 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

In merito alla determinazione dell'area di consolidamento, si fa riferimento a quanto individuato dall'Amministrazione con deliberazione n. 96 del 20/05/2015 del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale.

Non sono state considerate nell'area di consolidamento ai sensi dell' art. 147-quater del TUEL e di quanto previsto dai principi contabili, le società AMES S.p.a., Insula S.p.a., Venezia Spiagge S.p.a., Marco Polo GEIE, IVE S.r.l., MEI S.p.a., Vega S.c.r.l. e Consorzio Urban che sono state valutate col metodo del patrimonio netto.

L'analisi del **Conto Economico consolidato** ha evidenziato un Risultato operativo positivo di € 36.005.899 (migliorativo rispetto a quello del Comune di Venezia), ridotto per effetto del Risultato della gestione finanziaria (- € 41.947.811), aumentato per effetto della gestione straordinaria (+ 11.447.380) e ridotto delle imposte (- € 17.766.738) fino ad arrivare ad un risultato d'esercizio negativo per - € 12.261.270.

Il **Patrimonio Netto consolidato** è pari ad € 841.725.324, di cui € 105.587.187 di competenza di terzi (soggetti che detengono quote di partecipazione nelle società controllate del Gruppo VERITAS e della società VENIS S.p.a.). L'apporto fornito da società ed enti inclusi nell'area di consolidamento è di € 131.099.678. Il Patrimonio Netto finanzia il 16,74% del capitale investito, rispetto al 16,87% dell'esercizio precedente.

Il **debito** complessivo del Gruppo è pari a € 1.345.869.545, di cui € 935.050.853 relativi principalmente a debiti da finanziamento relativi a prestiti obbligazionari e mutui presso istituti di credito. Sono riferibili al Comune di Venezia debiti per € 549.411.504, di cui € 319.720.265 per debiti di finanziamento.

Il Collegio segnala che la posta dei **risconti passivi** di € 2.614.954.103 è relativa, per € 2.274.046.838, a trasferimenti per investimenti da imputare per quote a conto economico derivanti dal bilancio del Comune di Venezia. In relazione a tale partita contabile il Collegio segnala che la sua mancata movimentazione negli anni passati non risulta conforme alla prassi contabile che richiede lo scarico a conto economico di tale voce correlata agli ammortamenti delle relative immobilizzazioni finanziate con i contributi in conto impianti riscontati. Il Collegio si è confrontato con il responsabile della redazione del bilancio consolidato ed ha preso atto della sussistenza di una iniziativa di sistemazione di tale partita contabile basata sui seguenti punti:

- 1) ricostruzione per ogni lavoro/opera ancora da concludere dell'importo da attribuire alla data del 31/12/2016, costituito dalla sommatoria degli impegni effettuati fin dall'origine. Il totale dei valori così ricostruiti rappresenta l'importo da mantenere nel conto "immobilizzazioni in corso";
- 2) eliminazione della differenza tra il valore così ricostruito ed il saldo contabile al 31/12/2016;
- 3) conferma dei trasferimenti in conto investimenti esistenti al 31/12/2016 solo per la quota che finanzia gli impegni delle immobilizzazioni mantenute di cui al precedente punto 1;
- 4) storno della quota di trasferimenti eccedente mediante:
 - a) imputazione di provento straordinario a bilanciamento dell'onere straordinario relativo alla eliminazione delle immobilizzazioni in corso non ricostruite;
 - b) rettifica degli ammortamenti pregressi;
 - c) imputazione del residuo ad una riserva indisponibile di capitale.

La suddetta iniziativa di verifica, che riguarda principalmente le poste di bilancio immobilizzazioni in corso (di € 2.101.717.151) e risconti passivi (di € 2.274.046.838), necessita di adeguati tempi di elaborazione non compatibili con quelli per la formazione e l'approvazione del bilancio consolidato 2015; il Collegio raccomanda la sollecita attuazione di tale iniziativa, ritenendo comunque correttamente iscritte le altre poste di bilancio.

CONCLUSIONI

Sulla base dell'analisi e delle considerazioni espresse, fatto salvo quanto indicato nelle "osservazioni e considerazioni", si rende parere positivo di conformità alle norme che disciplinano il consolidamento dei bilanci degli Enti Locali e si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Venezia per l'esercizio 2015 da parte del Consiglio Comunale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GABRIELE GAMBRUNO

DOTT. ROBERTO CARTA

DOTT. SIMONE MICHIELETTO