



Deliberazione n. 43 del 12 ottobre 2017 del CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia. Anno 2016.

L'anno 2017 il giorno 12 del mese di ottobre nella sala delle adunanze in Venezia – Ca' Loredan in seguito a convocazione, previa osservanza di tutte le formalità previste si è riunito il Consiglio comunale in sessione straordinaria.

Presiede il Presidente dott.ssa Ermelinda Damiano.

Partecipa ed è incaricato della redazione del presente verbale il Vice Segretario Generale dott. Francesco Vergine.

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dopo breve discussione, invita a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Risultano presenti /assenti al momento dell'adozione della presente deliberazione:

| Pres. | Ass. | | Pres. | Ass. | | Pres. | Ass. | |
|-------|------|-------------------|-------|------|--------------------|-------|------|--------------------|
| | X | Battistella Luca | X | | Fiano Rocco | X | | Pellicani Nicola |
| | X | Brugnaro Luigi | X | | Formenti Gianpaolo | X | | Rogliani Francesca |
| X | | Canton Maika | X | | Gavagnin Enrico | X | | Sambo Monica |
| X | | Casarin Barbara | | X | Giacomin Giancarlo | X | | Scano Davide |
| X | | Casson Felice | X | | Giusto Giovanni | X | | Scarpa Alessandro |
| X | | Centenaro Saverio | | X | La Rocca Elena | | X | Scarpa Renzo |
| X | | Cotena Ciro | X | | Lavini Lorenza | X | | Senno Matteo |
| X | | Crovato Maurizio | X | | Lazzaro Bruno | | X | Serena Ottavio |
| X | | Damiano Ermelinda | | X | Locatelli Marta | X | | Tosi Silvana |
| X | | D'Anna Paolino | X | | Onisto Deborah | X | | Visentin Chiara |
| | X | De Rossi Alessio | X | | Pea Giorgia | X | | Visman Sara |
| X | | Faccini Francesca | X | | Pelizzato Giovanni | Pres. | Ass. | |
| | X | Ferrazzi Andrea | X | | Pellegrini Paolo | 28 | 9 | |

N. 43 = Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia. Anno 2016

“omissis”

IL CONSIGLIO COMUNALE

Su proposta dell'Assessore al Bilancio

Richiamato l'articolo 151 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ai sensi del quale gli enti locali devono approvare il bilancio consolidato secondo il principio applicato n. 4/4 allegato al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Richiamato l'allegato 4/4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che definisce i criteri per l'individuazione dell'area di consolidamento, dovendo procedere innanzitutto alla definizione del Gruppo Città di Venezia (“Gruppo amministrazione pubblica”) e quindi, all'interno di tale gruppo, per l'individuazione dell'area di consolidamento sulla base di determinati parametri;

Preso atto che, in allegato al bilancio di previsione 2016, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 147 del 23.12.2015, è stata individuata la seguente area di consolidamento:

| |
|---|
| Gruppo AVM S.p.A. |
| Gruppo CMV S.p.A. |
| Venis S.p.A. |
| Gruppo Veritas S.p.A. |
| Ames S.p.A. |
| Insula S.p.A. |
| I.ve. S.r.l. |
| Istituzione Bevilacqua La Masa |
| Istituzione per la conservazione della gondola e la tutela del gondoliere |
| Istituzione Centro Previsioni e Segnalazione Maree |
| Istituzione Bosco e Grandi Parchi |
| Istituzione Parco della Laguna |
| Istituzione Centri Comunali di Soggiorno |

Dato atto che:

- per gli enti/società non indicati nel perimetro di consolidamento i parametri economico patrimoniali erano tali da poter procedere all'esclusione ai sensi di quanto previsto al punto 3.1 dell'allegato 4.4 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la società Veritas, in quanto emittente di strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, potrebbe essere esclusa dall'area di consolidamento, secondo quanto previsto dal principio applicato, ma, sulla base dei molteplici rapporti che con essa intercorrono, si è ritenuto di procedere ugualmente al suo inserimento per la completa rappresentazione del bilancio di Gruppo;

Considerato che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 29 luglio 2016 è stato approvato lo scioglimento delle Istituzioni del Comune di Venezia denominate *Istituzione Centro*

Previsioni e Segnalazioni Maree, Istituzione per la conservazione della Gondola e la tutela del Gondoliere, Istituzione Parco della Laguna, a decorrere dal primo settembre 2016 e, pertanto, l'area di consolidamento risulta così rideterminata:

| |
|--|
| Gruppo AVM S.p.A. |
| Gruppo CMV S.p.A. |
| Venis S.p.A. |
| Gruppo Veritas S.p.A. |
| Ames S.p.A. |
| Insula S.p.A. |
| I.ve. S.r.l. |
| Istituzione Bevilacqua La Masa |
| Istituzione Bosco e Grandi Parchi |
| Istituzione Centri Comunali di Soggiorno |

Dato atto, in particolare, per quanto concerne le società controllate, direttamente o indirettamente, dal Comune di Venezia al 31.12.2016, che il consolidamento risulta così realizzato:

| Società / Gruppo | Quota % di partecipazione diretta | Quota % di partecipazione indiretta | Quota % di partecipazione totale del gruppo | Quota % di partecipazione di terzi | Metodo di consolidamento |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------|
| Ames S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Insula S.p.A. | 72,14% | 15,57% | 87,71% | 12,29% | Integrale |
| Gruppo CMV S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Gruppo A.V.M. S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Gruppo Veritas S.p.A. | 50,32% | 0,00% | 50,32% | 49,68% | Integrale |
| Venis S.p.A. | 75,10% | 20,10% | 95,20% | 4,80% | Integrale |
| Venezia Spiagge S.p.A. | 51,00% | 0,00% | 51,00% | 49,00% | PN |
| Marco Polo Geye | 50,00% | 0,00% | 50,00% | 50,00% | PN |
| Ive S.r.l. | 99,52% | 0,48% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Mei S.p.A. | 0,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | PN |
| Vega S.c.r.l. | 2,84% | 59,07% | 61,91% | 38,09% | PN |
| Consorzio Urban | 0,00% | 51,13% | 51,13% | 48,87% | PN |

Dato atto che le società controllate, direttamente o indirettamente, valutate a patrimonio netto sono escluse dal perimetro di consolidamento per irrilevanza dei relativi valori;

Considerato che in occasione della resa del parere da parte del Collegio dei Revisori dei Conti al consolidato 2015 era stata evidenziata la necessità di procedere alla sistemazione delle posizioni relative alle "immobilizzazioni in corso" ed ai "Risconti passivi" afferenti al bilancio del comune;

Dato atto che l'attività di sistemazione di tali poste, chiusa dagli uffici dopo la chiusura del bilancio di esercizio 2016 del Comune, ha portato a rideterminare al 31.12.2016 i valori delle sotto specificate voci patrimoniali come segue:

immobilizzazioni immateriali in corso euro 1.733.089,71

immobilizzazioni materiali in corso euro 362.321.265,01

risconti passivi da contributi agli investimenti euro 516.659.435,41
iscrizione di una riserva indisponibile di euro 17.088.258,08.

Ritenuto di recepire tali valori così ridefiniti già in sede di bilancio consolidato 2016;

Richiamati:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare l'allegato 4/4;

Acquisito il parere dell'organo di revisione ai sensi dell'art. 239, comma 1, punto 7, del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267;

Considerato che in data 3 ottobre 2017, con nota n. 470820, sono stati trasmessi ai Consigli delle Municipalità il bilancio consolidato Gruppo Città di Venezia 2016 per l'espressione del parere, ai sensi dell'art. 23 dello Statuto e art. 6 del Regolamento Comunale delle Municipalità;

Visti i pareri espressi dai Consigli di Municipalità di seguito riportati:

Municipalità di Favaro Veneto
Deliberazione n. 13 del 09 ottobre 2017- parere favorevole

Municipalità di Marghera
Deliberazione n. 16 del 09 ottobre 2017 - parere contrario

Municipalità di Lido Pellestrina
Deliberazione n. 24 del 04 ottobre 2017- parere favorevole

Municipalità di Venezia – Murano – Burano
Deliberazione n. 28 del 11 ottobre 2017 - parere contrario con osservazioni

Municipalità di Mestre – Carpenedo
Deliberazione n. 22 del 09 ottobre 2017 - parere contrario

Municipalità di Chirignago - Zelarino
Deliberazione n. 14 del 09 ottobre 2017 - parere non favorevole

Visto il parere di regolarità tecnico-amministrativa attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e di regolarità contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del Dlgs. 267/2000, dal Dirigente del Settore Gestione Bilancio Finanziario;

Sentita la VIII[^] Commissione Consiliare nella seduta del 10 ottobre 2017;

Tutto ciò premesso,

ESEGUITASI LA VOTAZIONE CON SISTEMA ELETTRONICO

Scrutatori: Casarin, Onisto, Faccini
Consiglieri presenti: 28 - votanti: 26

Favorevoli: 19 (Canton, Casarin, Centenaro, Cotena, Crovato, Damiano, D'Anna, Formenti, Gavagnin, Giusto, Lavini, Onisto, Pea, Pellegrini, Rogliani, Scarpa A., Senno, Tosi, Visentin)
 Contrari: 7 (Casson, Faccini, Fiano, Lazzaro, Pelizzato, Pellicani, Sambo)
 Astenuti: 2 (Scano, Visman)

DELIBERA

1. Di prendere atto dell'operazione di rivisitazione dei valori attribuiti ad alcune poste patrimoniali del bilancio comunale ridefiniti, al 31.12.2016, come segue:
 - immobilizzazioni immateriali in corso euro 1.733.089,71
 - immobilizzazioni materiali in corso euro 362.321.265,01
 - risconti passivi da contributi agli investimenti euro 516.659.435,41
 - iscrizione di una riserva indisponibile per euro 17.088.258,08.
2. Di dare atto che tali poste così rideterminate vengono applicate già in sede di redazione del bilancio consolidato 2016 i valori aggiornati del bilancio comunale;
3. Di dare atto che la rideterminazione delle poste di cui al punto 1 verrà recepita in occasione della predisposizione del rendiconto 2016 del bilancio comunale;
4. Di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Città di Venezia per l'anno 2016 nelle seguenti risultanze riassuntive:

| | |
|---|----------------------|
| Conto Economico Consolidato 2016 | |
| Componenti positivi della gestione | 1.196.954.475 |
| Componenti negativi della gestione | 1.147.791.404 |
| Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione | 49.163.071 |
| Proventi ed oneri finanziari | -31.292.203 |
| Rettifica di valore della attività finanziarie | -5.255.425 |
| Proventi ed oneri straordinari | 17.121.952 |
| Risultato prima delle imposte | 29.737.395 |
| Imposte | 16.895.859 |
| Risultato di esercizio (comprensivo quota di terzi) | 12.841.536 |
| Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 6.560.300 |
| Attivo Stato Patrimoniale Consolidato | |
| Immobilizzazioni immateriali | 75.673.513 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.525.895.128 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 97.703.447 |
| Totale immobilizzazioni | 2.699.272.088 |
| Rimanenze | 86.029.241 |
| Crediti | 452.930.726 |
| Attività finanziarie | 3.915.140 |
| Disponibilità liquide | 109.701.236 |
| Totale Attivo Circolante | 652.576.343 |
| Ratei e Risconti attivi | 15.826.086 |
| Totale Attivo | 3.367.674.517 |

| Passivo Stato Patrimoniale Consolidato | |
|--|----------------------|
| Fondo di dotazione | 867.775.510 |
| Riserve | 23.878.236 |
| Risultato di esercizio | 12.841.536 |
| Patrimonio netto | 904.495.282 |
| <i>Di cui:</i> | |
| <i>Fondo di dotazione e riserve di terzi</i> | <i>119.547.670</i> |
| <i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i> | <i>6.560.300</i> |
| Fondo per rischi ed oneri | 159.473.470 |
| Trattamento di fine rapporto | 57.882.700 |
| Debiti di finanziamento | 961.913.880 |
| Debiti verso fornitori | 246.536.417 |
| Altri debiti e acconti | 195.172.586 |
| Totale Debiti | 1.403.622.883 |
| Ratei e Risconti passivi | 842.200.182 |
| Totale Passivo | 3.367.674.517 |

5. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Città di Venezia. Anno 2016", costituito dai seguenti allegati:

- Allegato 1 – Conto Economico Consolidato;
- Allegato 2 – Stato Patrimoniale Attivo Consolidato
- Allegato 3 – Stato Patrimoniale Passivo Consolidato
- Allegato A – Relazione al Bilancio Consolidato

Entrano in aula i Consiglieri comunali Battistella, De Rossi e Giacomini ed escono dall'aula i Consiglieri comunali Lazzaro, Pelizzato e Sambo ed il numero dei presenti rimane invariato.

Successivamente su proposta del Presidente

IL CONSIGLIO COMUNALE

ESEGUITASI LA VOTAZIONE CON SISTEMA ELETTRONICO

Scrutatori: Casarin, Onisto, Faccini
 Consiglieri presenti: 28 - votanti: 22

Favorevoli: 22 (Battistella, Canton, Casarin, Centenaro, Cotena, Crovato, Damiano, D'Anna, De Rossi, Formenti, Gavagnin, Giacomini, Giusto, Lavini, Onisto, Pea, Pellegrini, Rogliani, Scarpa A., Senno, Tosi, Visentin)

Astenuti: 5 (Faccini, Fiano, Pellicani, Scano, Visman)

Non partecipano al voto: 1 (Casson)

DELIBERA

dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (T.U.E.L.)

(proposta di Deliberazione n. 358 del 27/09/2017)

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Vice Segretario Generale
f.to FRANCESCO VERGINE

Il Presidente
f.to ERMELINDA DAMIANO

CITTA' DI
VENEZIA



DIREZIONE FINANZIARIA
SETTORE BILANCIO E CONTABILITÀ FINANZIARIA

Proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale all'oggetto:

Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia. Anno 2016

Proposta di deliberazione 2017/358

Venezia,

Vista l'istruttoria della pratica, si esprime parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, TUEL, così come modificato dal D.L. n. 174/2012;

IL DIRIGENTE
DR. NICOLA NARDIN

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nardin', written over the printed name.

| GRUPPO "CITTA' DI VENEZIA" | | 2016 | 2015 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 346.132.073 | 352.715.340 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 27.508.048 | 12.970.513 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 102.987.532 | 102.532.455 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 99.442.659 | 99.416.999 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 3.544.873 | 3.115.456 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0 | 0 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 527.075.517 | 493.055.804 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 40.259.546 | 37.196.623 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 12.315.492 | 122.627 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 474.500.479 | 455.736.554 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 19.048.414 | 31.930 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 8.523.739 | 98.754 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 28.053.692 | 18.732.718 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 137.625.460 | 131.386.514 |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 1.196.954.475 | 1.111.524.028 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 97.309.904 | 61.294.378 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 304.635.957 | 290.190.638 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 21.899.392 | 21.196.752 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 33.505.491 | 31.666.442 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 28.302.008 | 27.229.601 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 400.000 | 400.000 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 4.803.483 | 4.036.841 |
| 13 | Personale | 476.836.797 | 464.776.390 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 118.688.543 | 118.712.091 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 10.354.023 | 10.388.990 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 101.661.495 | 99.231.432 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 603.234 | 396.004 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 6.069.791 | 8.695.665 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 123.073 | -301.388 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 3.694.486 | 7.836.118 |
| 17 | Altri accantonamenti | 52.933.705 | 25.747.911 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 38.164.056 | 54.398.797 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 1.147.791.404 | 1.075.518.129 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 49.163.071 | 36.005.899 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 6.802.012 | 0 |
| a | <i>da società controllate</i> | 6.288.561 | 0 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 400.309 | 0 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 113.142 | 0 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 5.382.561 | 13.915.430 |
| Totale proventi finanziari | | 12.184.573 | 13.915.430 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 43.476.776 | 39.697.228 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 43.129.551 | 39.685.866 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 347.225 | 11.362 |
| Totale oneri finanziari | | 43.476.776 | 39.697.228 |
| totale (C) | | -31.292.203 | -25.781.798 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 846.145 | 1.696.581 |
| 23 | Svalutazioni | 6.101.570 | 17.862.594 |
| totale (D) | | -5.255.425 | -16.166.013 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 350.000 | 3.290.983 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 3.209 | 0 |
| b | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 25.990.394 | 20.720.787 |
| c | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 5.273.595 | 19.515.194 |
| d | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0 | 1.115.233 |
| totale proventi | | 31.617.198 | 44.642.197 |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 |
| a | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 13.946.750 | 28.127.146 |
| b | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0 | 780.042 |
| c | <i>Altri oneri straordinari</i> | 548.496 | 4.287.631 |
| d | totale oneri | 14.495.246 | 33.194.819 |
| Totale (E) (E24-E25) | | 17.121.952 | 11.447.378 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | | 29.737.395 | 5.505.466 |
| 26 | Imposte | 16.895.859 | 17.766.738 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | 12.841.536 | -12.261.272 |
| 27 | | | |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 6.560.300 | 3.100.095 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2016 | 2015 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| GRUPPO "CITTA' DI VENEZIA" | | | |
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 210.544 | 261.435 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 25.187 | 8.024 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 44.104 | 12.153 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 14.520.670 | 13.952.610 |
| 5 | avviamento | 14.779.336 | 16.836.175 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 7.815.524 | 8.112.548 |
| 9 | altre | 38.278.148 | 39.939.593 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 75.673.513 | 79.122.538 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 135.436.965 | 224.082.328 |
| 1.1 | Terreni | 4.995.115 | 12.583.542 |
| 1.2 | Fabbricati | 32.063.436 | 117.412.474 |
| 1.3 | Infrastrutture | 81.748.069 | 77.471.453 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 16.630.345 | 16.614.859 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 1.957.303.724 | 1.840.580.871 |
| 2.1 | Terreni | 183.875.653 | 170.259.947 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0 | 0 |
| 2.2 | Fabbricati | 1.093.400.193 | 1.012.693.589 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0 | 0 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 391.422.814 | 402.459.236 |
| | a di cui in leasing finanziario | 18.530.122 | 20.640.447 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 175.186.656 | 172.816.251 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 26.628.720 | 22.468.636 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 2.175.218 | 1.839.196 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 8.220.003 | 8.471.548 |
| 2.8 | Infrastrutture | 4.221 | 4.221 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | 0 | 0 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 76.390.246 | 49.568.247 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 433.154.439 | 2.157.116.263 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 2.525.895.128 | 4.221.779.462 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 39.809.369 | 64.003.435 |
| | a imprese controllate | 3.907.335 | 23.673.612 |
| | b imprese partecipate | 19.299.289 | 23.759.603 |
| | c altri soggetti | 16.602.745 | 16.570.220 |
| 2 | Crediti verso | 57.893.485 | 40.588.875 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0 | 46.003 |
| | b imprese controllate | 319.337 | 1.449.171 |
| | c imprese partecipate | 19.798.444 | 6.150.705 |
| | d altri soggetti | 37.775.704 | 32.942.996 |
| 3 | Altri titoli | 593 | 3.060.000 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 97.703.447 | 107.652.310 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 2.699.272.088 | 4.408.554.310 |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 86.029.241 | 22.030.679 |
| | Totale | 86.029.241 | 22.030.679 |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 75.128.112 | 78.149.015 |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0 | 0 |
| | b Altri crediti da tributi | 72.596.927 | 77.390.043 |
| | c Crediti da Fondi perequativi | 2.531.185 | 758.972 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 133.898.594 | 144.411.204 |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 125.404.150 | 110.811.474 |
| | b imprese controllate | 0 | 68.926 |
| | c imprese partecipate | 7.434.811 | 18.859.188 |
| | d verso altri soggetti | 1.059.633 | 14.671.616 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 105.761.237 | 123.584.162 |
| 4 | Altri Crediti | 138.142.783 | 122.663.071 |
| | a verso l'erario | 58.305.020 | 34.186.461 |
| | b per attività svolta per c/terzi | 4.461 | 0 |
| | c altri | 79.833.302 | 88.476.610 |
| | Totale crediti | 452.930.726 | 468.807.452 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | 2.683.711 | 2.651.983 |
| 2 | altri titoli | 1.231.429 | 1.331.440 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 3.915.140 | 3.983.423 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.964.061 | 25.691.697 |
| | a Istituto tesoriere | 625.682 | 0 |
| | b presso Banca d'Italia | 1.338.379 | 25.691.697 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 102.619.830 | 80.572.858 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 5.117.345 | 4.409.319 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 |
| | Totale disponibilità liquide | 109.701.236 | 110.673.874 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 652.576.343 | 605.495.428 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 191.625 | 98.606 |
| 2 | Risconti attivi | 15.634.461 | 11.466.818 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 15.826.086 | 11.565.424 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 3.367.674.517 | 5.025.615.162 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2016 | 2015 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| GRUPPO "CITTA' DI VENEZIA" | | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 867.775.510 | 838.460.802 |
| II | Riserve | 23.878.236 | 15.525.793 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 8.719.435 | 13.026.649 |
| b | da capitale | -1.471.905 | 0 |
| c | da permessi di costruire | 16.630.706 | 2.499.143 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 12.841.536 | -12.261.272 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 904.495.282 | 841.725.323 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 119.547.670 | 102.487.089 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 6.560.300 | 3.100.098 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 126.107.970 | 105.587.187 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 904.495.282 | 841.725.323 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0 | 0 |
| 2 | per imposte | 13.156.056 | 13.660.530 |
| 3 | altri | 146.317.414 | 141.064.362 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 132.923 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 159.473.470 | 154.857.815 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 57.882.700 | 61.042.677 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 57.882.700 | 61.042.677 |
| D) DEBITI | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 961.913.880 | 935.050.854 |
| a | prestiti obbligazionari | 365.246.509 | 371.984.252 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 12.546.953 | 13.822.845 |
| c | verso banche e tesoriere | 511.717.487 | 423.400.596 |
| d | verso altri finanziatori | 72.402.931 | 125.843.161 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 246.536.417 | 229.270.523 |
| 3 | Acconti | 15.239.239 | 13.905.413 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 62.641.752 | 71.603.967 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 35.773.896 | 35.977.076 |
| c | imprese controllate | 0 | 2.414.798 |
| d | imprese partecipate | 6.784.363 | 6.118.762 |
| e | altri soggetti | 20.083.493 | 27.093.331 |
| 5 | altri debiti | 117.291.595 | 96.038.788 |
| a | <i>tributari</i> | 24.249.408 | 22.426.879 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 22.568.619 | 25.552.875 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0 | 16.565 |
| d | <i>altri</i> | 70.473.568 | 48.042.469 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.403.622.883 | 1.345.869.545 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| Ratei passivi | | 3.004.883 | 7.165.699 |
| Risconti passivi | | 839.195.299 | 2.614.954.103 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 805.688.215 | 2.572.574.644 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 790.404.180 | 2.455.049.066 |
| b | da altri soggetti | 15.284.035 | 117.525.578 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0 | 0 |
| 3 | Altri risconti passivi | 33.507.084 | 42.379.459 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 842.200.182 | 2.622.119.802 |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 3.367.674.517 | 5.025.615.162 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 203.883.623 | 269.068.645 |
| 2) beni di terzi in uso | | 19.203.963 | 19.887.005 |
| 3) beni dati in uso a terzi | | 0 | 287.918 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 37.587.721 | 31.469.223 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | 207.883.526 | 219.212.632 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | 29.076.800 | 29.076.800 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | | 107.513.033 | 192.090.450 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 605.148.666 | 761.092.673 |

**BILANCIO CONSOLIDATO
GRUPPO CITTA' DI VENEZIA
2016**

Indice

| | |
|--|------------|
| Il quadro di riferimento | 3 |
| La costruzione del consolidato 2016 | 5 |
| Il Gruppo Città di Venezia al 31.12.2016 | 5 |
| L'area di consolidamento al 31.12.2016 | 7 |
| Le procedure di elisione delle operazioni infragruppo 2016 | 15 |
| Le operazioni straordinarie 2016 | 16 |
| Le valutazioni finali sulle partecipazioni 2016 | 17 |
| Nota integrativa al Bilancio Consolidato del Gruppo Città di Venezia | 19 |
| Il Bilancio Consolidato 2016 | |
| Stato Patrimoniale Attivo | Allegato 1 |
| Stato Patrimoniale Passivo | Allegato 2 |
| Conto Economico | Allegato 3 |

IL QUADRO DI RIFERIMENTO

Il Bilancio Consolidato per le amministrazioni comunali è stato introdotto con il D.Lgs. 118/2011, stabilendo un obbligo per la generalità delle pubbliche amministrazioni comunali a decorrere dall'anno 2015, e prevedendo altresì l'obbligatorietà per i Comuni già partecipanti alla sperimentazione a decorrere dall'anno 2014.

L'allegato 4-2 al D.Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" detta le regole per la corretta individuazione sia del Gruppo Amministrazione Pubblica, sia dell'area di consolidamento del Comune.

In particolare, il principio prevede che:

Gruppo amministrazione pubblica: *comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.*

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;*
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.*

gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare*

un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Area di consolidamento: definito il Gruppo amministrazione pubblica, il principio prevede che "Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

LA COSTRUZIONE DEL CONSOLIDATO 2016

Preliminarmente è stata definita l'area di consolidamento 2016.

IL GRUPPO CITTA' DI VENEZIA AL 31.12.2016

Sulla base delle definizioni normative, il Gruppo Città di Venezia al 31.12.2016 risulta così individuato:

1) Organismi strumentali

Rientrano in tale definizione le seguenti Istituzioni Comunali:

Istituzione Bevilacqua La Masa;

Istituzione Centri di Soggiorno;

Istituzione Bosco e Grandi Parchi.

2) Enti strumentali controllati

Rientrano in tale definizione:

Fondazione Forte Marghera;

Fondazione Agenzia di Sviluppo

Fondazione Asilo Infantile Principessa Maria Letizia;

Fondazione Casa dell'Ospitalità;

Fondazione Casa per Ragazze Madri Roberto e Carla Marzoli;

Fondazione Musei Civici di Venezia;

I.P.A.B. Antica Scuola dei Battuti;

I.P.A.B. Centro di soggiorno e di benessere Colonia Alpina San Marco;

I.P.A.B. Istituzioni di Ricovero e di Educazione di Venezia;

I.P.A.B. Istituzione Veneziana per i Servizi Sociali alla Persona;

I.P.A.B. Opera Pia Istituti Riuniti Patronato di Castello e Carlo Coletti.

3) Enti strumentali partecipati

Rientra in tale definizione una serie di enti/associazioni/fondazioni/I.P.A.B. per le quali il Comune non esercita alcun controllo.

4) Le società controllate

Rientrano in tale definizione le società riportate nella tabella sottostante:

| Società / Gruppo | Quota % di partecipazione diretta | Quota % di partecipazione indiretta | Quota % di partecipazione totale del gruppo | Quota % di partecipazione di terzi |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------------|
| Ames S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% |
| Insula S.p.A. | 72,14% | 15,57% | 87,71% | 12,29% |
| Gruppo CMV S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% |
| Gruppo A.V.M. S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% |
| Gruppo Veritas S.p.A. | 50,32% | 0,00% | 50,32% | 49,68% |
| Venis S.p.A. | 75,10% | 20,10% | 95,20% | 4,80% |
| Venezia Spiagge S.p.A. | 51,00% | 0,00% | 51,00% | 49,00% |
| Marco Polo Geye | 50,00% | 0,00% | 50,00% | 50,00% |
| Ive S.r.l. | 99,52% | 0,48% | 100,00% | 0,00% |
| Mei S.p.A. | 0,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| Vega S.c.r.l. | 2,84% | 59,07% | 61,91% | 38,09% |
| Consorzio Urban | 0,00% | 51,13% | 51,13% | 48,87% |

Si evidenzia che la società Veritas S.p.A., in quanto emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, potrebbe essere esclusa dall'area di consolidamento ai sensi del punto 3.1, lettera b) del principio contabile 4-4 allegato al D.Lgs. 118/2011. Sulla base però dei rapporti che intercorrono con tale società, al fine di una corretta rappresentazione del bilancio di gruppo si è ritenuto di procedere ugualmente al suo inserimento nel perimetro di consolidamento.

Nel corso del 2016 risulta solo la variazione, in diminuzione, della quota di partecipazione indiretta in Venis SpA (dal 20,69% al 20,10%) a seguito all'operazione di aumento del capitale sociale di Actv S.p.A. Altre variazioni si rilevano, invece, all'interno del Gruppo Veritas e del Gruppo AVM per operazioni interne alle stesse.

5) Le società partecipate

Sulla base del contenuto del principio (rientrano in tale categoria le *“le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione”*) si rileva che nessuna società partecipata dal Comune di Venezia risulta essere affidataria diretta di servizi pubblici locali.

L'AREA DI CONSOLIDAMENTO AL 31.12.2016

Come visto il principio prevede la possibilità di escludere dal perimetro di consolidamento le società e gli enti che hanno determinati parametri (Attivo Patrimoniale, Patrimonio Netto e Ricavi caratteristici) inferiori al 10% rispetto ai corrispondenti dati della capogruppo.

Con riferimento al Gruppo Città di Venezia come sopra individuato, risulta che:

1) Organismi strumentali

Tutte le Istituzioni Comunali presentano i parametri patrimoniali ed economici come sopra individuati inferiori al 10% rispetto ai corrispondenti parametri del Comune.

Si è comunque valutato di applicare il metodo del consolidamento integrale.

2) e 3) Enti strumentali controllati ed enti strumentali partecipati

Tutti gli enti presentano parametri patrimoniali ed economici come sopra individuati inferiori al 10% rispetto ai corrispondenti parametri del Comune. Sono state pertanto mantenute le eventuali valutazioni presenti nel bilancio del Comune.

4) Società controllate

Partendo dai seguenti dati del Comune riferiti al 2016

| | Comune |
|-----------------------|---------------|
| Totale attivo | 1.900.967.394 |
| Patrimonio netto | 795.549.414 |
| Ricavi caratteristici | 623.171.133 |

risultano i seguenti rapporti per le società e gli enti strumentali controllati:

| | Fondazione Forte Marghera | % vs. Comune | Fondazione Agenzia di Sviluppo Venezia | % vs. Comune | Fondazione Asilo Infantile Principessa Maria Letizia | % vs. Comune | Venezia Spiagge S.p.A. | % vs. Comune |
|-----------------------|--|--------------|--|--------------|--|--------------|--|--------------|
| Totale attivo | 150.415 | 0,01% | 50.000 | 0,00% | 518.439 | 0,03% | 5.047.881 | 0,27% |
| Patrimonio netto | 50.679 | 0,01% | 50.000 | 0,01% | 67.135 | 0,01% | 3.938.392 | 0,50% |
| Ricavi caratteristici | 129.095 | 0,02% | 0 | 0,00% | 93.546 | 0,02% | 3.171.744 | 0,51% |
| | Consorzio Urban | % vs. Comune | Vega S.c.r.l. | % vs. Comune | Mei S.p.A. | % vs. Comune | Marco Polo Geye System (dati 2014) | % vs. Comune |
| Totale attivo | 288.578 | 0,02% | 20.417.410 | 1,07% | 88.530 | 0,00% | 569.225 | 0,03% |
| Patrimonio netto | 17.500 | 0,00% | 2.966.579 | 0,37% | 72.114 | 0,01% | 1.969 | 0,00% |
| Ricavi caratteristici | 118.345 | 0,02% | 2.468.663 | 0,40% | 4.115 | 0,00% | 1.080.353 | 0,17% |
| | Fondazione Casa dell'Ospitalità | % vs. Comune | Fondazione Musei Civici di Venezia | % vs. Comune | I.P.A.B. Antica Scuola dei Battuti | % vs. Comune | I.P.A.B. Istituzione Veneziana per i Servizi Sociali alla Persona | % vs. Comune |
| Totale attivo | 3.274.931 | 0,17% | 17.376.525 | 0,91% | 29.420.406 | 1,55% | 541.717 | 0,03% |
| Patrimonio netto | 2.894.044 | 0,36% | 9.724.185 | 1,22% | 22.588.099 | 2,84% | 314.328 | 0,04% |
| Ricavi caratteristici | 795.889 | 0,13% | 28.385.491 | 4,56% | 16.127.200 | 2,59% | 2.128.995 | 0,34% |
| | I.P.A.B. Istituzioni di Ricovero e di Educazione di Venezia | % vs. Comune | I.P.A.B. Opera Pia Istituti Riuniti Patronato di Castello e Carlo Coletti | % vs. Comune | Fondazione Casa per Ragazze Madri Roberto e Carla Marzoli | % vs. Comune | | |
| Totale attivo | 175.777.831 | 9,25% | 30.083.814 | 1,58% | 89.225 | 0,00% | | |
| Patrimonio netto | 157.251.361 | 19,77% | 17.072.256 | 2,15% | 87.754 | 0,01% | | |
| Ricavi caratteristici | 27.642.554 | 4,44% | 348.356 | 0,06% | 45.330 | 0,01% | | |

Sulla base dei valori percentuali dei parametri risultanti per ognuna delle 3 voci, si è quindi valutata l'esclusione delle società dall'area di consolidamento, ovvero l'esclusione del consolidamento secondo il metodo integrale al fine dell'applicazione del valore della partecipazione secondo il metodo del patrimonio netto.

Le altre società ricomprese nel Gruppo (Gruppo CMV S.p.A., Gruppo Veritas S.p.A., Gruppo AVM S.p.A., Venis S.p.A.) superano le percentuali indicate, ad eccezione di Venis S.p.A. che comunque si è valutato di inserire nell'area di consolidamento da consolidare con il metodo integrale.

Le partecipazioni di controllo risultano pertanto consolidate secondo quanto riportato nella tabella di seguito riportata:

| Società / Gruppo | Quota % di partecipazione diretta | Quota % di partecipazione indiretta | Quota % di partecipazione totale del gruppo | Quota % di partecipazione di terzi | Metodo di consolidamento |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------|
| Ames S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Insula S.p.A. | 72,14% | 15,57% | 87,71% | 12,29% | Integrale |
| Gruppo CMV S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Gruppo A.V.M. S.p.A. | 100,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Gruppo Veritas S.p.A. | 50,32% | 0,00% | 50,32% | 49,68% | Integrale |
| Venis S.p.A. | 75,10% | 20,10% | 95,20% | 4,80% | Integrale |
| Venezia Spiagge S.p.A. | 51,00% | 0,00% | 51,00% | 49,00% | PN |
| Marco Polo Geye | 50,00% | 0,00% | 50,00% | 50,00% | PN |
| Ive S.r.l. | 99,52% | 0,48% | 100,00% | 0,00% | Integrale |
| Mei S.p.A. | 0,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | PN* |
| Vega S.c.r.l. | 2,84% | 59,07% | 61,91% | 38,09% | PN |
| Consorzio Urban | 0,00% | 51,13% | 51,13% | 48,87% | PN* |

*valutazione a PN già ricompresa nel bilancio della rispettiva controllante

Rispetto al consolidato 2015, quindi, le società Ames S.p.A., Insula S.p.A. e I.ve. S.r.l. sono passate da una valutazione a patrimonio netto ad una valutazione integrale, al fine di dare una migliore rappresentatività del bilancio consolidato del Gruppo Città di Venezia. Tale passaggio ha comportato la necessità di determinare i rapporti patrimoniali alla data del 31.12.2015, con una ripresa in patrimonio netto attuata a partire dal 01.01.2016 al fine di garantire continuità ai valori dei bilanci.

La costruzione del consolidato 2016 è stata effettuata a partire dai dati aggregati dei bilanci dei Gruppi/Società/Enti che vengono consolidati integralmente e che di seguito si riportano nei valori principali:

| | | |
|--------------------------|---|-------------|
| Comune di Venezia | | |
| C.E. | Saldo della gestione | 8.570.472 |
| | Proventi ed oneri finanziari | -13.837.378 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | -4.251.362 |
| | Proventi ed oneri straordinari | 21.382.467 |
| | Risultato ante imposte | 11.864.199 |
| | Imposte | 6.831.585 |
| | Utile di esercizio | 5.032.614 |
| | di cui di terzi | 0 |

| | | |
|-------------|----------------------|----------------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 1.570.368.387 |
| | Attivo circolante | 329.894.901 |
| | Ratei e Risconti | 704.105 |
| | Totale attivo | 1.900.967.394 |

| | | |
|--------------|------------------------------|----------------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 795.549.414 |
| | di cui di terzi | 0 |
| | Fondi per rischi e oneri | 37.020.272 |
| | Trattamento di fine rapporto | 0 |
| | Debiti | 527.504.527 |
| | Ratei e Risconti | 540.893.181 |
| | Totale passivo | 1.900.967.394 |

| | | |
|----------------------|---|----------|
| Insula S.p.A. | | |
| C.E. | Saldo della gestione | -288.447 |
| | Proventi ed oneri finanziari | -74.845 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | -32.304 |
| | Proventi ed oneri straordinari | 0 |
| | Risultato ante imposte | -395.596 |
| | Imposte | 39.334 |
| | Utile di esercizio | -434.930 |
| | di cui di terzi | 0 |

| | | |
|-------------|----------------------|-------------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 2.367.512 |
| | Attivo circolante | 88.776.116 |
| | Ratei e Risconti | 52.917 |
| | Totale attivo | 91.196.545 |

| | | |
|--------------|------------------------------|-------------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 4.221.603 |
| | di cui di terzi | 3.706.000 |
| | Fondi per rischi e oneri | 242.641 |
| | Trattamento di fine rapporto | 681.814 |
| | Debiti | 86.021.655 |
| | Ratei e Risconti | 28.832 |
| | Totale passivo | 91.196.545 |

| Gruppo Veritas | | |
|-----------------------|---|------------|
| C.E. | Saldo della gestione | 19.473.482 |
| | Proventi oneri finanziari | -3.574.428 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | 23.985 |
| | Proventi oneri straordinari | 0 |
| | Risultato ante imposte | 15.923.039 |
| | Imposte | 4.176.374 |
| | Utile di esercizio | 11.746.665 |
| | di cui di terzi | 832.775 |

| | | |
|-------------|----------------------|--------------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 653.249.554 |
| | Attivo circolante | 287.640.765 |
| | Ratei e Risconti | 11.203.840 |
| | Totale attivo | 952.094.159 |

| | | |
|--------------|------------------------------|--------------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 185.294.323 |
| | di cui di terzi | 31.569.776 |
| | Fondi per rischi e oneri | 61.027.839 |
| | Trattamento di fine rapporto | 23.307.106 |
| | Debiti | 530.403.472 |
| | Ratei e Risconti | 152.061.419 |
| | Totale passivo | 952.094.159 |

| Gruppo AVM | | |
|-------------------|---|------------|
| C.E. | Saldo della gestione | 16.197.170 |
| | Proventi oneri finanziari | -5.862.854 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | 0 |
| | Proventi oneri straordinari | 0 |
| | Risultato ante imposte | 10.334.316 |
| | Imposte | 5.259.563 |
| | Utile di esercizio | 5.074.753 |
| | di cui di terzi | 357.861 |

| | | |
|-------------|----------------------|--------------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 488.032.176 |
| | Attivo circolante | 123.385.659 |
| | Ratei e Risconti | 3.375.298 |
| | Totale attivo | 614.793.133 |

| | | |
|--------------|------------------------------|--------------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 90.351.022 |
| | di cui di terzi | 17.760.408 |
| | Fondi per rischi e oneri | 48.840.797 |
| | Trattamento di fine rapporto | 24.201.845 |
| | Debiti | 298.700.591 |
| | Ratei e Risconti | 152.698.878 |
| | Totale passivo | 614.793.133 |

| Gruppo CMV | | |
|-------------------|---|------------|
| C.E. | Saldo della gestione | 4.267.160 |
| | Proventi oneri finanziari | -4.745.074 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | 0 |
| | Proventi oneri straordinari | 0 |
| | Risultato ante imposte | -477.914 |
| | Imposte | 194.250 |
| | Utile di esercizio | -672.164 |
| | di cui di terzi | 0 |

| | | |
|-------------|-------------------|-------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 129.107.024 |
| | Attivo circolante | 36.787.766 |
| | Ratei e Risconti | 31.633 |
| | Totale attivo | 165.926.423 |

| | | |
|--------------|------------------------------|-------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | -31.720.126 |
| | di cui di terzi | 0 |
| | Fondi per rischi e oneri | 10.377.256 |
| | Trattamento di fine rapporto | 7.997.988 |
| | Debiti | 179.230.481 |
| | Ratei e Risconti | 40.824 |
| | Totale passivo | 165.926.423 |

Immobiliare Veneziana S.r.l.

| | | |
|------|---|------------|
| C.E. | Saldo della gestione | 857.533 |
| | Proventi oneri finanziari | -253.778 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | -1.061.337 |
| | Proventi oneri straordinari | 0 |
| | Risultato ante imposte | -457.583 |
| | Imposte | 0 |
| | Utile di esercizio | -457.583 |
| | di cui di terzi | 0 |

| | | |
|-------------|-------------------|------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 21.135.520 |
| | Attivo circolante | 35.700.431 |
| | Ratei e Risconti | 65.959 |
| | Totale attivo | 56.901.911 |

| | | |
|--------------|------------------------------|------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 11.925.903 |
| | di cui di terzi | 0 |
| | Fondi per rischi e oneri | 30.000 |
| | Trattamento di fine rapporto | 152.387 |
| | Debiti | 44.740.354 |
| | Ratei e Risconti | 53.266 |
| | Totale passivo | 56.901.911 |

| | | |
|--------------------|---|---------|
| Ames S.p.A. | | |
| C.E. | Saldo della gestione | 255.642 |
| | Proventi oneri finanziari | 4.344 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | 0 |
| | Proventi oneri straordinari | 0 |
| | Risultato ante imposte | 259.986 |
| | Imposte | 204.079 |
| | Utile di esercizio | 55.907 |
| | di cui di terzi | 0 |

| | | |
|-------------|-------------------|------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 7.691.563 |
| | Attivo circolante | 7.717.239 |
| | Ratei e Risconti | 63.910 |
| | Totale attivo | 15.472.712 |

| | | |
|--------------|------------------------------|------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 3.704.704 |
| | di cui di terzi | 0 |
| | Fondi per rischi e oneri | 2.457.325 |
| | Trattamento di fine rapporto | 803.702 |
| | Debiti | 8.179.144 |
| | Ratei e Risconti | 327.837 |
| | Totale passivo | 15.472.712 |

| | | |
|---------------------|---|---------|
| Venis S.p.A. | | |
| C.E. | Saldo della gestione | 251.231 |
| | Proventi oneri finanziari | 214 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | -5.717 |
| | Proventi oneri straordinari | 0 |
| | Risultato ante imposte | 245.728 |
| | Imposte | 115.914 |
| | Utile di esercizio | 129.814 |
| | di cui di terzi | 0 |

| | | |
|-------------|-------------------|------------|
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 5.919.373 |
| | Attivo circolante | 7.695.866 |
| | Ratei e Risconti | 319.914 |
| | Totale attivo | 13.935.153 |

| | | |
|--------------|------------------------------|------------|
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 3.004.828 |
| | di cui di terzi | 0 |
| | Fondi per rischi e oneri | 192.858 |
| | Trattamento di fine rapporto | 737.858 |
| | Debiti | 9.753.810 |
| | Ratei e Risconti | 245.799 |
| | Totale passivo | 13.935.153 |

| Istituzioni Comunali | | |
|-----------------------------|---|------------------|
| C.E. | Saldo della gestione | 2.671 |
| | Proventi ed oneri finanziari | 44 |
| | Rettifiche di valore attività finanziarie | 0 |
| | Proventi ed oneri straordinari | -903 |
| | Risultato ante imposte | 2.262 |
| | Imposte | 74.759 |
| | Utile di esercizio | -72.947 |
| | di cui di terzi | 0 |
| S.P. Attivo | Immobilizzazioni | 2.873.736 |
| | Attivo circolante | 1.482.940 |
| | Ratei e Risconti | 8.509 |
| | Totale attivo | 4.365.184 |
| S.P. Passivo | Patrimonio Netto | 1.599.706 |
| | di cui di terzi | 0 |
| | Fondi per rischi e oneri | 0 |
| | Trattamento di fine rapporto | 0 |
| | Debiti | 827.279 |
| | Ratei e Risconti | 1.938.199 |
| | Totale passivo | 4.365.184 |

Successivamente, effettuate le riaperture delle poste derivanti dal 2015, si è provveduto ad effettuare le operazioni di elisioni infragruppo.

LE PROCEDURE DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

I rapporti infragruppo evidenziano, come riportato nelle tabelle successive, una significativa mole di operazioni, in particolare da e verso il Comune di Venezia.

In particolare, per quanto concerne le operazioni tra le altre società / enti del Gruppo, ad esclusione quindi dei rapporti con il Comune di Venezia, si è proceduto alle seguenti elisioni:

| C.E. | Dare | Avere |
|---------------------|-----------|-----------|
| Componenti positivi | 4.740.745 | |
| Componenti negativi | | 4.740.745 |
| Saldo | 0 | |

| | Dare | Avere |
|--------------|-----------|-----------|
| S.P. Attivo | | 4.973.049 |
| S.P. Passivo | 4.973.049 | |
| Saldo | 0 | |

Trattasi in particolare di elisioni conseguenti a rapporti intercompany di natura commerciale tra le varie società del gruppo, in prevalenza per la vendita di servizi (servizio idrico integrato, trasporto pubblico, ecc.) effettuato sulla base dei dati forniti dalle società.

Per quanto concerne invece i rapporti delle altre società / enti con il Comune di Venezia, si evidenziano le seguenti risultanze:

| C.E. | Dare | Avere |
|---------------------|-------------|-------------|
| Componenti positivi | 281.756.368 | |
| Componenti negativi | | 274.937.870 |
| Saldo | 6.818.498 | |

| | Dare | Avere |
|--------------|-------------|-------------|
| S.P. Attivo | | 254.805.461 |
| S.P. Passivo | 247.986.963 | |
| Saldo | | 6.818.498 |

La differenza di 6.818.498 deriva in via principale dall'operazione di vendita di Palazzo Donà dal Comune a Ive S.r.l. che ha comportato una plusvalenza di 3.413.144 da sterilizzare e per 3.882.511 dall'imputazione nel bilancio di AMES di un credito verso il Comune contabilizzato da quest'ultimo nel bilancio dell'esercizio precedente, oltre che da variazioni di minore importo.

Come si può rilevare, i valori tra le altre società del Gruppo ed il Comune di Venezia sono significativi e sono conseguenti ai molteplici rapporti che intercorrono tra la capogruppo e le proprie società, che di seguito si riassumono per tipologie principali:

- servizi di igiene ambientale, cimiteriali e verde svolto da Veritas S.p.A. (circa 95 ml.);
- corrispettivo per contratto di servizio TPL nei confronti del gruppo AVM e servizi vari svolti da AVM (74 ml.);
- corrispettivo CMV per gestione casa gioco (71,5 ml.);
- corrispettivo Venis per gestione informatica e rimborso oneri vari (10,5 ml.);

- lavori di manutenzione su immobili commissionati ad Insula (4,5 ml);
- servizio di ristorazione scolastica e di non docenza affidato ad Ames (12,3 ml).

Sono stati oggetto di elisione, con corrispondente eliminazione dei ricavi da parte dell'Amministrazione, i costi sostenuti dalle società per IMU, ICI, TARI, COSAP, CIMP, diritti di segreteria.

Dall'aggregazione dei bilanci dei vari componenti del gruppo e dalle conseguenti operazioni di elisione, deriva un decremento del risultato pari ad euro 3.868.244 giustificato dalle diverse contabilizzazioni temporali dei rapporti reciproci.

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE 2016

Successivamente all'operazione di elisione, si è analizzata una serie di operazioni straordinarie registrate nel corso del 2016 con conseguente necessità di operare le opportune rettifiche.

Tra le operazioni principali si registra:

- distribuzione di dividendi da parte della società Venis, per euro 113.400, e da parte della società Ames, per euro 700.000, con necessità quindi di opportuna elisione;
- alienazione da parte del Comune alla società Immobiliare Veneziana Srl dell'immobile "palazzo Donà" con conseguente rettifica dovuta alla realizzata plusvalenza per euro 3.413.144 (già analizzata nelle operazioni infragruppo), che potrà essere valutata solo allorquando l'immobile sarà ceduto dalla società I.ve. S.r.l. con definitiva uscita dal Gruppo.

LE VALUTAZIONI FINALI SULLE PARTECIPAZIONI 2016

Concluse le operazioni di cui sopra, si è provveduto ad effettuare l'aggiornamento della valutazione delle partecipazioni derivanti sia dalla necessità di recepire il criterio del patrimonio netto rispetto a valutazioni nei singoli bilanci riportati al costo, sia per attribuire correttamente la quota di competenza di terzi.

In particolare:

a) la necessità di allineamento della valutazione di Venezia Spiagge S.p.A. al patrimonio netto ha comportato le seguenti scritture:

| | Dare | Avere |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Rivalutazione partecipazioni (CE) | | 111.214 |
| Utile (CE) | 111.214 | |
| Partecipazioni in controllate | 111.214 | |
| Utile (SP) | | 111.214 |

b) la necessità di allineamento della valutazione di Vega s.c.r.l. al patrimonio netto ed alla percentuale di partecipazione, nonché la sistemazione della tipologia di partecipazione, ha comportato le seguenti scritture:

| | Dare | Avere |
|--|---------|---------|
| Svalutazione delle partecipazioni (CE) | 147.462 | |
| Utile (CE) | | 147.462 |
| Partecipazioni in controllate | 350.608 | 147.462 |
| Partecipazioni in partecipate | | 34.494 |
| Partecipazione in altri soggetti | | 316.114 |
| Utile (SP) | 147.462 | |

c) la necessità di attribuire una quota del risultato economico di esercizio di Veritas S.p.A. ai terzi, oltre a quello proveniente dal suo bilancio consolidato (832.775) ha comportato le seguenti scritture:

| | Dare | Avere |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Risultato economico di terzi (CE) | 5.422.021 | |
| Risultato economico di terzi (SP) | | 5.422.021 |

d) la necessità di attribuire una quota del risultato economico di esercizio di Venis S.p.A. ai terzi ha comportato le seguenti scritture:

| | Dare | Avere |
|-----------------------------------|-------|-------|
| Risultato economico di terzi (CE) | 6.229 | |
| Risultato economico di terzi (SP) | | 6.229 |

e) la necessità di attribuire una quota del risultato economico di Insula ai terzi ha comportato le seguenti scritture:

| | Dare | Avere |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Risultato economico di terzi (CE) | | 53.435 |
| Risultato economico di terzi (SP) | 53.435 | |

f) la necessità di attribuire una quota del risultato economico di Vela dai terzi al Comune ha comportato le seguenti scritture:

| | Dare | Avere |
|-----------------------------------|-------|-------|
| Risultato economico di terzi (CE) | | 5.152 |
| Risultato economico di terzi (SP) | 5.152 | |

Relativamente al risultato di pertinenza di terzi, illustrato ai punti c), d), e), f), andranno sommati euro 357.861 ed euro 832,775 derivanti rispettivamente dal bilancio di Gruppo AVM e dal Gruppo Veritas al fine di ottenere il risultato di terzi complessivo del Gruppo Città di Venezia.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO CITTA' DI VENEZIA

Vengono qui di seguito illustrate le principali informazioni sulle attività/passività patrimoniali e del risultato economico del gruppo Città di Venezia.

La formazione del Bilancio Consolidato comporta necessariamente che i bilanci delle singole aziende appartenenti al perimetro di consolidamento e del Comune di Venezia siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. L'attività di consolidamento ha fatto emergere come, relativamente alle società, i criteri adottati siano stati essenzialmente omogenei permettendo una riconciliazione abbastanza lineare delle operazioni infragruppo, mentre più difficoltosa è risultata la fase di elisione delle poste fra il Comune e le altre aziende del gruppo, a causa della doppia gestione contabile propria dell'amministrazione comunale che deriva i dati di contabilità generale direttamente dalle operazioni e dalle scritture di contabilità finanziaria.

Si puntualizza che i valori indicati nella colonna "consolidato" sono al netto delle elisioni reciproche mentre i valori esposti nelle colonne "Comune" e in quelle delle società corrispondono alle rispettive poste di bilancio e di conseguenza risultano al lordo delle scritture di elisione.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni, suddivise tra immateriali, materiali e finanziarie, rappresentano, assieme all'attivo circolante, l'aggregato che fornisce l'immediata indicazione del valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione e di erogazione nel corso degli esercizi.

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. I valori iscritti in bilancio sono esposti al netto delle rispettive quote di ammortamento, rapportate al periodo di effettivo utilizzo e tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

| | Consolidato | Comune | Veritas | AVM | CMV | Venis | Ames | Immobiliare Veneziana | Insula | Istituzioni |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------|----------------|--------------------------|---------------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | | | | | | | | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 210.544 | 0 | 7.610 | 172.925 | 30.009 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 25.187 | 0 | 25.187 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 44.104 | 0 | 560 | 276 | 0 | 435 | 0 | 0 | 38.579 | 4.254 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 14.520.670 | 0 | 11.371.124 | 2.494.063 | 615.447 | 0 | 39.230 | 806 | 0 | 0 |
| avviamento | 14.779.336 | 0 | 14.561.806 | 0 | 0 | 0 | 217.530 | 0 | 0 | 0 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 7.815.524 | 1.733.090 | 5.881.651 | 263.311 | 54.593 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altre | 38.278.148 | 1.571.685 | 10.973.840 | 24.478.230 | 195.975 | 0 | 9.641 | 0 | 0 | 1.048.777 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 75.673.513 | 3.304.775 | 42.821.778 | 27.408.805 | 896.024 | 435 | 266.401 | 806 | 38.579 | 1.053.031 |

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono essenzialmente costituite dall'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione del gruppo Città di Venezia. Il valore di iscrizione in bilancio è incrementato per la quota pari alle manutenzioni straordinarie effettuate sui beni stessi, e viene esposto al netto delle rispettive quote di ammortamento che sono rapportate al periodo di effettivo utilizzo dei beni, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Immobilizzazioni materiali | Consolidato | Comune | Veritas | AVM | CMV | Venis | Ames | Immobiliare Veneziana | Insula | Istituzioni |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| Beni demaniali | 135.436.965 | 104.944.345 | 0 | 0 | 0 | 5.722.948 | 0 | 15.260.927 | 1.922.916 | 18.870 |
| Terreni | 4.995.115 | 160.796 | 0 | 0 | 0 | 1.266.243 | 0 | 4.645.242 | 0 | 0 |
| Fabbricati | 32.063.436 | 15.049.260 | 0 | 0 | 0 | 4.456.705 | 0 | 10.615.685 | 1.922.916 | 18.870 |
| Infrastrutture | 81.748.069 | 73.103.945 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri beni demaniali | 16.630.345 | 16.630.345 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 1.957.303.724 | 862.377.498 | 543.026.372 | 425.553.943 | 122.226.347 | 108.008 | 7.200.969 | 2.018 | 79.163 | 1.766.095 |
| Terreni | 183.875.653 | 76.459.957 | 54.981.783 | 38.749.746 | 13.550.069 | 0 | 1.757.643 | 0 | 0 | 0 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fabbricati | 1.093.400.193 | 714.757.241 | 80.525.510 | 200.935.590 | 95.629.553 | 0 | 4.965.443 | 0 | 0 | 0 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impianti e macchinari | 391.422.814 | 0 | 356.687.856 | 30.126.887 | 4.169.046 | 60.443 | 138.977 | 0 | 0 | 239.605 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 18.530.122 | 0 | 18.530.122 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 175.186.656 | 2.267.546 | 22.809.272 | 147.815.795 | 2.243.034 | 439 | 50.570 | 0 | 0 | 0 |
| Mezzi di trasporto | 26.628.720 | 475.320 | 26.123.826 | 0 | 29.574 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Macchine per ufficio e hardware | 2.175.218 | 439.670 | 1.160.798 | 0 | 407.239 | 0 | 86.648 | 1.700 | 79.163 | 0 |
| Mobili e arredi | 8.220.003 | 1.108.176 | 734.387 | 0 | 6.197.832 | 0 | 174.854 | 0 | 0 | 4.754 |
| Infrastrutture | 4.221 | 4.221 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dirittieali di godimento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri beni materiali | 76.390.246 | 66.865.367 | 2.940 | 7.925.925 | 0 | 47.126 | 26.834 | 318 | 0 | 1.521.736 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 433.154.439 | 362.321.265 | 27.369.718 | 34.718.203 | 0 | 0 | 109.200 | 4.133.408 | 0 | 35.740 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.525.895.128 | 1.329.643.108 | 570.396.090 | 460.272.146 | 122.226.347 | 5.830.956 | 7.310.169 | 19.396.353 | 2.002.079 | 1.820.705 |

La consistenza delle voci “immobilizzazioni immateriali in corso” e “immobilizzazioni materiali in corso”, unitamente alla voce “risconti passivi”, provenienti dal bilancio del Comune di Venezia ha subito un sensibile decremento rispetto all'esercizio precedente a seguito dell'operazione di sistemazione di tali valori effettuata per migliorare l'attendibilità dei dati patrimoniali del Comune.

Le valorizzazioni delle tre voci patrimoniali, infatti, per difficoltà organizzative e tecniche, negli anni sono cresciute per effetto di contabilizzazioni improprie, dei mancati scarichi alle specifiche categorie di beni e per non aver applicato la procedura di sterilizzazione dell'ammortamento, con la conseguente raffigurazione non veritiera del patrimonio.

L'impossibilità di una puntuale ricostruzione delle partite ha comportato la scelta di una soluzione alternativa proposta al Collegio e dallo stesso approvata, con la quale tali valori patrimoniali sono stati rideterminati nei seguenti importi:

immobilizzazioni immateriali in corso euro 1.733.089,71

immobilizzazioni materiali in corso euro 362.321.265,01

risconti passivi da contributi agli investimenti euro 516.659.435,41

La differenza rispetto agli originari importi ha comportato uno sbilanciamento di 17 mln di euro da destinare a riserva indisponibile per far fronte alle possibili imprecisioni nelle valutazioni applicate.

Le variazioni di cui al lavoro di sistemazione delle poste patrimoniali sono già apportate nel bilancio consolidato 2016 mentre nel bilancio comunale produrranno i loro effetti nella rappresentazione dell'esercizio 2017.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. Trovano inoltre allocazione in tale voce anche i valori relativi ad eventuali conferimenti di capitale e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

In particolare le partecipazioni sono così costituite:

a) in imprese controllate (euro 3.907.335)

| Società controllata | Tramite | 2016 | 2015 |
|---|--------------------------|------------------|-------------------|
| VENEZIA SPIAGGE SPA | Comune | 2.008.580 | 1.897.367 |
| VEGA PARCO SCIENTIFICO TECNOLOGICO SCRL | Ive/Comune/Venis/Veritas | 1.853.750 | 485.445 |
| AMES SPA | Comune | 0 | 4.324.612 |
| INSULA SPA | Comune/Veritas/AVM/Ive | 0 | 4.582.700 |
| LA IMMOBILIARE VENEZIANA SRL | Comune/AVM | 0 | 12.383.487 |
| CONSORZIO URBAN | Immobiliare Veneziana | 8.948 | 0 |
| MARGHERA ECO INDUSTRIES | Immobiliare Veneziana | 36.057 | 0 |
| TOTALE | | 3.907.335 | 23.673.611 |

Tali società, non inserite nel perimetro di consolidamento in quanto aventi parametri percentuali non rilevanti, sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Rispetto all'esercizio precedente, le società Ames, Insula e La Immobiliare Veneziana, risultano valorizzate a zero in quanto a partire dal 2016 rientrano di fatto nell'area di consolidamento del Gruppo e sono quindi valutate secondo il metodo integrale.

Le variazioni tra il 2015 ed il 2016 sono determinate dal risultato di esercizio e da operazioni societarie.

b) in imprese partecipate (euro 19.299.289)

| Società collegata | Tramite | 2016 | 2015 |
|-------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| PALAZZO GRASSI SPA | CMV | 5.817.972 | 5.817.972 |
| SIFA SCPA | Veritas | 9.042.072 | 13.466.212 |
| DEPURACQUE SERVIZI SRL | Veritas | 2.955.551 | 2.712.927 |
| LECHER RICERCHE E ANALISI SRL | Veritas | 538.839 | 446.904 |
| ECOPATE SRL | Veritas | 800.000 | 604.774 |
| ECOPLASTICHE VENEZIA SRL | Veritas | 40.000 | 40.000 |
| METALRECYCLING VENICE SRL | Veritas | 0 | 376.000 |
| STERILADRIA SRL | Veritas | 0 | 49.976 |
| SISARE SRL | Veritas | 0 | 63.586 |
| PMSI | Insula | 42.696 | 0 |
| VERITAS CONEGLIANO SRL | Veritas | 48.800 | 0 |
| NICELLI SPA | Comune | 13.359 | 181.252 |
| TOTALE | | 19.299.289 | 23.759.603 |

La diminuzione registrata nel 2016 deriva quasi integralmente dalla svalutazione effettuata nel Gruppo Veritas della partecipazione in Sifa S.c.p.A.

c) in altri soggetti (euro 16.602.745):

| Altre | Tramite | 2016 | 2015 |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| VARIE DI ASVO | Veritas | 101.551 | 0 |
| VIVERACQUA SCARL | Veritas | 47.286 | 47.286 |
| BIOMAN SPA | Veritas | 1.000.000 | 1.000.000 |
| CONS. ITALIANO COMPOSTATORI | Veritas | 4.025 | 4.025 |
| PMS SCARL | Veritas | 51.000 | 0 |
| Consorzio Promozione Turistica (Alisea) | Veritas | 51 | 51 |
| CONSORZIO D'ACQUISTO CAR SHARING | AVM | 13.000 | 0 |
| C.O.N.A.I. | Venis | 21 | 21 |
| BANCA ETICA SCPA | Comune | 15.492 | 15.492 |
| MAG VENEZIA SCRL | Comune | 2.490 | 2.500 |
| PROMOVENEZIA SCPA | Comune | 16.724 | 7.140 |
| SAAV – AUTOVIE VENETE SPA | Comune | 445.534 | 445.534 |
| SOCIETA' INTERPORTO DI VENEZIA SPA | Comune | 145.153 | 145.153 |
| FOND. MUSEI CIVICI VENEZIA | Comune | 8.749.911 | 8.749.911 |
| FOND. CASA DELL'OSPITALITA' | Comune | 906.034 | 906.034 |
| FOND. TEATRO LA FENICE VENEZIA | Comune | 5.004.472 | 5.004.472 |
| FOND. FORTE MARGHERA | Comune | 50.000 | 50.000 |
| FONDAZIONE AGENZIA DI SVILUPPO VENEZIA | Comune | 50.000 | 0 |
| TOTALE | | 16.602.745 | 16.570.220 |

RIMANENZE

Le rimanenze ammontano ad euro 86.029.243 e sono costituite dall'insieme dei beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati.

I valori di consolidato derivano dai seguenti valori delle rispettive società al netto delle reciproche elisioni:

| | Consolidato | Comune | Veritas | AVM | CMV | Venis | Ames | Immobiliare Veneziana | Insula | Istituzioni |
|-----------|-------------|--------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|--------------------------|------------|-------------|
| Rimanenze | 86.029.241 | 0 | 6.367.943 | 21.890.668 | 1.338.803 | 213.944 | 1.568.142 | 30.518.853 | 55.772.210 | 0 |

CREDITI

| | 2016 | 2015 | variazione |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Crediti di natura tributaria | 75.128.112 | 78.149.015 | -3.020.903 |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0 | 0 | 0 |
| b Altri crediti da tributi | 72.596.927 | 77.390.043 | -4.793.116 |
| c Crediti da Fondi perequativi | 2.531.185 | 758.972 | 1.772.213 |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 133.898.594 | 144.411.204 | -10.512.610 |
| a verso amministrazioni pubbliche | 125.404.150 | 110.811.474 | 14.592.676 |
| b imprese controllate | 0 | 68.926 | -68.926 |
| c imprese partecipate | 7.434.811 | 18.859.188 | -11.424.377 |
| d verso altri soggetti | 1.059.633 | 14.671.616 | -13.611.983 |
| 3 Verso clienti ed utenti | 105.761.237 | 123.584.162 | -17.822.925 |
| 4 Altri Crediti | 138.142.783 | 122.663.071 | 15.479.712 |
| a verso l'erario | 58.305.020 | 34.186.461 | 24.118.559 |
| b per attività svolta per c/terzi | 4.461 | 0 | 4.461 |
| c altri | 79.833.302 | 88.476.610 | -8.643.308 |
| Totale crediti | 452.930.726 | 468.807.452 | -15.876.726 |

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 euro 75.128.112, si riferiscono essenzialmente a crediti della capogruppo Comune di Venezia per tributi vari (esigibili entro l'esercizio successivo per 28.849.292 e oltre 46.278.820)

I crediti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 133.898.594 (esigibili entro l'esercizio successivo per 97.518.893 e oltre i 5 anni per 17.346.558), sono riferibili in via principale a crediti della capogruppo Comune di Venezia nei confronti dello Stato e della Regione Veneto.

I crediti verso clienti, pari ad euro 105.761.237 vengono espressi al netto del correlato fondo svalutazione crediti (esigibili entro l'esercizio successivo 94.221.758 e oltre i 5 anni per 3.359.486).

Gli altri crediti, pari ad euro 138.142.783 (esigibili entro l'esercizio successivo 86.662.387 e oltre i 5 anni per 23.178.213), sono composti per euro 58.305.020 da crediti verso l'erario e per euro 79.833.302 da ulteriori crediti non compresi nei crediti verso clienti.

ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZI

| | 2016 | 2015 | variazione |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| 1 partecipazioni | 2.683.711 | 2.651.983 | 31.728 |
| 2 altri titoli | 1.231.429 | 1.331.440 | -100.011 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 3.915.140 | 3.983.423 | -68.283 |

In questa categoria patrimoniale sono rappresentati i valori delle partecipazioni e dei titoli non qualificati come investimenti immobilizzati e provengono rispettivamente per euro 650.746 dal bilancio del gruppo AVM, per euro 2.032.965 dal bilancio del gruppo Veritas e per euro 1.231.429 dal bilancio di Insula.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

| | 2016 | 2015 | variazione |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Conto di tesoreria | 1.964.061 | 25.691.697 | -23.727.636 |
| a Istituto tesoriere | 625.682 | 0 | 625.682 |
| b presso Banca d'Italia | 1.338.379 | 25.691.697 | -24.353.318 |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 102.619.830 | 80.572.858 | 22.046.972 |
| 3 Denaro e valori in cassa | 5.117.345 | 4.409.319 | 708.026 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 | 0 |
| Totale disponibilità liquide | 109.701.236 | 110.673.874 | -972.638 |

Le disponibilità liquide rappresentano tutte le attività correnti che costituiscono vera e propria liquidità di cassa o che nel brevissimo termine possono essere tramutate in disponibilità monetaria (es. conti correnti e depositi bancari).

L'importo al 31.12.2016 ammonta ad euro 109.701.236 e risulta così determinato:

| Disponibilità liquide | Consolidato | Comune | Veritas | AVM | CMV | Venis | Ames | Immobiliare Veneziana | Insula | Istituzioni |
|---|--------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------------|------------------|------------------|
| Conto di tesoreria | 1.964.061 | 669.481 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.294.580 |
| Conto Istituto tesoriere | 625.682 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 625.682 |
| Conto presso Banca d'Italia | 1.338.379 | 669.481 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 668.898 |
| Altri depositi bancari e postali | 102.619.830 | 963.748 | 81.091.862 | 8.090.952 | 8.090.952 | 1.473.793 | 89.907 | 1.796.201 | 5.831.971 | 0 |
| Denaro e valori in cassa | 5.117.345 | 0 | 127.433 | 83.010 | 83.010 | 2.191 | 249.169 | 467 | 721 | 1 |
| Altri conti presso la tesoreria statale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Disponibilità liquide | 109.701.236 | 1.633.229 | 81.219.295 | 8.173.962 | 8.173.962 | 1.475.984 | 339.076 | 1.796.668 | 5.832.692 | 1.294.581 |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

| | 2016 | 2015 | variazione |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ratei attivi | 191.625 | 98.606 | 93.019 |
| 2 Risconti attivi | 15.634.461 | 11.466.818 | 4.167.643 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 15.826.086 | 11.565.424 | 4.260.662 |

I ratei e i risconti attivi sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile (art. 2424-bis). In particolare in tale voce devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

I ratei attivi ammontano ad euro 191.625 e derivano da interessi per 183.776 e da altri servizi prestati per 7.849 .

I risconti attivi, pari ad euro 15.634.461, sono determinati, per le voci principali:

- taxa concessione esercizio Casa da Gioco per euro 539.200;
- Gruppo Veritas: oneri per cessazione rapporto contrattuale per euro 5.411.568, costi post mortem e altri oneri discarica per euro 2.771.587 e assicurazioni e fidejussioni per euro 706.001;
- CMV: canoni ed abbonamenti vari per euro 31.633.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e misura essenzialmente il valore dei mezzi propri del gruppo Città di Venezia. Gli schemi di bilancio consolidato prevedono l'indicazione del patrimonio netto comprensivo della quota di competenza di terzi e del patrimonio dei terzi. Al fine di una diversa ed esaustiva rappresentazione, si riporta anche la seguente tabella che evidenzia il patrimonio netto del Gruppo.

| Patrimonio netto | di Gruppo | di Terzi | Totale |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo di dotazione | 752.848.065 | 114.927.445 | 867.775.510 |
| Riserve | | | |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 2.664.763 | 6.054.672 | 8.719.435 |
| da capitale | -37.458 | -1.434.447 | -1.471.905 |
| da permessi di costruire | 16.630.706 | 0 | 16.630.706 |
| Risultato economico dell'esercizio | 6.281.236 | 6.560.300 | 12.841.536 |
| TOTALE | 778.387.312 | 126.107.970 | 904.495.282 |

Si evidenzia che il fondo di dotazione del Gruppo coincide con il fondo di dotazione del Comune.

Le movimentazioni registrate nel patrimonio netto del Gruppo nel 2016 sono riportate nella seguente tabella dove sono state anche riprese nelle riserve di consolidamento le partite afferenti alle società Insula (-65.621) ed Ames (3.182.512) incluse solo dal 2016 nell'area di consolidamento a valutazione con metodo integrale.

| | Fondo di dotazione | Riserve es. precedenti | Riserve da permessi di costruire | Riserve di capitale | Riserve di consolidamento | Risultato dell'esercizio | Totale PN del Gruppo |
|--|--------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| Saldo al 1.01.2016 | 752.848.065 | 14.224.036 | 2.499.143 | 0 | -18.071.738 | -15.361.369 | 736.138.137 |
| Permessi a costruire | | | 14.131.563 | | | | 14.131.563 |
| destinaz. risultato dell'esercizio precedente | | -15.361.369 | | | | 15.361.369 | 0 |
| aggregazioni aziendali | | 213.953 | | | | | 213.953 |
| Riclassificazione riserva di consolidamento | | 17.657.046 | | | -14.540.155 | | 3.116.891 |
| Variazione riserva di consolidamento | | -13.723.661 | | | 14.827.053 | | 1.103.392 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | 17.125.716 | | -17.125.716 | | | 0 |
| Riserva sistemazione immobilizzazioni Comune | | | | 17.088.258 | | | 17.088.258 |
| altre componenti del risultato complessivo | | 313.881 | | | | | 313.881 |
| risultato al 31 dicembre 2016 | | | | | | 6.281.236 | 6.281.236 |
| Saldo al 31.12.2016 | 752.848.065 | 20.449.602 | 16.630.706 | -37.458 | -17.784.840 | 6.281.236 | 778.387.311 |

Si evidenzia che in ossequio ai nuovi principi civilistici in materia di contabilizzazione dei derivati, si è appostata in apposita voce di patrimonio netto riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

FONDI RISCHI ED ONERI

| | 2016 | 2015 | variazione |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 per trattamento di quiescenza | 0 | 0 | 0 |
| 2 per imposte | 13.156.056 | 13.660.530 | -504.474 |
| 3 altri | 146.317.414 | 141.064.362 | 5.253.052 |
| 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 132.923 | -132.923 |
| | | | 0 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 159.473.470 | 154.857.815 | 4.615.655 |

I fondi rischi ed oneri sono essenzialmente costituiti da accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati alla copertura di perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

In particolare il fondo di euro 159.473.470 è composto per euro 13.156.056 da fondo per imposte e per euro 146.287.414 da altri accantonamenti per fronteggiare rischi legati a contenziosi in essere, passività potenziali, controversie con personale etc.

il valore complessivo del fondo risulta così ripartito tra i membri dell'area consolidata:

- Capogruppo Comune di Venezia 36,3 mln di cui 12,6 mln relativi al fair value dei contratti derivati sottoscritti, 16,7 mln relativi a contenziosi in essere, 5,6 mln relativi ad oneri e premialità al personale dipendente;
- CMV 10,3 mln rappresentato principalmente dal fondo esodo incentivato del personale per 5 mln, dalla quota accantonata di 2 mln per interessi e aggi di riscossione sugli sgravi contributi INPS legati ad agevolazioni fiscali e dall'accantonamento della quota maturata del minor compenso spettante alla società sulle vincite future relative alle slot-machines (2,6 mln);
- AVM 41,6 mln di cui 6 mln quale fair value dei contratti derivati passivi in capo alla Capogruppo ed PMV, 12 mln quale fondo manutenzioni cicliche, 6,1 mln quale fondo rischi per controversie legali, 6,9 mln quale fondo per il personale e 10,1 mln per far fronte a rischi diversi;
- Veritas 55 mln rappresentati dai fondi post-mortem discariche, dagli stanziamenti a copertura rischi di contenzioso tributario, le quote per le perdite occulte del servizio idrico oneri stimati per la copertura di quote di piani finanziari futuri della tariffa igiene ambientale derivanti da conguaglio e dall'accantonamento per la copertura di oneri futuri relativi al personale dipendente;
- Ames 2,5 mln di cui 2 mln relativi al rinnovo contrattuale del personale dipendente ed assimilato.

Si precisa che ancorchè le nuove normative di natura civilistica abbiano comportato la necessità di appostare in tale voce, a partire da quest'anno, anche l'accantonamento costituito ai fini del MTM riferito alle posizioni dei contratti derivati sottoscritti dalle società del Gruppo, tale modalità di contabilizzazione risultava già inserita nel Consolidato dell'anno 2015 in quanto, in tale occasione, si era optato per rideterminare i bilanci del gruppo AVM e Veritas al fine di uniformarli alle modalità di contabilizzazione del Comune.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo di euro 57.882.700 corrisponde alla valorizzazione dei diritti maturati da parte del personale dipendente del gruppo Città di Venezia al 31 dicembre 2016.

| | Consolidato | Comune | Veritas | AVM | CMV | Venis | Ames | Immobiliare Veneziana | Insula | Istituzioni |
|-----|-------------|--------|------------|------------|-----------|---------|---------|--------------------------|---------|-------------|
| TFR | 57.882.700 | 0 | 23.307.106 | 24.201.845 | 7.997.988 | 737.858 | 803.702 | 152.387 | 681.814 | 0 |

DEBITI

I debiti sono essenzialmente costituiti da obbligazioni a pagare entro scadenze prestabilite una determinata somma monetaria. La loro valutazione in bilancio avviene al valore residuo. Analizzando le singole fattispecie, si evidenzia:

1) Debiti di finanziamento: ammontano ad euro 961.913.880 e sono determinati dai seguenti valori elementari, con indicazione anche della componente del gruppo a cui gli stessi si riferiscono:

| Gruppo Città di Venezia Totale | Comune | Gruppo Veritas | Gruppo CMV | Gruppo AVM | Venis | Insula | Ames | Immobiliare Veneziana | Istituzioni |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|---------------|-----------------------|-------------|
| Prestii obbligazionari | 233.560.973 | 101.428.539 | 0 | 30.256.997 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verso altre amministrazioni pubbliche | 12.546.953 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verso banche e Tesoriere | 9.409.460 | 148.099.538 | 101.163.982 | 188.577.855 | 1.893.907 | 35.827.165 | 67.435 | 26.678.145 | 0 |
| Verso altri finanziatori | 64.598.674 | 7.804.257 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 320.116.060 | 257.332.334 | 101.163.982 | 218.834.852 | 1.893.907 | 35.827.165 | 67.435 | 26.678.145 | 0 |

Si evidenziano le seguenti variazioni:

- riclassificazione del debito di cui alla voce “verso altri finanziatori”, imputato nel 2016 alla voce “verso banche e tesoriere” per l'importo di euro 45.259.296 (operazione ex BIIS);
- il decremento dell'indebitamento del gruppo rispetto allo scorso esercizio, pari a 35,7 mln;
- l'incremento di 62,6 mln per esclusivo effetto dell'allargamento dell'area di consolidamento che, a partire dall'esercizio 2016, comprende anche, come già evidenziato nelle pagine introduttive della presente relazione, le società Insula SpA, Ames SpA e Ive Srl.

Sulla base delle rispettive scadenze originarie, i debiti da finanziamento possono essere così ripartiti:

debiti da finanziamento con scadenza entro l'esercizio successivo: circa 131 mln

debiti da finanziamento con scadenza oltre l'esercizio successivo: circa 251,5 mln

debiti da finanziamento con scadenza oltre i 5 anni: circa euro 579,4 mln

Di seguito viene riportata un'analisi dell'indebitamento, distinguendo tra indebitamento a breve per scoperti di conto corrente ed indebitamento a medio lungo, con valori anche riportati alla percentuale riferibile al gruppo ad ai terzi e valori allargati anche alle società non incluse nel perimetro di consolidamento integrale.

1.1) Indebitamento a breve del Gruppo Città di Venezia.

| Gruppo Città di Venezia | Anno 2016 | Anno 2015 | Variazione |
|--|------------|------------|------------|
| Indebitamento a breve totale | 78.947.961 | 81.451.461 | -2.503.500 |
| Indebitamento a breve rapportato alla percentuale del Comune | 74.351.186 | 77.576.918 | -3.225.732 |

Si rileva la diminuzione dell'indebitamento a breve del Gruppo, nonostante il valore 2016 comprenda anche le posizioni delle tre nuove società consolidate pari a circa 6,5 mln (Insula SpA, Ames SpA e Ive Srl)

1.2) Indebitamento a medio lungo del Gruppo Città di Venezia.

| Gruppo Città di Venezia | Anno 2016 | Anno 2015 | Variazione |
|--|-------------|-------------|------------|
| Indebitamento a medio-lungo totale | 882.965.919 | 853.599.534 | 29.366.385 |
| Indebitamento a m/l rapportato alla percentuale del Comune | 755.227.159 | 727.308.726 | 27.918.433 |

L'aumento dell'indebitamento a medio-lungo è dovuto, come sopra già specificato, all'allargamento dell'area di consolidamento. Tuttavia, raffrontato l'indebitamento a medio-lungo dei medesimi componenti presenti nel Gruppo 2015, si rileva un decremento pari a circa 26,7 mln.

1.2.) Indebitamento a medio lungo del Gruppo Città di Venezia allargato.

| Gruppo Città di Venezia allargato | Anno 2016 | Anno 2015 | Variazione |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Indebitamento a medio-lungo totale | 890.957.241 | 904.365.429 | -13.408.188 |
| Indebitamento a m/l rapportato alla percentuale del Comune | 760.174.587 | 770.658.387 | -10.483.800 |

La tabella evidenzia una ulteriore diminuzione del valore finale.

| | 2016 | 2015 | variazione |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| 2 Debiti verso fornitori | 246.536.417 | 229.270.523 | 17.265.894 |
| 3 Acconti | 15.239.239 | 13.905.413 | 1.333.826 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 62.641.752 | 71.603.967 | -8.962.215 |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | 0 |
| b altre amministrazioni pubbliche | 35.773.896 | 35.977.076 | -203.180 |
| c imprese controllate | 0 | 2.414.798 | -2.414.798 |
| d imprese partecipate | 6.784.363 | 6.118.762 | 665.601 |
| e altri soggetti | 20.083.493 | 27.093.331 | -7.009.838 |
| 5 altri debiti | 117.291.595 | 96.038.788 | 21.252.807 |
| a <i>tributari</i> | 24.249.408 | 22.426.879 | 1.822.529 |
| b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 22.568.619 | 25.552.875 | -2.984.256 |
| c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0 | 16.565 | -16.565 |
| d <i>altri</i> | 70.473.568 | 48.042.469 | 22.431.099 |

2) I debiti verso fornitori ammontano ad euro 246.536.417 (con esigibilità entro l'esercizio successivo per 206.915.369) e sono costituiti da debiti commerciali che i singoli componenti del Gruppo hanno verso l'esterno.

3) Gli acconti ammontano ad euro 15.239.239 e sono principalmente imputabili alla capogruppo Comune di Venezia per euro 12.312.684. Tali importi si riferiscono a riscossioni ricevute in acconto su alienazione di beni patrimoniali.

4) I debiti per trasferimenti e contributi ammontano ad euro 62.641.752. Di questi:

4a) Gli importi verso altre amministrazioni pubbliche ammontano per 5,4 mln da debiti del Comune di Venezia verso altre amministrazioni pubbliche e per 30,3 mln da debiti degli altri componenti del Gruppo.

4c) Gli importi verso imprese partecipate ammontano ad euro 6,8 mln e sono riferiti a contributi verso proprie partecipate.

4d) Gli importi verso altri soggetti ammontano ad euro 20,1 mln e sono riferibili per 10,6 mln alla capogruppo Comune di Venezia e per i restanti 9,4 ad Immobiliare Veneziana.

5) Gli altri debiti ammontano ad euro 117.291.595. Di questi:

5a) I debiti tributari ammontano ad euro 24,2 mln e sono riferibili principalmente per 8,4 mln ad AVM SpA, per 8 mln al Comune di Venezia, per 4 mln a Veritas SpA e per 2,5 mln a CMV SpA;

- 5b) I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 22,6 mln e sono riferibili per 4,6 mln alla capogruppo Comune di Venezia, per 9,2 mln al Gruppo Veritas S.p.A., per 5,9 mln al Gruppo AVM S.p.A., per 1,5 mln al Gruppo CMV.
- 5d) Gli altri debiti ammontano ad euro 70,5 mln e sono riferibili a poste debitorie non direttamente imputabili alle altre voci. L'importo indicato è chiaramente al netto delle elisioni operate.

Detti debiti hanno esigibilità entro l'esercizio successivo per 30,0 mln e durata superiore a cinque anni per 40,2 mln.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

| | 2016 | 2015 | variazione |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| Ratei passivi | 3.004.883 | 7.165.699 | -4.160.816 |
| Risconti passivi | 839.195.299 | 2.614.954.103 | -1.775.758.804 |
| 1 Contributi agli investimenti | 805.688.215 | 2.572.574.644 | -1.766.886.429 |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 790.404.180 | 2.455.049.066 | -1.664.644.886 |
| b da altri soggetti | 15.284.035 | 117.525.578 | -102.241.543 |
| 2 Concessioni pluriennali | 0 | 0 | 0 |
| 3 Altri risconti passivi | 33.507.084 | 42.379.459 | -8.872.375 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 842.200.182 | 2.622.119.802 | -1.779.919.620 |

I ratei e i risconti passivi rappresentano quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile (art. 2424-bis). In particolare nella voce ratei passivi trovano iscrizione i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi mentre nei risconti passivi devono essere iscritti i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

I ratei passivi ammontano ad euro 3.004.883. Di questi le voci principali sono da imputare:

- per euro 1.122.532,71 ad interessi su prestiti obbligazionari e mutui;
- per euro 1.510.956,72 ad imposte di esercizio.

I risconti passivi ammontano ad euro 838.576.556. Di questi, per gli importi principali:

- euro 516.659.435,41 riguardano trasferimenti finalizzati ad investimenti da imputare a conto economico derivanti dal bilancio della capogruppo Comune di Venezia;
- euro 151.811.023 riguardano contributi agli investimenti derivanti dal bilancio Gruppo Veritas S.p.A.;
- euro 152.670.084 riguardano contributi in conto investimenti derivanti dal bilancio Gruppo AVM SpA.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine, previsti dall'art. 2424 del codice civile, sono costituiti da tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale del gruppo. In particolare essi sono costituiti:

- 1) da impegni su esercizi futuri per euro 203.883.623 presenti nella contabilità finanziaria del Comune di Venezia;
- 2) da beni di terzi in uso per euro 19.203.963, costituiti in via principale da 11,4 ml. relativi al Bosco di Mestre, da 2,8 ml. per l'immobile in concessione per 19 anni "SS. Damiano e Cosma", da 1 ml. per l'immobile in usufrutto trentennale e di proprietà dell'Opera Pia Coletti; da 1,3 mln per asset informatici utilizzati dalla società Venis e di proprietà di terzi soggetti;
- 4) da garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per euro 37.587.721, costituite principalmente dalle seguenti:

| Tipo | Concedente | Beneficiaria | Valore 2016 |
|--------------|----------------|----------------------|-------------|
| Fideiussione | Veritas S.p.A. | Provincia di Venezia | 26.258.000 |
| Fideiussione | Veritas S.p.A. | Ministero Ambiente | 9.461.000 |
| | | TOTALE | 35.719.000 |

- 5) da garanzie prestate ad imprese controllate per euro 207.883.526, di cui prestate dalla Capogruppo per euro 160.460.914 e dettagliate come segue

| Tipo | Concedente | Beneficiaria | Valore 2016 |
|--------------|-------------------|--------------------------|-------------|
| Fideiussione | Comune di Venezia | AVM | 25.256.729 |
| Fideiussione | Comune di Venezia | INSULA | 15.596.009 |
| Fideiussione | Comune di Venezia | INSULA(Ex Edilveneziana) | 18.510.131 |
| Fideiussione | Comune di Venezia | INSULA-Friuladria | 1.393.709 |
| Fideiussione | Comune di Venezia | VENIS | 1.893.907 |
| Fideiussione | Comune di Venezia | ACTV | 24.170.115 |
| Fideiussione | Comune di Venezia | VERITAS | 16.012.793 |
| Patronage | Comune di Venezia | CASINO' MUNICIPALE | 19.500.000 |
| Patronage | Comune di Venezia | VERITAS | 998.213 |
| Patronage | Comune di Venezia | IVE | 7.530.550 |
| Patronage | Comune di Venezia | A.V.M. | 29.598.757 |

per euro 47.422.612 prestate dal Gruppo Veritas a favore delle proprie società.

- 6) da garanzie prestate a imprese partecipate per euro 29.076.800, costituite dalle seguenti:

| Tipo | Concedente | Beneficiaria | Valore 2016 |
|--------------|----------------|----------------|-------------|
| Fideiussione | Veritas S.p.A. | Sifa | 26.977.000 |
| Patronage | Veritas S.p.A. | Ecopatè | 1.799.800 |
| Patronage | Comune | Nicelli S.p.A. | 300.000 |
| | | | |

- 7) da garanzie prestate a altre imprese per euro 107.513.033, costituite principalmente dalle seguenti:

| Tipo | Concedente | Beneficiaria | Valore 2016 |
|--------------|-------------------|-------------------------------|--------------------|
| Fideiussione | Comune Venezia | PMV | 4.792.754 |
| Fideiussione | Comune Venezia | PMV | 70.948.471 |
| Fideiussione | Comune Venezia | PMV | 4.270.963 |
| Fideiussione | Comune Venezia | PMV | 9.398.695 |
| Fideiussione | Comune Venezia | FOND.TEATRO LAFENICE | 4.858.073 |
| Fideiussione | Comune Venezia | A.S.B.N.Nuotatori Veneziani | 56.031 |
| Fideiussione | Comune Venezia | Socrem | 362.256 |
| Fideiussione | Comune Venezia | Associazione Nuoto Venezia | 216.527 |
| Fideiussione | Comune Venezia | A.S.D. Polisportiva Terraglio | 1.399.126 |
| Fideiussione | Comune Venezia | A.S.D. Bissuola nuoto | 502.083 |

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, che evidenzia quello che è il risultato economico della gestione, costituisce il valore di massima sintesi dell'intera gestione economica del gruppo Città di Venezia. Il risultato dell'esercizio 2016 per il gruppo si chiude secondo le risultanze contabili dettagliate nella tabella sottostante:

| | | |
|------|---|---------------|
| C.E. | A) Componenti positivi della gestione | 1.196.954.475 |
| | B) Componenti negativi della gestione | 1.147.791.404 |
| | C) Proventi oneri finanziari | -31.292.203 |
| | D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | -5.255.425 |
| | E) Proventi oneri straordinari | 17.121.952 |
| | Imposte | 16.895.859 |
| | Utile di esercizio | 12.841.536 |
| | di cui di terzi | 6.560.300 |

Il risultato della gestione, dato dalla differenza algebrica tra i Proventi della Gestione e i Costi della Gestione, rappresenta il risultato della gestione operativa del Gruppo e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'immediata percezione dell'efficienza produttiva interna e dell'efficacia della gestione economica svolta dal Gruppo.

| | |
|--|----------------------|
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 40.259.546 |
| Ricavi della vendita di beni | 12.315.492 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 474.500.479 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. | 19.048.414 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 8.523.739 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 28.053.692 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 137.625.460 |
| totale componenti positivi della gestione A) | 1.196.954.475 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 97.309.904 |
| Prestazioni di servizi | 304.635.957 |
| Utilizzo beni di terzi | 21.899.392 |
| Trasferimenti correnti | 28.302.008 |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 400.000 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 4.803.483 |
| Personale | 476.836.797 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 10.354.023 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 101.661.495 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 603.234 |
| Svalutazione dei crediti | 6.069.791 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (| 123.073 |
| Accantonamenti per rischi | 3.694.486 |
| Altri accantonamenti | 52.933.705 |
| Oneri diversi di gestione | 38.164.056 |
| totale componenti negativi della gestione B) | 1.147.791.404 |
| saldo della gestione | 49.163.071 |

Illustrando nel merito le singole voci, si forniscono le seguenti informazioni:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione – o “valore della produzione” - del Gruppo Città di Venezia nel 2016 sono risultati pari ad euro 1.196.954.475.

Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragrupo che esprimono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento. Di seguito si riporta l'articolazione delle componenti positive di reddito:

- *proventi da tributi*: rappresentano, per il loro valore complessivo, i tributi propri e derivati della Capogruppo Comune di Venezia;
- *proventi da fondi perequativi*: corrispondono al fondo di solidarietà comunale istituito per far fronte ad una distribuzione più equa delle risorse disponibili in conseguenza della soppressione dei trasferimenti correnti erariali;
- *proventi da trasferimenti correnti*: la quasi totalità della voce è attribuibile alla Capogruppo Comune di Venezia e comprende:
 - i trasferimenti da parte dello Stato per euro 38 mln
 - i trasferimenti della Regione per euro 75 mln – di cui la gran parte relativi al servizio di trasporto pubblico locale –
 - i trasferimenti della Provincia per 0,2 mln
 - i trasferimenti di altri Comuni per 1,5 mln
 - sponsorizzazioni da imprese per 2,4 mln
 - da altri per 0,8 mln
- *quota annuale di contributi agli investimenti*: rileva la competenza di contributi destinati ad investimenti, registrati ed interamente sospesi nell'esercizio in cui sono stati ricevuti. Il valore iscritto si riferisce all'utilizzo da parte della Capogruppo di finanziamenti provenienti dallo Stato di cui 2,3 mln per la copertura dei contributi a privati finalizzati al recupero del patrimonio edilizio;
- *proventi derivanti dalla gestione di beni*: sono di competenza della Capogruppo Comune di Venezia e derivano essenzialmente da proventi per canone occupazione spazi ed aree pubbliche per 13,2 mln, proventi per concessioni per 15,3 mln e fitti derivanti dalle locazioni di beni immobili di proprietà comunale per 11 mln;
- *ricavi dalla vendita di beni*: fanno riferimento quasi completamente alla vendita dei prodotti farmaceutici della società Ames;
- *ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*: si riferiscono ai proventi per la produzione di servizi effettuata sia dalla Capogruppo, nello svolgimento del suo ruolo istituzionale, sia dalle società comprese nel perimetro di consolidamento, nel loro ruolo imprenditoriale. Il saldo complessivo della voce, che ammonta a 475 mln è prodotto in via principale dal Gruppo Veritas S.p.A. e dal Gruppo AVM S.p.A..
- *variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc*: sono da riferirsi alla società Immobiliare Veneziana che valorizza l'incremento delle rimanenze costituite da immobili destinati alla vendita;
- *variazione dei lavori in corso su ordinazione*: anche questa voce è completamente da riferirsi alle società comprese nel perimetro di consolidamento (in particolare ad AVM, Venis ed Insula);
- *incrementi di immobilizzazioni per lavori interni*: comprendono i costi capitalizzabili interni sostenuti per la realizzazione di migliorie e/o lavori incrementativi delle immobilizzazioni;
- *altri ricavi e proventi diversi*: riassumono i ricavi registrati nell'esercizio non riconducibili a quelli precedenti e specificatamente riguardano quelli della Capogruppo Comune di Venezia per circa 63 mln (ricavi da indennizzi di assicurazione su beni mobili ed immobili, ricavi da indennizzi di assicurazione su beni mobili ed immobili, ricavi per multe e sanzioni, rimborsi personale comandato in altri enti, rimborsi e recuperi di somme, altri proventi), di Veritas per circa 27 mln (locazioni attive e concessioni, rimborsi assicurativi, rimborso di costi, personale in distacco, altri ricavi e proventi, contributi in c/esercizio, sopravvenienze attive ordinarie), di AVM per circa 43 mln (affitti attivi immobiliari, ricavi da pubblicità e promozione, contributi in c/esercizio, ricavi per mensa, sopravvenienze attive, contributo per rinnovo CCNL, rimborso oneri malattia).

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione – o “costi della gestione” - del Gruppo Città di Venezia nel 2016 sono risultati pari ad euro 1.147.791.404.

Tale importo riassume e quindi rappresenta l'ammontare complessivo di tutti i costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragrupo che esprimono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento. Di seguito si riporta l'articolazione delle voci dei componenti negativi di reddito:

- *acquisto di materie prime e/o beni di consumo*: fanno riferimento ai costi relativi a beni necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente per quanto riguarda la Capogruppo, per un totale complessivo di circa 1,3 mln, mentre per le altre società comprese nel perimetro di consolidamento rappresentano essenzialmente costi correlati all'andamento del "valore della produzione" del conto economico, per un totale complessivo di circa 96 mln di cui 27 relativi ad AVM, 27,6 relativi a Veritas, 19 mln relativi a Immobiliare Veneziana, 16,5 mln relativi ad Ames;
- *prestazioni di servizi*: rappresentano gli oneri sostenuti nell'esercizio per l'acquisizione di servizi. L'ammontare complessivo del Gruppo risulta pari a 301,6 mln, al netto ovviamente delle elisioni reciproche intercompany. L'incidenza maggiore è data dalle prestazioni di servizi effettuati della Capogruppo, dal Gruppo Veritas nonché dal Gruppo AVM;
- *utilizzo beni di terzi*: tale voce ammonta ad euro 21,9 mln e comprende locazioni passive e canoni di noleggio vari;
- *trasferimenti correnti*: sono rappresentati da erogazioni effettuate dalla Capogruppo senza controprestazione a favore di:
 - amministrazioni pubbliche per 1,9 mln
 - privati (a titolo di sussidi assistenziali) per 16,1 mln
 - società controllate per complessivi 1,4 mln
 - imprese, associazioni religiose, culturali, sportive ed istituzioni per complessivi 7,9 mln
 - oneri per personale in quiescenza per 1 mln
- *contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche*: sono rappresentati dal contributo di 0,4 mln erogato dalla Capogruppo a favore della Fondazione Teatro la Fenice;
- *contributi agli investimenti ad altri soggetti*: rientrano in tale voce i contributi erogati dal Comune di Venezia a imprese controllate, a privati per manutenzione straordinaria del proprio patrimonio, ad altre imprese, per trasferimenti di manutenzione straordinaria alle opere di culto;
- *personale*: rappresenta il costo sostenuto dal gruppo per il personale dipendente a tempo determinato e indeterminato;
- *ammortamento delle immobilizzazioni immateriali*: rappresenta la quota di costo annuo per manutenzioni straordinarie ad incremento del valore del patrimonio del Gruppo, per ricerca sviluppo e pubblicità, per diritti di brevetto industriale ed utilizzo di opere di ingegno, per licenze marchi e diritti simili e infine per l'avviamento;
- *ammortamento delle immobilizzazioni materiali*: rappresenta la quota di costo annuo del valore di carico patrimoniale di beni mobili ed immobili quindi per fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali e per altri beni;
- *altre svalutazioni delle immobilizzazioni*: la voce fa riferimento essenzialmente alle perdite di valore evidenziate nel bilancio del Gruppo Veritas;
- *svalutazioni dei crediti*: il valore indicato è ritenuto idoneo ad esprimere la valutazione di presumibile realizzo dei crediti complessivi del Gruppo;
- *variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo*: la voce esprime la variazione intervenuta nelle rimanenze di materiali e ricambi utilizzati nel processo produttivo delle società del Gruppo;
- *accantonamento per rischi*: la voce fa riferimento agli stanziamenti posti dal Gruppo per far fronte a passività potenziali ed eventuali onerosità future;
- *altri accantonamenti*: il saldo del Gruppo fa riferimento essenzialmente

all'accantonamento effettuato dalla Capogruppo Comune di Venezia a fronte della quota che si prevede di non riscuotere sui crediti sorti nel 2016, l'accantonamento operato per complessivi 33,5 mln risulta dalla somma delle svalutazioni stimate sulla consistenza dei crediti così dettagliati:

- crediti di natura tributaria 11,6 mln
- crediti verso clienti ed utenti euro 20,1 mln
- crediti per interessi 1,6 mln
- altri crediti 0,3 mln;

la voce comprende inoltre per il Gruppo Veritas la stima degli oneri derivanti dal conguaglio di fatturati di esercizi precedenti;

- *oneri diversi di gestione*: la voce è formata dai costi che partecipano alla formazione del risultato d'esercizio del Gruppo ma che non hanno trovato una più specifica allocazione nelle voci illustrate in precedenza. L'importo più rilevante della voce è quello della Capogruppo Comune di Venezia e comprende essenzialmente tributi, premi assicurativi, oneri da contenzioso ed altri oneri.

Tra le gestioni extracaratteristiche emerge poi la gestione finanziaria, che trova evidenza nella classe C) Proventi e oneri finanziari del conto economico e che permette di evincere l'incidenza e l'entità degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari risultanti pari a 12,2 mln) sul risultato della gestione. Tale valore è generalmente negativo in quanto la gestione finanziaria ricomprende, ovviamente, anche gli interessi passivi del Gruppo che risultano, al 31/12/2016, pari a 43,4 mln, di seguito dettagliati:

| | Comune | Veritas S.p.A. | Gruppo CMV | Gruppo AVM | Venis | Insula | Ames | Ive | Totale |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|--------------|----------------|-------------------|
| interessi su mutui | 3.266.686 | 4.376.424 | 1.955.205 | 5.720.237 | 94.470 | 1.559.536 | 626 | 121.785 | 17.094.969 |
| interessi su prestiti obbligazionari | 5.372.088 | 4.510.995 | | 155.708 | | | | | 10.038.791 |
| interessi vs amministrazioni pubbliche | | 36.024 | | | | | | | 36.024 |
| interessi su scopertic/c | 1.453.872 | 529.460 | 530.918 | | 15 | 2.400 | | 92.494 | 2.609.159 |
| differenziali negativi su derivati | 6.736.911 | 115.770 | | 1.432.523 | | | | | 8.285.204 |
| interessi vs altri finanziatori | | 2.021.035 | 2.280.223 | | | | | 2.774 | 4.304.032 |
| Altri | 774.131 | 116.419 | | 48.333 | 232 | 136.989 | 1.991 | 30.501 | 1.108.596 |
| | | | | | | | | | 0 |
| Totale | 17.603.689 | 11.706.128 | 4.766.346 | 7.356.800 | 94.718 | 1.698.925 | 2.617 | 247.554 | 43.476.776 |

Il risultato delle rettifiche al valore delle attività finanziarie presenta valore negativo per 5,3 mln su cui incide l'operazione di svalutazione effettuata dalla Capogruppo per adeguare il valore del Fondo Immobiliare a quanto previsto nel suo bilancio finale di liquidazione.

Concorre, in ultima analisi, alla formazione del risultato economico dell'esercizio il saldo della gestione straordinaria, costituita dalla somma algebrica dei componenti straordinari positivi e negativi di reddito e riferibile, essenzialmente, al bilancio della Capogruppo ridotto di quelle poste – plusvalenze – relative a operazioni di alienazione immobiliare con le società componenti il Gruppo Città di Venezia.

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Si evidenziano di seguito, suddivisi per società, le principali categorie di strumenti finanziari derivati corredate delle informazioni di dettaglio sulla loro entità e natura. Si specifica che tutti gli strumenti derivati sotto elencati sono stati sottoscritti per contrastare il rischio di oscillazione relativo ai tassi di interesse di passività già contratte.

AVM S.p.A.

Interest rate swap, nozionale residuo 12.427.104 fair value: -2.132.139 ;

Interest rate swap, nozionale residuo 12.340.911 fair value: -2.610.559;

Interest rate swap, nozionale residuo 5.443.933 fair value: -1.132.270;

Interest rate swap, nozionale residuo 1.252.422 fair value: -64.578.

V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.

Interest rate swap, nozionale residuo 309.199,75 fair value: -7.046,98;

Interest rate swap, nozionale residuo 4.166.666,67 fair value: -37.471,55;

Interest rate swap, nozionale residuo 1.315.274,36 fair value: 4,75.

COMUNE DI VENEZIA

Interest rate swap, nozionale residuo 107.251.746,30 fair value: - 59.419.062;

Amortizing/lrs swap, nozionale residuo 83.875.800,00, fair value: 48.806.805,00;

Interest rate swap, nozionale residuo 8.263.092,97 fair value: - 1.966.537,00

PERSONALE

La spesa di personale del Gruppo Città di Venezia è pari ad euro 476.836.797 e risulta dettagliata come segue:

| | Gruppo Avm | Gruppo Cmv | Gruppo Veritas | Insula | La Immobiliare Veneziana | Ames | Venis | Comune e istituzioni | Totale |
|--------------------|-------------|------------|----------------|-----------|-----------------------------|------------|-----------|-------------------------|-------------|
| spese di personale | 152.683.781 | 45.286.293 | 144.343.294 | 4.192.280 | 308.931 | 10.312.246 | 5.273.804 | 114.436.168 | 476.836.797 |
| Organico | 3.117,00 | 617,00 | 2.807,34 | 71,38 | 6,00 | 366,34 | 83,00 | 3.107,12 | |

nell'organico il personale a tempo determinato è stato riportato su base annua

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI

| | Società | Organo Amministrativo | Organo di controllo | |
|-------------------|---|---|--|--|
| Gruppo AVM | AVM S.p.A. | 70.400 | 85.110 | |
| | Actv S.p.A. | 68.782 | 85.201 | |
| | PMV S.p.A. | 0 (soggetto in quiescenza) | 53.177 | |
| | Ve.La. S.p.A. | 26.850 | 27.588 | |
| Gruppo CMV | CMV S.p.A. | 28.000 | 50.541 | |
| | Casinò di Venezia Gioco S.p.A. | 78.000 | 52.500 | |
| | Casinò di Venezia Meeting & Dining Services S.r.l. | 4.000 | 32.672 | |
| | Ive S.r.l. | 45.055 | 14.560 | |
| | MEI S.r.l. | 0 (soggetto in quiescenza) | 16.140 comprensivo di attività revisore legale | |
| | VEGA S.c.a r.l. | 123.070 | 24.080 | |
| | Veritas S.p.A. | 203.000 | 90.000 | |
| | AMES S.p.A. | 42.000 + 8.000 premio produttività 2016 | 42.029 comprensivo di attività revisione legale | |
| | Insula S.p.A. | 34.000 | 46.000 | |
| | Venezia Spiagge S.p.A. | 69.010 | 21.966 | |
| | Venis S.p.A. | 27.500 | 36.000 | |
| | Controllate di Veritas | | | |
| | | Organo Amministrativo | Organo di controllo | |
| | Alisea S.p.A. | 25.403 | 40.000 | |
| | ASVO S.p.A. | 44.584 | 16.919 | |
| | Eco-Ricicli Veritas S.r.l. | 175.454 | 19.738 | |
| | Ecoprogetto Venezia S.r.l. | 135.000 | 38.573 | |
| | M.I.Ve. S.r.l. in liquidazione | Società in liquidazione / Liquidatore Unico | | |
| | SIFAGEST S.c.a r.l. | 48.000 | 8.320 | |
| | VIER S.r.l. | L'Assemblea dei Soci non ha deliberato compensi agli amministratori. Collegio Sindacale non previsto | | |