CITTA' DI VENEZIA

Deliberazione n. 47 del 25 ottobre 2018 del CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Bilancio consolidato Gruppo Città di Venezia anno 2017.

L'anno 2018 il giorno 25 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 Segretario Generale dott.ssa Silvia Asteria.
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.	
X		Battistella Luca
	X	Brugnaro Luigi
X		Canton Maika
X		Casarin Barbara
X		Casson Felice
X		Centenaro Saverio
X		Cotena Ciro
X		Crovato Maurizio
X		Damiano Ermelinda
X		D'Anna Paolino
X		De Rossi Alessio
X		Faccini Francesca
X		Fiano Rocco

Pres.	Ass.	
X		Formenti Gianpaolo
X		Gavagnin Enrico
X		Giacomin Giancarlo
X		Giusto Giovanni
X		La Rocca Elena
X		Lavini Lorenza
X		Lazzaro Bruno
	X	Locatelli Marta
X		Onisto Deborah
	X	Pea Giorgia
X		Pelizzato Giovanni
	X	Pellegrini Paolo
	X	Pellicani Nicola

Pres.	Ass.	
X		Rogliani Francesca
X		Rosteghin Emanuele
X		Sambo Monica
X		Scano Davide
X		Scarpa Alessandro
	X	Scarpa Renzo
X		Senno Matteo
X		Serena Ottavio
X		Tosi Silvana
X		Visentin Chiara
X		Visman Sara

Pres.	Ass.
31	**6**

N. 47 = Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia. Anno 2017

"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 2017, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 73 del 21.12.2016, 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 Bosco e Grandi Parchi
Istituzione Bevilacqua la Masa
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;
- su espressa richiesta emersa in Consiglio Comunale in sede di approvazione del bilancio consolidato 2016, è stata inserita nell'area di consolidamento la Fondazione Musei Civici di Venezia, con metodo di consolidamento integrale;

Dato atto, in particolare, per quanto concerne le società controllate, direttamente o indirettamente, dal Comune di Venezia al 31.12.2017, 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%	15,46%	87,60%	12,40%	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.	49,85%	0,00%	49,85%	50,15%	Integrale
Venis S.p.A.	75,10%	20,05%	95,15%	4,85%	Integrale
Venezia Spiagge S.p.A.	51,00%	0,00%	51,00%	49,00%	PN
Ive S.r.l.	99,52%	0,48%	100,00%	0,00%	Integrale
Vega S.c.r.l.	2,84%	59,61%	59,61%	40,39%	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;

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 2 ottobre 2018, con nota n. 471082, sono stati trasmessi ai Consigli delle Municipalità il bilancio consolidato Gruppo Città di Venezia 2017 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 18 ottobre 2018 – parere favorevole

Municipalità di Marghera
Deliberazione n. 13 del 11 ottobre 2018 – parere contrario

Municipalità di Lido Pellestrina
Non ha espresso parere

Municipalità di Venezia – Murano – Burano
Deliberazione n. 21 del 22 ottobre 2018 – parere contrario

Municipalità di Mestre – Carpenedo
Deliberazione n. 17 del 22 ottobre 2018 – parere contrario

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 Direttore della Direzione Finanziaria;

Sentita la VIII Commissione Consiliare nella seduta del 25 ottobre 2018;

Tutto ciò premesso,

ESEGUITASI LA VOTAZIONE CON SISTEMA ELETTRONICO

Scrutatori: Battistella, Lavini, Fiano
Consiglieri presenti: 31 - votanti: 27

Favorevoli: 20 (Battistella, Canton, Casarin, Centenaro, Cotena, Crovato, Damiano, D'Anna, De Rossi, Formenti, Gavagnin, Giacomin, Giusto, Lavini, Onisto, Rogliani, Scarpa A., Senno, Tosi, Visentin)

Contrari: 7 (Casson, Faccini, Fiano, Lazzaro, Pelizzato, Rosteghin, Sambo)

Astenuti: 4 (La Rocca, Scano, Serena, Visman)

DELIBERA

1. Di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Città di Venezia per l'anno 2017 nelle seguenti risultanze riassuntive:

Conto Economico Consolidato 2017	
Componenti positivi della gestione	1.267.647.049
Componenti negativi della gestione	1.185.476.707
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	**82.170.342**
Proventi ed oneri finanziari	-36.832.827
Rettifica di valore della attività finanziarie	1.118.296
Proventi ed oneri straordinari	47.435.063
Risultato prima delle imposte	**93.890.874**
Imposte	18.596.386
Risultato di esercizio (comprensivo quota di terzi)	**75.294.488**
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	8.428.643

Attivo Stato Patrimoniale Consolidato 2017	
Immobilizzazioni immateriali	286.968.746
Immobilizzazioni materiali	2.267.585.164
Immobilizzazioni finanziarie	89.438.193
Totale immobilizzazioni	**2.643.992.103**
Rimanenze	62.419.245
Crediti	448.279.477
Attività finanziarie	2.300.005
Disponibilità liquide	193.936.698
Totale Attivo Circolante	**706.935.425**
Ratei e Risconti attivi	**14.500.070**
Totale Attivo	**3.365.427.598**

Passivo Stato Patrimoniale Consolidato 2017	
Fondo di dotazione	109.668.539
Riserve	824.890.838
Risultato di esercizio	75.294.488
Patrimonio netto	**1.009.853.865**
Di cui:	
Fondo di dotazione e riserve di terzi	*160.027.611*
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	*8.428.643*
Fondo per rischi ed oneri	**224.048.612**
Trattamento di fine rapporto	**60.299.510**
Debiti di finanziamento	963.364.391
Debiti verso fornitori	241.819.220
Altri debiti e acconti	194.937.195
Totale Debiti	**1.400.120.806**
Ratei e Risconti passivi	**671.104.805**
Totale Passivo	**3.365.427.598**

2. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Città di Venezia. Anno 2017", 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

Esce dall'aula il Consigliere comunale Visman ed il numero dei Consiglieri presenti si riduce a 30.

Successivamente su proposta del Presidente

IL CONSIGLIO COMUNALE

ESEGUITASI LA VOTAZIONE CON SISTEMA ELETTRONICO

Scrutatori: Battistella, Lavini, Fiano
Consiglieri presenti: 30 - votanti: 23

Favorevoli: 23 (Battistella, Canton, Casarin, Centenaro, Cotena, Crovato, Damiano, D'Anna, De Rossi, Faccini, Fiano, Formenti, Gavagnin, Giacomin, Giusto, Lavini, Onisto, Pelizzato, Rogliani, Scarpa A., Senno, Tosi, Visentin)

Astenuti: 7 (Casson, La Rocca, Lazzaro, Rosteghin, Sambo, Scano, Serena)

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. 413 del 25 settembre 2018)

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Segretario Generale	Il Presidente
f.to SILVIA ASTERIA	f.to ERMELINDA DAMIANO

CITTA' DI
VENEZIA

DIREZIONE FINANZIARIA

PG/2018/459876

OGGETTO: Proposta di deliberazione n. 2018/413 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale *"Bilancio consolidato Gruppo Città di Venezia anno 2017".*

- Vista la proposta di deliberazione di cui all'oggetto;
- Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 (TUEL) così come modificato dal D.L. n. 174/2012;

SI ESPRIME **PARERE FAVOREVOLE:**

1. di regolarità Tecnico-Amministrativa attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

2. di regolarità contabile.

Venezia, 26/09/2018

Il Direttore
Dott. Nicola Nardin

Allegato "A"

BILANCIO CONSOLIDATO

GRUPPO CITTA' DI VENEZIA

2017

Indice

Il quadro di riferimento	3
La costruzione del consolidato 2017	6
Il Gruppo Città di Venezia al 31.12.2017	6
L'area di consolidamento al 31.12.2017	8
Le procedure di elisione delle operazioni infragruppo	15
Le operazioni straordinarie	16
Le valutazioni finali sulle partecipazioni	17
Nota integrativa al Bilancio Consolidato del Gruppo Città di Venezia	19
Il Bilancio Consolidato 2017	
Conto Economico	Allegato 1
Stato Patrimoniale Attivo	Allegato 2
Stato Patrimoniale Passivo	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":

1. 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. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

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

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.
L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.
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.

3.2 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 2017, con riferimento all'esercizio 2018 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. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.
   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,salvo il caso dell'affidamento diretto, 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) . Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

LA COSTRUZIONE DEL CONSOLIDATO 2017

Preliminarmente è stata definita l'area di consolidamento 2017.

IL GRUPPO CITTA' DI VENEZIA AL 31.12.2017

Sulla base delle definizioni normative, il Gruppo Città di Venezia al 31.12.2017 risulta così individuato:

Organismi strumentali
Istituzione Bevilacqua La Masa
Istituzione Centri di Soggiorno
Istituzione Bosco e Grandi Parchi

Enti strumentali controllati
Fondazione Forte Marghera
Fondazione Agenzia di Sviluppo Venezia
Fondazione Musei Civici di Venezia
Fondazione di partecipazione Casa dell'Ospitalità
Fondazione Asilo Infantile Principessa Maria Letizia
Fondazione Casa per Ragazze Madri Roberto e Carla Marzoli
Fondazione Centro Musicale Malipiero
I.P.A.B. Antica Scuola dei Battuti
I.P.A.B. Istituzioni di Ricovero e di Educazione di Venezia – I.R.E.
I.P.A.B. Istituzione Veneziana per i Servizi Sociali alla Persona (Colonia Alpina San Marco)
I.P.A.B. Opera Pia Istituti Riuniti Patronato di Castello e Carlo Coletti
Consorzio Urban in liquidazione (controllo indiretto tramite IVE S.r.l.)

Enti strumentali partecipati
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente
Fondazione La Biennale di Venezia
Fondazione Teatro La Fenice di Venezia
Associazione Teatro Stabile del Veneto “Carlo Goldoni”

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%	15,46%	87,60%	12,40%
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.	49,85%	0,00%	49,85%	50,15%
Venis S.p.A.	75,10%	20,05%	95,15%	4,85%
Venezia Spiagge S.p.A.	51,00%	0,00%	51,00%	49,00%
Ive S.r.l.	99,52%	0,48%	100,00%	0,00%
Vega S.c.r.l.	2,84%	59,61%	59,61%	40,39%

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.

Si puntualizza che nonostante la partecipazione societaria di Veritas, al 31/12/2017, sia temporaneamente inferiore al 50%, il Comune di Venezia ha continuato a mantenere il controllo sulla società anche in forza dei patti parasociali e del Comitato di Coordinamento e Controllo.

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 31.12.2017

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 2017:

	Comune
Totale attivo	1.980.104.909
Patrimonio netto	813.846.890
Ricavi caratteristici	663.009.559

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	**Consorzio Urban (in liquidazione)**	% vs. Comune
Totale attivo	102.413	0,01%	999.013	0,05%	481.536	0,02%	259.468	0,01%
Patrimonio netto	53.055	0,01%	50.000	0,01%	67.135	0,01%	17.500	0,00%
Ricavi caratteristici	172.205	0,03%	50.000	0,01%	91.545	0,01%	121.619	0,02%
	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	3.229.820	0,16%	20.602.123	1,04%	28.128.594	1,42%	882.214	0,04%
Patrimonio netto	2.895.733	0,36%	11.596.067	1,42%	22.598.303	2,78%	362.066	0,04%
Ricavi caratteristici	886.032	0,13%	31.329.486	4,73%	15.493.907	2,34%	2.126.766	0,32%
	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	**Fondazione Centro Musicale Malipiero**	% vs. Comune
Totale attivo	87.923.566	4,44%	16.043.899	0,81%	non disponibile	0,00%	non disponibile	0,00%
Patrimonio netto	71.910.116	8,84%	10.180.488	1,25%	non disponibile	0,00%	non disponibile	0,00%
Ricavi caratteristici	28.635.970	4,32%	448.389	0,07%	non disponibile	0,00%	non disponibile	0,00%

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 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%	15,46%	87,60%	12,40%	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.	49,85%	0,00%	49,85%	50,15%	Integrale
Venis S.p.A.	75,10%	20,05%	95,15%	4,85%	Integrale
Venezia Spiagge S.p.A.	51,00%	0,00%	51,00%	49,00%	PN
Ive S.r.l.	99,52%	0,48%	100,00%	0,00%	Integrale
Vega S.c.r.l.	2,84%	59,61%	59,61%	40,39%	PN

Oltre alle società sopra indicate, a seguito di espressa richiesta emersa in sede di approvazione del bilancio consolidato 2016, entra a far parte dell'area di consolidamento a partire dall'esercizio 2017 anche l'ente strumentale controllato "Fondazione Musei Civici di Venezia", consolidato con il metodo integrale.

La costruzione del consolidato 2017 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. I dati di bilancio delle tre Istituzioni comunali (Bevilacqua la Masa, Centri di Soggiorno Morosini e Bosco e Grandi Parchi) sono stati accorpati nella tabella di dettaglio denominata "Istituzioni".

Comune di Venezia		
C.E.	Saldo della gestione	25.308.138
	Proventi ed oneri finanziari	-13.895.740
	Rettifiche di valore attività finanziarie	851.789
	Proventi ed oneri straordinari	43.782.175
	Risultato ante imposte	56.046.362
	Imposte	5.399.059
	Utile di esercizio	50.647.303
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	1.609.162.307
	Attivo circolante	370.728.501
	Ratei e Risconti	214.101
	Totale attivo	1.980.104.909

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	813.846.890
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	96.388.971
	Trattamento di fine rapporto	0
	Debiti	527.950.477
	Ratei e Risconti	541.918.571
	Totale passivo	1.980.104.909

Insula S.p.A.		
C.E.	Saldo della gestione	-4.390
	Proventi ed oneri finanziari	2.404
	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	-1.986
	Imposte	-30.372
	Utile di esercizio	28.386
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	2.789.858
	Attivo circolante	77.770.484
	Ratei e Risconti	34.602
	Totale attivo	80.594.944

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	4.249.987
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	305.715
	Trattamento di fine rapporto	663.425
	Debiti	75.348.281
	Ratei e Risconti	27.536
	Totale passivo	80.594.944

Gruppo Veritas		
C.E.	Saldo della gestione	32.239.763
	Proventi ed oneri finanziari	-10.288.956
	Rettifiche di valore attività finanziarie	108.615
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	22.059.422
	Imposte	7.189.650
	Utile di esercizio	14.869.772
	di cui di terzi	1.056.702

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	565.191.487
	Attivo circolante	294.647.378
	Ratei e Risconti	10.182.319
	Totale attivo	870.021.184

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	264.385.589
	di cui di terzi	34.407.447
	Fondi per rischi e oneri	63.075.083
	Trattamento di fine rapporto	26.562.143
	Debiti	515.186.105
	Ratei e Risconti	812.264
	Totale passivo	870.021.184

Gruppo AVM		
C.E.	Saldo della gestione	15.005.751
	Proventi ed oneri finanziari	-7.665.358
	Rettifiche di valore attività finanziarie	-649.778
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	6.690.615
	Imposte	4.061.832
	Utile di esercizio	2.628.783
	di cui di terzi	427.705

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	473.984.379
	Attivo circolante	135.751.807
	Ratei e Risconti	3.310.434
	Totale attivo	613.046.620

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	93.704.249
	di cui di terzi	18.277.260
	Fondi per rischi e oneri	54.246.278
	Trattamento di fine rapporto	22.907.735
	Debiti	294.721.054
	Ratei e Risconti	147.467.304
	Totale passivo	613.046.620

Gruppo CMV		
C.E.	Saldo della gestione	8.639.104
	Proventi ed oneri finanziari	-4.561.244
	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	4.077.860
	Imposte	463.228
	Utile di esercizio	3.614.632
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	127.358.473
	Attivo circolante	43.052.988
	Ratei e Risconti	54.136
	Totale attivo	170.465.597

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	-25.355.497
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	8.687.224
	Trattamento di fine rapporto	7.351.370
	Debiti	179.754.682
	Ratei e Risconti	27.818
	Totale passivo	170.465.597

Immobiliare Veneziana S.r.l.		
C.E.	Saldo della gestione	1.136.940
	Proventi ed oneri finanziari	-343.465
	Rettifiche di valore attività finanziarie	-461.774
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	331.701
	Imposte	290.539
	Utile di esercizio	41.162
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	20.769.781
	Attivo circolante	28.625.248
	Ratei e Risconti	30.874
	Totale attivo	49.425.903

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	11.967.067
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	60.000
	Trattamento di fine rapporto	133.666
	Debiti	37.198.128
	Ratei e Risconti	67.042
	Totale passivo	49.425.903

Ames S.p.A.		
C.E.	Saldo della gestione	500.003
	Proventi ed oneri finanziari	-2.182
	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	497.821
	Imposte	168.439
	Utile di esercizio	329.382
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	7.529.932
	Attivo circolante	6.831.721
	Ratei e Risconti	41.037
	Totale attivo	14.402.690

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	4.034.081
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	1.667.135
	Trattamento di fine rapporto	661.606
	Debiti	7.744.650
	Ratei e Risconti	295.218
	Totale passivo	14.402.690

Venis S.p.A.		
C.E.	Saldo della gestione	491.173
	Proventi ed oneri finanziari	-286
	Rettifiche di valore attività finanziarie	-15.360
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	475.527
	Imposte	145.896
	Utile di esercizio	329.631
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	5.770.023
	Attivo circolante	6.644.184
	Ratei e Risconti	323.798
	Totale attivo	12.738.005

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	3.334.459
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	174.584
	Trattamento di fine rapporto	750.708
	Debiti	8.110.080
	Ratei e Risconti	368.174
	Totale passivo	12.738.005

Fondazione Musei Civici di Venezia		
C.E.	Saldo della gestione	2.720.179
	Proventi ed oneri finanziari	-964
	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
	Proventi ed oneri straordinari	0
	Risultato ante imposte	2.719.215
	Imposte	847.332
	Utile di esercizio	1.871.883
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	12.260.189
	Attivo circolante	8.041.809
	Ratei e Risconti	300.125
	Totale attivo	20.602.123

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	11.596.067
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	35.126
	Trattamento di fine rapporto	1.268.857
	Debiti	5.438.603
	Ratei e Risconti	2.263.470
	Totale passivo	20.602.123

Istituzioni Comunali		
C.E.	Saldo della gestione	137.827
	Proventi ed oneri finanziari	15
	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
	Proventi ed oneri straordinari	100.836
	Risultato ante imposte	238.678
	Imposte	60.783
	Utile di esercizio	177.895
	di cui di terzi	0
		0
S.P. Attivo	Immobilizzazioni	2.277.813
	Attivo circolante	1.386.031
	Ratei e Risconti	8.644
	Totale attivo	3.672.488
		0
S.P. Passivo	Patrimonio Netto	1.609.743
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	41.407
	Trattamento di fine rapporto	0
	Debiti	605.072
	Ratei e Risconti	1.416.266
	Totale passivo	3.672.488

Successivamente, effettuate le riaperture delle poste derivanti dal 2016, 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.
Nel complesso, l'attività di consolidamento ha comportato la registrazione di 791 scritture in partita doppia, distinte per tipologia e provenienza. Le scritture rispecchiano le varie fasi attraverso cui si esplica il consolidamento, relative ad operazioni di pre-consolidamento (allineamento dei bilanci con eliminazione dei disallineamenti al fine di garantire l'uniformità dei valori contabili del Gruppo), elisione delle poste reciproche, operazioni patrimoniali e conseguente identificazione della quota di pertinenza di terzi relativa al Gruppo stesso.

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, frutto di 112 scritture in partita doppia:

C.E.	Dare	Avere
Componenti positivi	6.124.355	
Componenti negativi		6.081.703
Saldo		42.652

	Dare	Avere
S.P. Attivo		3.114.082
S.P. Passivo	3.156.734	
Saldo		42.652

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, derivanti da 679 scritture in partita doppia inerenti le mere elisioni delle poste reciproche, le scritture di rettifica e di riclassificazione dei valori contabili, e ad operazioni di natura patrimoniale.

C.E.	Dare	Avere
Componenti positivi	286.247.164	
Componenti negativi		287.045.475
Saldo	798.311	

	Dare	Avere
S.P. Attivo		446.532.783
S.P. Passivo	447.331.094	
Saldo		798.311

La differenza di 798.311 è frutto della somma algebrica delle singole operazioni di riallineamento effettuate al fine di rendere temporalmente omogenei i valori contabili del Gruppo.

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 98,4 ml.);
- corrispettivo per contratto di servizio TPL nei confronti del gruppo AVM e servizi vari svolti da AVM (63 ml.);
- corrispettivo CMV per gestione casa gioco (68 ml.);
- corrispettivo Venis per gestione informatica e rimborso oneri vari (12,5 ml.);
- lavori di manutenzione su immobili commissionati ad Insula (3,4 ml);
- servizio di ristorazione scolastica e di non docenza affidato ad Ames (12,2 ml).

Sono stati oggetto di elisione, con corrispondente eliminazione dei ricavi da parte dell'Amministrazione, anche 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 incremento del risultato pari ad euro 755.659, valore che esprime la somma algebrica tra il saldo delle elisioni intercompany e il saldo delle operazioni di elisione e rettifica intercorse con il Comune.

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

Successivamente all'operazione di elisione, si è analizzata una serie di operazioni straordinarie registrate nel corso del 2017 con conseguente necessità di operare le opportune rettifiche.

Tra le operazioni straordinarie realizzate dai componenti del Gruppo nel corso del 2017, si segnala l'acquisizione da parte di Veritas del 100% di Asi SpA, gestore del servizio idrico integrato in 11 comuni nella parte nord dell'area metropolitana di Venezia. La società è stata quindi fusa per incorporazione in Veritas SpA con efficacia contabile e fiscale del 1 gennaio 2017.

Nel corso del 2017 si è concluso inoltre il piano di razionalizzazione societario del gruppo Avm, deliberato dal Consiglio Comunale dell'Amministrazione, che ha comportato la scissione totale di PMV SpA e la conseguente cessione degli asset di PMV ad AVM SpA e ad ACTV SpA.

In sede di redazione del consolidato 2017, si è provveduto infine a registrare la plusvalenza, sterilizzata in sede di consolidato 2016 relativa alla vendita di Palazzo Donà alienato dal Comune all'Immobiliare Veneziana nel corso del 2016 ed uscito dal perimetro di consolidamento nel 2017 per effetto della successiva alienazione da parte della società stessa.

LE VALUTAZIONI FINALI SULLE PARTECIPAZIONI

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
Svalutazione delle partecipazioni (CE)	140.907	
Utile (CE)		140.907
Partecipazioni in controllate		140.907
Utile (SP)	140.907	

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)	120.841	
Utile (CE)		120.841
Partecipazioni in controllate	267.618	120.841
Partecipazioni in partecipate		19.134
Partecipazione in altri soggetti		248.484
Utile (SP)	120.841	

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 (1.056.702) ha comportato le seguenti scritture:

	Dare	Avere
Risultato economico di terzi (CE)	6.927.669	
Risultato economico di terzi (SP)		6.927.669

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)	16.002	
Risultato economico di terzi (SP)		16.002

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)	3.521	
Risultato economico di terzi (SP)		3.521

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)		2.956
Risultato economico di terzi (SP)	2.956	

Relativamente al risultato di pertinenza di terzi, illustrato ai punti c), d), e), f), andranno sommati euro 427.705 ed euro 1.056.702 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 2017 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

Immobilizzazioni immateriali	Consolidato	Comune di Venezia	Ames	Fondazione Musei	Gruppo AVM	Grupppo CMV	Insula	Venis	IVE	Gruppo Veritas	Istituzioni
costi di impianto e di ampliamento	215.904	0	0	92.041	98.357	22.506	0	0	0	3.000	0
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	39.710	0	0	33.182	184	0	0	4	0	6.340	0
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.669.592	0	41.452	12.448	2.521.648	546.121	20.828	0	1.127	14.525.968	0
avviamento	21.418.272	0	194.850	0	0	0	0	0	0	21.223.422	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	6.912.642	3.815.339	0	91.666	22.125	54.593	0	0	0	2.748.032	0
altre	240.712.626	2.964.240	3.716	2.214.720	23.861.492	23.363	0	0	0	210.777.119	867.976
Totale immobilizzazioni immateriali	**286.968.746**	**6.779.579**	**240.018**	**2.444.057**	**26.503.806**	**646.583**	**20.828**	**4**	**1.127**	**249.283.881**	**867.976**

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.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Immobilizzazioni materiali	Consolidato	Comune di Venezia	Ames	Fondazione Musei	Gruppo AVM	Grupppo CMV	Insula	Venis	IVE	Gruppo Veritas	istituzioni
Beni demaniali	**131.644.766**	**102.542.698**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.922.916**	**5.568.380**	**14.916.114**	**0**	**15.096**
Terreni	**6.918.031**	160.796	0	0	0	0	1.922.916	1.266.243	4.645.242	0	0
Fabbricati	28.816.929	14.228.824	0	0	0	0	0	4.302.137	10.270.872	0	15.096
Infrastrutture	79.279.461	71.522.733	0	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	0
Altre immobilizzazioni materiali	1.653.343.774	**832.414.507**	**7.060.221**	**8.813.893**	**408.862.117**	**120.665.004**	**48.987**	**124.017**	**1.930**	**275.617.642**	**1.359.001**
Terreni	**194.267.121**	67.566.847	1.757.643	660.100	38.749.746	13.550.069	0	0	0	73.606.261	0
di cui in leasing finanziario	836.333	0	0	0	0	0	0	0	0	836.333	0
Fabbricati	1.074.249.378	693.881.790	4.774.238	6.297.345	194.641.416	94.326.984	0	0	0	80.327.605	0
di cui in leasing finanziario	904.522	0	0	0	0	0	0	0	0	904.522	0
Impianti e macchinari	92.868.592	0	173.896	14.277	27.317.256	4.066.252	0	85.186	0	60.991.921	219.804
di cui in leasing finanziario	5.292.724	0	0	0	0	0	0	0	0	5.292.724	0
Attrezzature industriali e commerciali	164.654.272	2.394.934	42.285	338.511	141.230.567	2.358.681	0	1.496	0	18.287.798	0
Mezzi di trasporto	35.903.478	502.329	0	0	0	9.000	0	0	0	35.392.149	0
Macchine per ufficio e hardware	2.197.615	512.454	115.417	70.865	0	294.061	0	0	1.930	1.202.888	0
Mobili e arredi	9.100.321	912.581	132.669	1.275.417	0	6.059.957	0	0	0	688.872	30.825
Infrastrutture	6.276	4.221	0	0	0	0	0	0	0	2.055	0
Diritti reali di godimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri beni materiali	80.096.721	66.639.351	64.073	157.378	6.923.132	0	48.987	37.335	0	5.118.093	1.108.372
Immobilizzazioni in corso ed acconti	482.596.624	**397.091.487**	**114.700**	**2.239**	**38.291.415**	**66.267**	**0**	**0**	**4.603.005**	**9.333.977**	**35.740**
Totale immobilizzazioni materiali	**2.267.585.164**	**1.332.048.692**	**7.174.921**	**8.816.132**	**447.153.532**	**120.731.271**	**1.971.903**	**5.692.397**	**19.521.049**	**284.951.619**	**1.409.837**

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 FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle partecipazioni del Gruppo 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 3.219.303):

Società controllata	Tramite	2017	2016
VENEZIA SPIAGGE SPA	Comune	1.867.673	2.008.580
VEGA PARCO SCIENTIFICO TECNOLOGICO SCRL	Ive/Comune/Venis/Veritas	1.342.682	1.853.750
CONSORZIO URBAN	Immobiliare Veneziana	8.948	8.948
MARGHERA ECO INDUSTRIES	Immobiliare Veneziana	0	36.057
TOTALE		**3.219.303**	**3.907.335**

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

Le variazioni tra il 2016 ed il 2017 sono determinate dal risultato di esercizio e da operazioni societarie.

b) in imprese partecipate (euro 17.876.422):

Società collegata	Tramite	2017	2016
PALAZZO GRASSI SPA	CMV	5.817.972	5.817.972
SIFA SCPA	Veritas	7.883.976	9.042.072
DEPURACQUE SERVIZI SRL	Veritas	3.354.134	2.955.551
LECHER RICERCHE E ANALISI SRL	Veritas	677.066	538.839
ECOPATE SRL	Veritas	0	800.000
CONSORZIO D'ACQUISTO CAR SHARING	AVM	13.000	0
NICELLI	Comune	0	13.359
ECOPLASTICHE VENEZIA SRL	Veritas	38.778	40.000
PMSI	Insula	42.696	42.696
VERITAS CONEGLIANO SRL	Veritas	48.800	48.800
TOTALE		**17.876.422**	**19.299.289**

c) altri soggetti (euro 12.609.580):

Altre	Tramite	2017	2016
VARIE DI ASVO	Veritas	0	101.551
PORTO MARGHERA SERVIZI INGEGNERIA SCARL	Veritas	51.000	0
VIVERACQUA SCARL	Veritas	50.235	47.286
BANCA DI CREITO COOPERATIVO DI MONASTIER SILE	Veritas	792	0
PMS SCARL	Veritas	0	51.000
CONSORZIO PROMOZIONE TURISTICA (ALISEA)	Veritas	0	51
CONSORZIO D'ACQUISTO CAR SHARING	AVM	0	13.000
ECOPATE' SRL	Veritas	200.000	0
PORTOGRUARO INTERPORTO SPA	Veritas	100.004	0
CONS. SAVO	Veritas	1.549	0
BIOMAN SPA	Veritas	1.000.000	1.000.000
PROMOVENEZIA SCPA	Comune	0	16.724
CONS. ITALIANO COMPOSTATORI	Veritas	2.750	4.025
COREPLA	Veritas	1.274	0
C.O.N.A.I.	Venis	21	21
BANCA ETICA SCPA	Comune	15.492	15.492
MAG VENEZIA SCRL	Comune	2.490	2.490
SAAV – AUTOVIE VENETE SPA	Comune	445.534	445.534
SOCIETA' INTERPORTO DI VENEZIA SPA	Comune	121.182	145.153
FOND. CASA DELL'OSPITALITA'	Comune	906.034	906.034
FOND. TEATRO LA FENICE VENEZIA	Comune	9.611.222	5.004.472
FOND. FORTE MARGHERA	Comune	50.000	50.000
FOND. MUSEI CIVICI VENEZIA	Comune	0	8.749.911
FONDAZIONE AGENZIA DI SVILUPPO VENEZIA	Comune	50.000	50.000
TOTALE		**12.609.580**	**16.602.745**

RIMANENZE

Le rimanenze ammontano ad euro 62.419.245 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 di Venezia	Ames	Masa	Musei	Gruppo AVM	Grupppo CMV	Insula	Istituzione Bosco	di soggiorno	Venis	IVE	Gruppo Veritas
Rimanenze	62.419.245	0	1.672.024	0	71.509	24.924.435	1.262.371	24.542.749	0	0	10.614	25.337.914	9.546.566

CREDITI

			2017	2016	variazione
1		Crediti di natura tributaria	**101.066.890**	**75.128.112**	**25.938.778**
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0
	b	Altri crediti da tributi	99.971.255	72.596.927	27.374.328
	c	Crediti da Fondi perequativi	1.095.635	2.531.185	-1.435.550
2		Crediti per trasferimenti e contributi	**101.786.288**	**133.898.594**	**-32.112.306**
	a	verso amministrazioni pubbliche	95.635.730	125.404.150	-29.768.420
	b	imprese controllate	159.400	0	159.400
	c	imprese partecipate	4.965.775	7.434.811	-2.469.036
	d	verso altri soggetti	1.025.383	1.059.633	-34.250
3		Verso clienti ed utenti	**116.068.671**	**105.761.237**	10.307.434
4		Altri Crediti	**129.357.628**	**138.142.783**	**-8.785.155**
	a	verso l'erario	42.690.456	58.305.020	-15.614.564
	b	per attività svolta per c/terzi	0	4.461	-4.461
	c	altri	86.667.172	79.833.302	6.833.870

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 101.066.890, si riferiscono essenzialmente a crediti della capogruppo Comune di Venezia per tributi vari.

I crediti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 101.786.288, sono riferibili in via principale a crediti della capogruppo Comune di Venezia nei confronti dello Stato, della Regione Veneto e di altri enti pubblici.

I crediti verso clienti, pari ad euro 116.068.671 esprimono il totale dei crediti di natura commerciale afferenti al Gruppo.

Gli altri crediti, pari ad euro 129.357.628, sono composti per euro 42.690.456 da crediti verso l'erario e per euro 86.667.172 da ulteriori crediti non compresi nei crediti verso clienti.

ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZI

	2017	2016
1 partecipazioni	969	2.683.711
2 altri titoli	2.299.036	1.231.429
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**2.300.005**	**3.915.140**

In questa categoria patrimoniale sono rappresentati i valori delle partecipazioni e dei titoli non qualificati come investimenti immobilizzati e provengono rispettivamente per euro 1.000.000 dal bilancio di Fondazione Musei Civici di Venezia, per euro 48.855 dal bilancio del gruppo Veritas e per euro 1.250.181 dal bilancio di Insula.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

		2017	2016	variazione
1	Conto di tesoreria	**46.445.283**	**1.964.061**	**44.481.222**
a	*Istituto tesoriere*	375.920	625.682	**-249.762**
b	*presso Banca d'Italia*	**46.069.363**	**1.338.379**	**44.730.984**
2	Altri depositi bancari e postali	**140.948.289**	**102.619.830**	**38.328.459**
3	Denaro e valori in cassa	**6.543.126**	**5.117.345**	**1.425.781**
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	**0**	0	**0**
	Totale disponibilità liquide	**193.936.698**	**109.701.236**	**84.235.462**

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 31.12.2017 ammonta ad euro 193.936.698 e risulta così determinato:

Immobilizzazioni immateriali	Consolidato	Comune di Venezia	Ames	Fondazione Musei	Gruppo AVM	Grupppo CMV	Insula	Venis	IVE	Gruppo Veritas	Istituzioni
Conto di tesoreria	**46.445.283**	**45.941.786**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**503.497**
Istituto tesoriere	375.920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	375.920
presso Banca d'Italia	46.069.363	45.941.786	0	0	0	0	0	0	0	0	127.577
Altri depositi bancari e postali	**140.948.289**	**766.813**	**418.731**	**5.060.364**	**22.214.363**	**3.175.845**	**5.048.082**	**258.040**	**157.741**	**103.848.310**	**0**
Denaro e valori in cassa	**6.543.126**	**0**	**202.462**	**310.679**	**71.949**	**5.917.192**	**151**	**1.537**	**227**	**38.827**	**102**
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale Disponibilità liquide	**193.936.698**	**46.708.599**	**621.193**	**5.371.043**	**22.286.312**	**9.093.037**	**5.048.233**	**259.577**	**157.968**	**103.887.137**	**503.599**

RATEI E RISCONTI ATTIVI

		2017	2016	variazione
1	Ratei attivi	256.553	191.625	64.928
2	Risconti attivi	14.243.517	15.634.461	-1.390.944
	TOTALE RATEI E RISCONTI	**14.500.070**	**15.826.086**	**-1.326.016**

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 256.553 e derivano da interessi attivi su swap per 214.101 e da altri servizi prestati per 42.452 .
I risconti attivi, pari ad euro 14.243.517, sono determinati, per le voci principali:
- Gruppo AVM: servizi assicurativi per euro 2.271.849 e canoni per l'utilizzo della rete fibra ottica per euro 600.129
- Gruppo Veritas: oneri per cessazione rapporto contrattuale per euro 5.277.738, costi post mortem e altri oneri discarica per euro 2.477.496, canoni di affitto noleggio e concessione per euro 1.454.069 e assicurazioni e fidejussioni per euro 640.496;
- Venis: manutenzione software di terzi per euro 272.363.

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.

	Di gruppo	**Di terzi**	**Totale**
Capitale Sociale / Fondo di dotazione	-€ 3.913.262	113.581.801	109.668.539
Riserve			
- da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 10.499.833	46.437.956	35.938.123
- da capitale	€ 63.949	7.553	71.502
- da permessi di costruire	€ 28.518.126	0	28.518.126
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 756.761.327	0	756.761.327
Altre riserve indisponibili	€ 3.601.457	302	3.601.759
Risultato economico dell'esercizio	€ 66.865.846	8.428.642	75.294.488
TOTALE	**841.397.611**	**168.456.253**	**1.009.853.864**

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 2017 sono riportate nella seguente tabella dove sono state anche riprese nelle riserve di consolidamento le partite afferenti alle società

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.

	Fondo di dotazione	Riserve es. precedenti	Riserve di consolidamento	Riserva per operazioni di flussi finanziari attesi	Riserve di capitale	Riserve da permessi di costruire	Riserve da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	Altre riserve indisponibili	Risultato dell'esercizio	Totale PN del Gruppo
Saldo al 01.01.2017	**752.848.065**	**20.449.602**	**-17.784.840**	**0**	**-37.458**	**16.630.706**	**0**	**0**	**6.281.236**	**778.387.311**
Variazione riserva da permessi di costruire						11.887.420				**11.887.420**
destinaz. risultato dell'esercizio precedente		6.281.236							-6.281.236	**0**
Creazione riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-756.761.327						756.761.327			**0**
Variazione riserva di consolidamento			4.638.962							**4.638.962**
Riclassificazione riserva per Flussi finanziari attesi		4.546.922		-4.546.922						**0**
Variazione riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				-36.666.467						**-36.666.467**
Riserva sistemazione immobilizzazioni Comune								3.601.457		**3.601.457**
altre componenti del risultato complessivo		12.581.674			101.407					**12.683.081**
risultato al 31 dicembre 2017									66.865.846	**66.865.846**
Saldo al 31.12.2017	**-3.913.262**	**43.859.434**	**-13.145.878**	**-41.213.389**	**63.949**	**28.518.126**	**756.761.327**	**3.601.457**	**66.865.846**	**841.397.610**

Si evidenzia:

- che la riserva di consolidamento, pari ad euro -13.145.878 deriva per euro – 13.699.876 da bilancio gruppo AVM, per euro 974.273 da primo inserimento Fondazione Musei nel consolidato con metodo integrale e per euro – 420.275 da poste residue in sede di definizione della spalla 2013;
- che la riserva per flussi finanziari attesi, pari a euro – 41.213.389, deriva per euro – 3.476.497 da gruppo AVM e per euro – 37.736.892 da Comune di Venezia;
- che le altre componenti positive sono determinate in via principale da riclassificazione bilancio Veritas.

FONDI RISCHI ED ONERI

		2017	2016	variazione
1	per trattamento di quiescenza	0	0	0
2	per imposte	26.670.330	13.156.056	13.514.274
3	altri	197.378.282	146.317.414	51.060.868
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	**224.048.612**	**159.473.470**	**64.575.142**

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 totale della voce B – fondi per rischi ed oneri è composto per euro 26.670.330 da fondo per imposte e per euro 197.378.282 da altri accantonamenti per fronteggiare rischi legati a contenziosi in essere, passività potenziali, controversie con personale etc.

Nel dettaglio il valore della voce altri fondi, pari ad euro 197.378.282, risulta così ripartito tra i membri dell'area consolidata:

- Capogruppo Comune di Venezia 96,4 mln di cui 37,7 mln relativi al fair value dei contratti derivati sottoscritti, 43,8 mln relativi a contenziosi in essere, 9,4 mln relativi ad oneri e premialità al personale dipendente;
- Gruppo CMV 8,6 mln rappresentato principalmente dal fondo esodo incentivato del personale per 4,9 mln, dall'accantonamento della quota maturata del minor compenso spettante alla società sulle vincite future relative alle slot-machines (2,4 mln);
- Gruppo AVM 36,6 mln di cui 4,6 mln quale fair value dei contratti derivati passivi in capo alla Capogruppo, 9,9 mln quale fondo manutenzioni cicliche, 6,3 mln quale fondo rischi per contrversie legali, 4,9 mln quale fondo per il personale e 10,5 mln per far fronte a rischi diversi;
- Veritas 54 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 1,6 mln relativi agli oneri indennità di disoccupazione di immobili e oneri legati alla gestione delle farmacie per 0,9 mln, ai canoni di locazione e agli oneri relativi al rinnovo contrattuale del personale dipendente ed assimilato.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo di euro corrisponde alla valorizzazione dei diritti maturati da parte del personale dipendente del gruppo Città di Venezia al 31 dicembre 2017. Il valore complessivo al 31/12/2017 risulta pari ad euro 60.299.510 e risulta così suddiviso:

	Consolidato	Comune di Venezia	Ames	Fondazione Musei	Gruppo AVM	Gruppo CMV	Insula	Venis	IVE	Gruppo Veritas	Istituzioni
TFR	60.299.510	0	661.606	1.268.857	22.907.735	7.351.370	663.425	750.708	133.666	26.562.143	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 963.364.391 e sono determinati dai seguenti valori elementari, con indicazione anche della componente del gruppo a cui gli stessi si riferiscono:

	Consolidato	Comune di Venezia	Ames	Fondazione Musei	Gruppo AVM	Grupppo CMV	Insula	Venis	IVE	Gruppo Veritas	Istituzioni
a prestiti obbligazionari	370.663.093	227.249.626	0	0	27.297.060	0	0	0	0	116.116.407	0
b v/ altre amministrazioni pubbliche	11.557.266	11.557.266	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c verso banche e tesoriere	471.516.514	457.081	226.786	0	196.197.582	56.022.922	34.149.295	1.185.838	25.173.768	158.103.242	0
d verso altri finanziatori	109.627.518	58.278.591	29.562	0	0	43.166.990	0	0	0	8.152.375	0
TOTALE	**963.364.391**										

Si evidenziano le seguenti variazioni:
- riclassificazione del debito del Gruppo CMV di cui alla voce “verso altri finanziatori” per euro 43.166.990 (operazione ex BIIS);
- riclassificazione del debito della Capogruppo di cui alla voce “verso altri finanziatori” relativo alla cessione di credito inerente al piano finanziario di igiene ambientale del Gruppo Veritas SpA per euro 1.369.220;
- il decremento sostanziale degli scoperti di conto corrente della Capogruppo, pari a 9 mln;
- l'incremento di 15 mln tra i prestiti obbligazionari per esclusivo effetto dell’aggregazione in Veritas di Asi SpA, che apporta il suo prestito obbligazionario (hydrobond);
- l’incremento di 10,9 mln tra i debiti verso banche e tesoriere determinati dall’aggregazione in Veritas di Asi Spa, che apporta i sui mutui a tasso fisso e variabile.

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

debiti da finanziamento con scadenza entro l'esercizio successivo: circa 96,4 mln
debiti da finanziamento con scadenza oltre l'esercizio successivo: circa 822,4 mln
debiti da finanziamento con scadenza oltre i 5 anni: circa euro 259,4 mln

Di seguito viene riportata un'analisi dell'indebitamento, distinguendo tra indebitamento a breve per scoperti di conto corrente ed indebitamento a medio lungo.

1.1) Indebitamento a breve del Gruppo Città di Venezia.

Gruppo Città di Venezia	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Indebitamento a breve totale	49.399.556	78.947.961	-29.548.405

Si rileva la diminuzione dell'indebitamento a breve del Gruppo, determinata soprattutto dalla riduzione sostanziale dell’utilizzo degli scoperti di conto corrente.

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

Gruppo Città di Venezia	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Indebitamento a medio-lungo totale	912.595.615	882.965.919	29.629.696

L'aumento dell'indebitamento a medio-lungo è essenzialmente dovuto, come sopra già specificato, all’aggregazione in Veritas di Asi SpA, che ha fatto confluire nel bilancio del Gruppo Veritas le posizioni debitorie a medio lungo in capo alla predetta società.
Tale operazione, ed altre operazioni societarie attuate nel corso del 2017, non rendono quindi confrontabile l’andamento della dinamica del debito. Riclassificando i dati, si ottiene comunque che l’indebitamento a medio-lungo rapportato a situazione costante evidenzia una riduzione da euro 760.174.587 ad euro 743.695.971.

		2017	2016	variazione
2	Debiti verso fornitori	241.819.220	246.536.417	-4.717.197
3	Acconti	13.099.057	15.239.239	-2.140.182
4	Debiti per trasferimenti e contributi	**52.300.391**	**62.641.752**	**-10.341.361**
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	36.031.012	35.773.896	257.116
c	imprese controllate	1.047.231	0	1.047.231
d	imprese partecipate	2.845.112	6.784.363	-3.939.251
e	altri soggetti	12.377.036	20.083.493	-7.706.457
5	altri debiti	**129.537.747**	**117.291.595**	**12.246.152**
a	*tributari*	28.442.190	24.249.408	4.192.782
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	20.717.699	22.568.619	-1.850.920
c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0	0	0
d	*altri*	80.377.858	70.473.568	9.904.290

2) I debiti verso fornitori ammontano ad euro 241.819.220 e sono costituiti da debiti commerciali che i singoli componenti del Gruppo hanno verso l'esterno.

3) Gli acconti ammontano ad euro 13.099.057 e sono principalmente imputabili alla capogruppo Comune di Venezia. Tali importi si riferiscono essenzialmente a riscossioni ricevute in acconto su alienazione di beni patrimoniali.

4) I debiti per trasferimenti e contributi ammontano ad euro 52.300.391. Di questi:

4a) Gli importi verso altre amministrazioni pubbliche, pari a 36 mln, ammontano per 6,4 mln a debiti del Comune di Venezia verso altre amministrazioni pubbliche e per la quota restante a debiti degli altri componenti del Gruppo verso la PA;
4b) Gli importi verso imprese controllate ammontano ad euro 1 mln e sono riferiti a posizioni debitorie verso le controllate del Gruppo;
4c) Gli importi verso imprese partecipate ammontano ad euro 2,8 mln e sono riferite a posizioni debitorie verso le partecipate del Gruppo;
4d) Gli importi verso altri soggetti ammontano ad euro 12,3 mln e sono riferibili a debiti della Capogruppo essenzialmente a titolo di sussidi e contributi economici.

5) Gli altri debiti ammontano ad euro 129.537.747 . Di questi:

5a) I debiti tributari ammontano ad euro 28,4 mln e sono riferibili principalmente per 13,5 mln alla Capogruppo , per 4,8 mln al Gruppo AVM, per 6 mln al Gruppo Veritas SpA e per 2,4 mln al Gruppo CMV;.
5b) I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 20,7 mln e sono riferibili per 4,3 mln alla capogruppo Comune di Venezia, per 7,3 mln al Gruppo Veritas S.p.A., per 6,2 mln al Gruppo AVM S.p.A., per 1,5 mln al Gruppo CMV.
5d) Gli altri debiti ammontano ad euro 80,3 mln e sono riferibili a poste debitorie non direttamente imputabili alle altre voci, di cui 45,7 rappresentano poste imputabili alla Capogruppo.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

			2017	2016	variazione
		Ratei passivi	2.942.439	3.004.883	-62.444
		Risconti passivi	**668.162.366**	**839.195.299**	**-171.032.933**
1		Contributi agli investimenti	**634.212.642**	**805.688.215**	**-171.475.573**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	617.269.117	790.404.180	-173.135.063
	b	da altri soggetti	16.943.525	15.284.035	1.659.490
2		Concessioni pluriennali	0	0	0
3		Altri risconti passivi	33.949.724	33.507.084	442.640
		TOTALE RATEI E RISCONTI	**671.104.805**	**842.200.182**	**-171.095.377**

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 2.942.439 e rappresentano costi del gruppo di competenza economica dell'esercizio in questione e che avranno manifestazione numeraria nel corso del 2018. Con riferimento a tale voce, 1,1 mln sono ratei passivi di competenza del Comune di Venezia e 1,6 mln del Gruppo AVM.

I risconti passivi ammontano ad euro 668.162.366 e fanno riferimento essenzialmente ai trasferimenti finalizzati ad investimenti da imputare a conto economico negli esercizi futuri in proporzione alle quote di ammortamento delle opere realizzate e cui gli stessi fanno riferimento. Si specifica che 517,7 mln sono relativi a risconti passivi per contributi agli investimenti iscritti nel bilancio della Capogruppo. Si ricorda che l'amministrazione comunale ha effettuato, nel corso dell'esercizio 2016, una rivisitazione contabile ad hoc che ha visto la rideterminazione delle consistenze contabili delle immobilizzazioni in corso e dei finanziamenti di terzi ad esse correlate.
Si puntualizza infine che le quote di risconti passivi imputate nei bilanci delle singole società e direttamente correlate a contributi in conto investimenti erogati dalla Capogruppo, sono state oggetto di specifica elisione e contestuale riclassificazione nel bilancio del Comune del costo relativo al contributo agli investimenti alla stregua di onere pluriennale.

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 269.162.946 presenti nella contabilità finanziaria del Comune di Venezia e per euro 1.373 presenti nella contabilità finanziaria dell'Istituzione Centri di Soggiorno;

2) da beni di terzi in uso per euro 17.204.233, costituiti in via principale da 15,9 ml. relativi al Comune di Venezia (valore attribuito al "Bosco di Mestre" per 11,4 mln, all'immobile in usufrutto trentennale di proprietà dell'Opera Pia Coletti per 1 mln, all'immobile in concessione per 19 anni "SS. Damiano e Cosma" per 2,8 mln, alla passerella pedonale sul

fiume Marzenego in concessione trentennale per 0,4 mln), da 0,6 mln relativi a denaro di terzi in deposito presso CMV, da 0,7 mln relativi a asset informatici utilizzati dalla società Venis e di proprietà di terzi soggetti;

4) da garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per euro 64.732.119, costituite principalmente dalle seguenti:

Tipo	Concedente	Beneficiaria	Valore 2017
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Provincia di Venezia	26.359.000,00
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Ministero Ambiente	9.461.000,00
Ipoteca	La Immobiliare Veneziana	Banco Tre Venezie	1.493.257,00
Ipoteca	La Immobiliare Veneziana	Intesa San Paolo	6.000.000,00
Ipoteca	La Immobiliare Veneziana	BNL	7.663.400,00
Ipoteca	La Immobiliare Veneziana	Unicredit	5.400.000,00
Ipoteca	La Immobiliare Veneziana	Unicredit	1.360.000,00
Fideiussione	La Immobiliare Veneziana	Provincia di Venezia	12.476,00
Fideiussione	La Immobiliare Veneziana	Regione Veneto	1.506.541,48
Fideiussione	La Immobiliare Veneziana	Regione Veneto	411.524,66
Fideiussione	La Immobiliare Veneziana	Regione Veneto	1.697.633,41
Fideiussione	La Immobiliare Veneziana	Regione Veneto	1.807.849,78
Fideiussione	Ames	Altri soggetti	12.425,00

5) da garanzie prestate ad imprese controllate per euro 197.008.753, di cui prestate dalla Capogruppo per euro 149.955.911 e dettagliate come segue

	Tipo	Concedente	Beneficiaria	Valore 2017
1	fidejussione	Comune di Venezia	AVM	24.332.403
2	fidejussione	Comune di Venezia	INSULA	14.884.336
3	fidejussione	Comune di Venezia	INSULA (Ex Edilvenezia)	17.809.441
4	fidejussione	Comune di Venezia	INSULA-Friuladria	1.346.427
5	fidejussione	Comune di Venezia	VENIS	1.185.838
6	fidejussione	Comune di Venezia	ACTV	23.289.386
7	fidejussione	Comune di Venezia	VERITAS	14.391.619
1	Patronage	Comune di Venezia	CASINO' MUNICIPALE	20.500.000
2	Patronage	Comune di Venezia	VERITAS	603.243
3	Patronage	Comune di Venezia	IVE	5.554.011
4	Patronage	Comune di Venezia	A.V.M.	26.059.208

e per euro 46.822.612 prestate dal Gruppo Veritas a favore delle proprie società.

7) da garanzie prestate a altre imprese per euro 351.555.692, costituite principalmente dalle seguenti:

Tipo	Concedente	Beneficiaria	Valore 2017
fidejussione	Comune di Venezia	PMV	4.421.438
fidejussione	Comune di Venezia	PMV	69.297.836
fidejussione	Comune di Venezia	PMV	3.961.713
fidejussione	Comune di Venezia	PMV	8.719.134
fidejussione	Comune di Venezia	FOND.TEATRO LA FENICE	4.677.903
fidejussione	Comune di Venezia	A.S.B.N.Nuotatori Veneziani	21.010
fidejussione	Comune di Venezia	Socrem	325.138
fidejussione	Comune di Venezia	Associazione Nuoto Venezia	174.498
fidejussione	Comune di Venezia	A.S.D. Polisportiva Terraglio	1.291.987
fidejussione	Comune di Venezia	A.S.D. Bissuola nuoto	473.879
Garanzie Ipotecarie	Gruppo AVM	Vari Istituti di credito	158.420.000
Garanzie Ipotecarie	Gruppo CMV	Vari Istituti di credito	91.000.000
fidejussione	Venis	Altre Imprese	28.500
fidejussione	Gruppo Veritas	Altri soggetti	8.730.231
fidejussione	Ames	Altri soggetti	12.425

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 2017 per il gruppo si chiude secondo le risultanze contabili dettagliate nella tabella sottostante:

		2017	2016
C.E.	A) Componenti positivi della gestione	1.267.647.049	1.196.954.475
	B) Componenti negativi della gestione	1.185.476.707	1.147.791.404
	C) Proventi e oneri finanziari	-36.832.827	-31.292.203
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.118.296	-5.255.425
	E) Proventi ed oneri straordinari	47.435.063	17.121.952
	Imposte	18.596.386	16.895.860
	Utile di esercizio	75.294.488	12.841.536
	di cui di terzi	**8.428.643**	**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.

	2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	352.715.701	346.132.073
Proventi da fondi perequativi	29.612.105	27.508.048
Proventi da trasferimenti correnti	97.121.253	99.442.659
Quota annuale di contributi agli investimenti	27.506.706	3.544.873
Contributi agli investimenti	467.996	0
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.069.040	40.259.546
Ricavi della vendita di beni	23.474.613	12.315.492
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	549.688.390	474.500.479
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.198.004	19.048.414
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.614.756	8.523.739
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.574.664	28.053.692
Altri ricavi e proventi diversi	138.229.341	137.625.460
totale componenti positivi della gestione	**1.267.647.049**	**1.196.954.475**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.407.277	97.309.904
Prestazioni di servizi	326.450.564	304.635.957
Utilizzo beni di terzi	22.369.738	21.899.392
Trasferimenti correnti	24.852.827	28.302.008
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	326.649	400.000
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.474.793	4.803.483
Personale	482.840.171	476.836.797
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	25.272.586	10.354.023
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	89.079.925	101.661.495
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	809.134	603.234
Svalutazione dei crediti	42.991.610	6.069.791
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.606.217	123.073
Accantonamenti per rischi	41.819.446	3.694.486
Altri accantonamenti	2.350.140	52.933.705
Oneri diversi di gestione	43.825.630	38.164.056
totale componenti negativi della gestione	**1.185.476.707**	**1.147.791.404**
saldo della gestione	**82.170.342**	**49.163.071**

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione – o "valore della produzione" - del Gruppo Città di Venezia nel 2017 sono risultati pari ad euro 1.267.647.049.

Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo 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*: l'importo pari a 29.612.105 corrisponde 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 principalmente:
  - i trasferimenti da parte dello Stato per euro 18,2 mln
  - i trasferimenti della Regione per euro 73,4 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 1,8 mln
  - sponsorizzazioni da imprese per 1,7 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 interamente all'utilizzo da parte della Capogruppo e delle Istituzioni comunali dei finanziamenti ricevuti;

- *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, proventi per concessioni e fitti derivanti dalle locazioni di beni immobili di proprietà comunale;

- *ricavi dalla vendita di beni:* per 12 mln fanno riferimento alla vendita dei prodotti farmaceutici della società Ames, per circa 7,2 mln sono imputabili invece a La Immobiliare Veneziana e sono relativi essenzialmente alla vendita di immobili;

- *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 549,7 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 quasi totalmente (5,2 mln) alla società La 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 Insula, AVM e Gruppo Veritas);

- *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 2017 sono risultati pari ad euro 1.185.476.707.
Tale importo riassume e quindi rappresenta l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che esprimono invece il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento. Di seguito si riporta l'articolazione 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 1,6 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 75,8 mln di cui 28,9 relativi al Gruppo AVM, 23,7 relativi a Veritas, 16,5 mln relativi ad Ames, 5,2 relativi al Gruppo CMV;

- *prestazioni di servizi*: rappresentano gli oneri sostenuti nell'esercizio per l'acquisizione di servizi. L'ammontare complessivo del Gruppo risulta pari a 326,4 mln, al netto ovviamente delle elisioni reciproche. L'incidenza maggiore è data dalle prestazioni di servizi effettuati della Capogruppo, dal Gruppo Veritas, dal Gruppo AVM nonché dalla Fondazione Musei Civici di Venezia;

- *utilizzo beni di terzi*: tale voce ammonta ad euro 22,3 mln e comprende locazioni passive e canoni di noleggio vari;

- *trasferimenti correnti*: ammontano ad euro 24,8 mln sono rappresentati da erogazioni effettuate dalla Capogruppo senza controprestazione a favore principalmente di:
- amministrazioni pubbliche per 4 mln
- privati (a titolo di sussidi assistenziali) per 14,4 mln

- Istituzioni sociali e private 4,5 mln

- *contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche*: sono rappresentati dal contributo di 0,3 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, la voce accoglie per euro 37,7 mln l'accantonamento effettuato dalla Capogruppo Comune di Venezia a fronte della quota che si prevede di non riscuotere sui crediti sorti nel 2017, l'accantonamento operato risulta dalla somma delle svalutazioni stimate sulla consistenza dei crediti così dettagliati:

  - crediti di natura tributaria 19,5 mln
  - crediti verso clienti ed utenti euro 16,8 mln
  - altri crediti 1,4 mln;

- *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*: tale accantonamento per complessivi euro 41,8 mln fa riferimento agli stanziamenti posti dal Gruppo per far fronte a passività potenziali ed eventuali onerosità future, la voce è relativa per 32,2 mln ad accantonamenti effettuati dalla Capogruppo per contenziosi, sentenza sgravi autorimessa, sentenza discariche e S. Elena, conciliazioni con società partecipate e altri accantonamenti; mentre per 6,7 mln fa riferimento ad accantonamenti al fondo rischi effettuati dal Gruppo Veritas SpA;

- *altri accantonamenti*: il saldo del Gruppo fa riferimento essenzialmente agli accantonamenti effettuati dal Gruppo AVM per 2,3 mln a titolo di fondo spese per la manutenzione ciclica della flotta navale aziendale e per le spese di manutenzione

programmata del sistema tramviario e del sistema di funicolare terrestre denominato “People Mover”;

- *oneri diversi di gestione*: la voce, valorizzata per euro 43,8 mln, 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, pari ad euro 22 mln, è quello della Capogruppo Comune di Venezia e comprende essenzialmente tributi, premi assicurativi, oneri da contenzioso ed altri oneri. Segue l’importo relativo al Gruppo AVM, pari ad euro 12,9 mln (al netto delle elisioni), che comprende costi per IVA indetraibile, imposte varie, contributi per il circolo ricreativo aziendale, minusvalenze su immobilizzazioni, sopravvenienze passive ordinarie, diritti vari e altri costi di carattere generale. Si rileva infine la valorizzazione della voce da parte di Veritas, pari ad euro 5,5 mln (al netto delle elisioni), che comprende imposte, tasse e tributi locali, minusvalenze su cessione di beni, spese varie di gestione, sopravvenienze e altri oneri minori.

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 6,5 mln) sul risultato della gestione. Tale valore è generalmente negativo in quanto la gestione finanziaria ricomprende, ovviamente, anche gli oneri finanziari del Gruppo che risultano, al 31/12/2017, pari a 43,3 mln, di seguito dettagliati:

	Comune	Veritas S.p.A.	Fondazione Musei Civici	Gruppo CMV	Gruppo AVM	Venis	Insula	Ames	Ive	Totale
interessi su mutui	3.063.326	4.653.639		1.832.935	5.537.380	67.016	1.489.794		167.191	**16.811.281**
interessi su prestiti obbligazionari	5.134.868	4.955.062			120.466					**10.210.396**
interessi vs amministrazioni pubbliche										**0**
interessi su scoperti c/c	457.081	409.481		570.336			2.400	1.686	163.212	**1.604.196**
differenziali negativi su derivati	6.717.240	256.024			1.305.923					**8.279.187**
interessi vs altri finanziatori		662.507		2.179.974						**2.842.481**
Altri	527.260	1.223.041	5.264	16.628	1.815.801	707	45.834	698	13.391	**3.648.624**
Totale	**15.899.774**	**12.159.754**	**5.264**	**4.599.873**	**8.779.570**	**67.723**	**1.538.028**	**2.384**	**343.794**	**43.396.164**

Il valore totale derivante dall’aggregazione dei bilanci riporta un valore pari ad euro 43.396.164 a cui vengono poi rettificati, a seguito di elisione di operazioni reciproche, euro 34.992.

Il risultato delle rettifiche al valore delle attività finanziarie presenta valore positivo per 1,1 mln determinato principalmente da allineamenti dei valori delle partecipazioni del Gruppo in sede di consolidamento.

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 al bilancio della Capogruppo e delle Istituzioni comunali, ridotto di quelle poste – plusvalenze – relative a operazioni di alienazione immobiliare con le società componenti il Gruppo Città di Venezia. Si precisa che, per le altre società appartenenti al Gruppo, il D. Lgs. 139/2015 ha comportato l’eliminazione dal

conto economico della gestione straordinaria e la conseguente riclassificazione degli oneri e dei proventi relativi, all'interno delle voci ordinarie di costi e di ricavi del conto economico stesso.
Per completezza si riepilogano, vista la significatività degli importi, le principali poste relative alla gestione straordinaria che sono per la quasi totalità di competenza della Capogruppo.

Proventi straordinari:
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per euro 34,2 mln inerenti essenzialmente alla cancellazione di poste iscritte nel passivo per 8,5 mln, alla riduzione del fondo svalutazione crediti per 13,6 mln, a maggiori crediti per 9,9 mln a seguito dell'attività di rivisitazione dei residui, a rilevazione iva per 1,5 mln su pagamenti a residui;
- plusvalenze patrimoniali per euro 22,7 mln inerenti essenzialmente al conferimento a Veritas SpA dell'area 43 ettari per 15,2 mln, al conferimento a Veritas SpA dell'area ex Sirma per 1,3 mln, al conferimento di beni immobili al Teatro La Fenice di Venezia (ex opificio Cipriani) per 2,7 mln.

Oneri straordinari:
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per euro 12,9 mln inerenti essenzialmente allo stralcio di crediti immobilizzati per 3,2 mln e alle insussistenze dell'attivo per minori crediti relativi agli esercizi precedenti per 9,1 mln;
- altri oneri straordinari per 0,4 mln inerenti a rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni locali di somme non dovute da parte della Capogruppo.

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 11.192.292 fair value: -1.655.021 ;
Interest rate swap, nozionale residuo 11.157.698 fair value: -2.026.771;
Interest rate swap, nozionale residuo 4.947.069 fair value: -880.423;
Interest rate swap, nozionale residuo 634.235 fair value: -18.224.

V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.
Interest rate swap, nozionale residuo 833.333,33 fair value: -2.520,22;
Interest rate swap, nozionale residuo 15.000.000 fair value: -68.529,19;
Interest rate cap, nozionale residuo 10.000.000 fair value: 48.855,11

COMUNE DI VENEZIA
Interest rate swap, nozionale residuo 105.889.150,44 fair value: - 51.737.879,00;
Amortizing/Irs swap, nozionale residuo 83.875.800,00, fair value: 46.779.192,00;
Interest rate swap, nozionale residuo 7.436.783,58 fair value: - 1.312.914,00.

PERSONALE

La spesa di personale del Gruppo Città di Venezia risulta dettagliata secondo quanto segue:

	Comune di Venezia e Istituzioni	Ames	Fondazione Musei	Gruppo AVM	Gruppo CMV	Insula	Venis	IVE	Gruppo Veritas
Spese di personale	112.399.072	10.140.912	4.129.651	153.561.883	40.039.595	3.873.656	5.282.917	361.252	152.635.712
Organico	2.570	322	80	3.132	608	65	82	5	3.012

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

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI

Si riportano di seguito i compensi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale di tutte le società incluse nell'area di consolidamento.

Compensi ai membri dei Consigli di Amministrazione: euro 678.038
Compensi ai membri dei Collegi Sindacali: euro 681.702

Allegato 1

	GRUPPO "CITTA' DI VENEZIA" CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	**352.715.701**	**346.132.073**
2	Proventi da fondi perequativi	**29.612.105**	**27.508.048**
3	Proventi da trasferimenti e contributi	**125.095.955**	**102.987.532**
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*97.121.253*	*99.442.659*
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*27.506.706*	*3.544.873*
c	*Contributi agli investimenti*	*467.996*	*0*
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**613.232.042**	**527.075.517**
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*40.069.040*	*40.259.546*
b	*Ricavi della vendita di beni*	*23.474.613*	*12.315.492*
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*549.688.390*	*474.500.479*
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	**-5.198.004**	**19.048.414**
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	**-2.614.756**	**8.523.739**
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	**16.574.664**	**28.053.692**
8	Altri ricavi e proventi diversi	**138.229.341**	**137.625.460**
	totale componenti positivi della gestione A)	**1.267.647.049**	**1.196.954.475**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	**77.407.277**	**97.309.904**
10	Prestazioni di servizi	**326.450.564**	**304.635.957**
11	Utilizzo beni di terzi	**22.369.738**	**21.899.392**
12	Trasferimenti e contributi	**28.654.269**	**33.505.491**
a	*Trasferimenti correnti*	*24.852.827*	*28.302.008*
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	*326.649*	*400.000*
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*3.474.793*	*4.803.483*
13	Personale	**482.840.171**	**476.836.797**
14	Ammortamenti e svalutazioni	**158.153.255**	**118.688.543**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*25.272.586*	*10.354.023*
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*89.079.925*	*101.661.495*
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*809.134*	*603.234*
d	*Svalutazione dei crediti*	*42.991.610*	*6.069.791*
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	**1.606.217**	**123.073**
16	Accantonamenti per rischi	**41.819.446**	**3.694.486**
17	Altri accantonamenti	**2.350.140**	**52.933.705**
18	Oneri diversi di gestione	**43.825.630**	**38.164.056**
	totale componenti negativi della gestione B)	**1.185.476.707**	**1.147.791.404**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**82.170.342**	**49.163.071**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	**711.987**	**6.802.012**
a	*da società controllate*	*0*	*6.288.561*
b	*da società partecipate*	*698.056*	*400.309*
c	*da altri soggetti*	*13.931*	*113.142*
20	Altri proventi finanziari	**5.816.359**	**5.382.561**
	Totale proventi finanziari	**6.528.346**	**12.184.573**
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	**43.361.172**	**43.476.776**
a	*Interessi passivi*	*40.148.532*	*43.129.551*
b	*Altri oneri finanziari*	*3.212.640*	*347.225*
	Totale oneri finanziari	**43.361.172**	**43.476.776**
	totale (C)	**-36.832.827**	**-31.292.203**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.353.188	846.145
23	Svalutazioni	2.234.892	6.101.570
	totale (D)	**1.118.296**	**-5.255.425**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	*Proventi straordinari*		
a	*Proventi da permessi di costruire*	*200.000*	*350.000*
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*0*	*3.209*
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*34.465.755*	*25.990.394*
d	*Plusvalenze patrimoniali*	*26.141.881*	*5.273.595*
e	*Altri proventi straordinari*	*0*	*0*
	totale proventi	**60.807.636**	**31.617.198**
25	*Oneri straordinari*		
a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0*	*0*
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*12.970.502*	*13.946.750*
c	*Minusvalenze patrimoniali*	*2.705*	*0*
d	*Altri oneri straordinari*	*399.366*	*548.496*
	totale oneri	**13.372.573**	**14.495.246**
	Totale (E) (E24-E25)	**47.435.063**	**17.121.952**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**93.890.874**	**29.737.395**
26	Imposte	18.596.386	16.895.859
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**75.294.488**	**12.841.536**
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	8.428.643	6.560.300

Allegato 2

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) GRUPPO "CITTA' DI VENEZIA"	2017	2016
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	0	0
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0**	**0**
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	215.904	210.544
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	25.187
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	39.710	44.104
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.669.592	14.520.670
	5	avviamento	21.418.272	14.779.336
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.912.642	7.815.524
	9	altre	240.712.626	38.278.148
		Totale immobilizzazioni immateriali	**286.968.746**	**75.673.513**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	**131.644.766**	**135.436.965**
1.1		Terreni	6.918.031	4.995.115
1.2		Fabbricati	28.816.929	32.063.436
1.3		Infrastrutture	79.279.461	81.748.069
1.9		Altri beni demaniali	16.630.345	16.630.345
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**1.653.343.774**	**1.957.303.724**
2.1		Terreni	194.267.121	183.875.653
	a	*di cui in leasing finanziario*	*836.333*	*0*
2.2		Fabbricati	1.074.249.378	1.093.400.193
	a	*di cui in leasing finanziario*	*904.522*	*0*
2.3		Impianti e macchinari	92.868.592	391.422.814
	a	*di cui in leasing finanziario*	*5.292.724*	*18.530.122*
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	164.654.272	175.186.656
2.5		Mezzi di trasporto	35.903.478	26.628.720
2.6		Macchine per ufficio e hardware	2.197.615	2.175.218
2.7		Mobili e arredi	9.100.321	8.220.003
2.8		Infrastrutture	6.276	4.221
			0	0
2.99		Altri beni materiali	80.096.721	76.390.246
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	**482.596.624**	**433.154.439**
		Totale immobilizzazioni materiali	**2.267.585.164**	**2.525.895.128**
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in	**33.705.305**	**39.809.369**
	a	*imprese controllate*	*3.219.303*	*3.907.335*
	b	*imprese partecipate*	*17.876.422*	*19.299.289*
	c	*altri soggetti*	*12.609.580*	*16.602.745*
	2	Crediti verso	**55.732.888**	**57.893.485**
	a	altre amministrazioni pubbliche	*0*	*0*
	b	*imprese controllate*	*258.399*	*319.337*
	c	*imprese partecipate*	*16.767.490*	*19.798.444*
	d	*altri soggetti*	*38.706.999*	*37.775.704*
	3	Altri titoli	**0**	**593**
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**89.438.193**	**97.703.447**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**2.643.992.103**	**2.699.272.088**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	62.419.245	86.029.241
		Totale	**62.419.245**	**86.029.241**
II		Crediti (2)		
	1	Crediti di natura tributaria	**101.066.890**	**75.128.112**
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	*0*	*0*
	b	*Altri crediti da tributi*	*99.971.255*	*72.596.927*
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	*1.095.635*	*2.531.185*
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**101.786.288**	**133.898.594**
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	*95.635.730*	*125.404.150*
	b	*imprese controllate*	*159.400*	*0*
	c	*imprese partecipate*	*4.965.775*	*7.434.811*
	d	*verso altri soggetti*	*1.025.383*	*1.059.633*
	3	Verso clienti ed utenti	**116.068.671**	**105.761.237**
	4	Altri Crediti	**129.357.628**	**138.142.783**
	a	*verso l'erario*	*42.690.456*	*58.305.020*
	b	*per attività svolta per c/terzi*	*0*	*4.461*
	c	*altri*	*86.667.172*	*79.833.302*
		Totale crediti	**448.279.477**	**452.930.726**
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	969	2.683.711
	2	altri titoli	2.299.036	1.231.429
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**2.300.005**	**3.915.140**
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	**46.445.283**	**1.964.061**
	a	*Istituto tesoriere*	*375.920*	*625.682*
	b	*presso Banca d'Italia*	*46.069.363*	*1.338.379*
	2	Altri depositi bancari e postali	140.948.289	102.619.830
	3	Denaro e valori in cassa	6.543.126	5.117.345
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	**193.936.698**	**109.701.236**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**706.935.425**	**652.576.343**
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	256.553	191.625
	2	Risconti attivi	14.243.517	15.634.461
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**14.500.070**	**15.826.086**
		TOTALE DELL'ATTIVO	**3.365.427.598**	**3.367.674.517**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indosponibili

Allegato 3

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) GRUPPO "CITTA' DI VENEZIA"	2017	2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	109.668.539	867.775.510
II		Riserve	**824.890.838**	**23.878.236**
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	*35.938.123*	*8.719.435*
	b	da capitale	71.502	-1.471.905
	c	da permessi di costruire	28.518.126	16.630.706
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	756.761.327	0
	e	altre riserve indisponibili	3.601.759	0
III		Risultato economico dell'esercizio	**75.294.488**	**12.841.536**
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**1.009.853.865**	**904.495.282**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	160.027.611	119.547.670
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	8.428.643	6.560.300
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**168.456.254**	**126.107.970**
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)	**1.009.853.865**	**904.495.282**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0	0
	2	per imposte	26.670.330	13.156.056
	3	altri	197.378.282	146.317.414
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**224.048.612**	**159.473.470**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	60.299.510	57.882.700
		TOTALE T.F.R. (C)	**60.299.510**	**57.882.700**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	**963.364.391**	**961.913.880**
	a	prestiti obbligazionari	370.663.093	365.246.509
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	11.557.266	12.546.953
	c	verso banche e tesoriere	471.516.514	511.717.487
	d	verso altri finanziatori	109.627.518	72.402.931
	2	Debiti verso fornitori	241.819.220	246.536.417
	3	Acconti	13.099.057	15.239.239
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**52.300.391**	**62.641.752**
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	36.031.012	35.773.896
	c	imprese controllate	1.047.231	0
	d	imprese partecipate	2.845.112	6.784.363
	e	altri soggetti	12.377.036	20.083.493
	5	altri debiti	**129.537.747**	**117.291.595**
	a	*tributari*	28.442.190	24.249.408
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	20.717.699	22.568.619
	c	*per attività svolta per c/terzi* (2)	0	0
	d	*altri*	80.377.858	70.473.568
		TOTALE DEBITI (D)	**1.400.120.806**	**1.403.622.883**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	**2.942.439**	**3.004.883**
II		Risconti passivi	**668.162.366**	**839.195.299**
	1	Contributi agli investimenti	**634.212.642**	**805.688.215**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	617.269.117	790.404.180
	b	da altri soggetti	16.943.525	15.284.035
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	33.949.724	33.507.084
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**671.104.805**	**842.200.182**
		TOTALE DEL PASSIVO	**3.365.427.598**	**3.367.674.517**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	269.164.319	203.883.623
		2) beni di terzi in uso	17.204.233	19.203.963
		3) beni dati in uso a terzi	176.324	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	64.732.119	37.587.721
		5) garanzie prestate a imprese controllate	197.008.753	207.883.526
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	29.076.800
		7) garanzie prestate a altre imprese	351.555.692	107.513.033
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**899.841.439**	**605.148.666**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016