



Deliberazione n. 72 del 20 dicembre 2016 del CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Bilancio consolidato Gruppo Città di Venezia – Anno 2015.

L'anno 2016 il giorno 29 del mese di novembre nella sala delle adunanze in Venezia – Ca' Loredan in seguito a convocazione, previa osservanza di tutte le formalità previste si è riunito il Consiglio comunale in sessione straordinaria.

Presiede il Presidente dott.ssa Ermelinda Damiano.

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

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

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

Pres.	Ass.		Pres.	Ass.		Pres.	Ass.	
X		Battistella Luca	X		Fiano Rocco	X		Pellicani Nicola
	X	Brugnaro Luigi	X		Formenti Gianpaolo	X		Rogliani Francesca
X		Canton Maika	X		Gavagnin Enrico	X		Sambo Monica
X		Casarin Barbara	X		Giacomin Giancarlo	X		Scano Davide
	X	Casson Felice	X		Giusto Giovanni	X		Scarpa Alessandro
X		Centenaro Saverio	X		La Rocca Elena		X	Scarpa Renzo
	X	Cotena Ciro	X		Lavini Lorenza	X		Senno Matteo
X		Crovato Maurizio	X		Lazzaro Bruno		X	Serena Ottavio
X		Damiano Ermelinda	X		Locatelli Marta	X		Tosi Silvana
X		D'Anna Paolino	X		Onisto Deborah	X		Visentin Chiara
X		De Rossi Alessio	X		Pea Giorgia	X		Visman Sara
X		Faccini Francesca	X		Pelizzato Giovanni	Pres.	Ass.	
X		Ferrazzi Andrea		X	Pellegrini Paolo	31	6	

N. 72 = Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia. Anno 2015

"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 2015, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 96 del 20.05.2015 è stata individuata la seguente area di consolidamento:

Gruppo AVM S.p.A.
Gruppo CMV S.p.A.
Venis S.p.A.
Gruppo Veritas S.p.A.
Istituzione Bevilacqua La Masa
Istituzione per la conservazione della gondola e la tutela del gondoliere
Istituzione Centro Previsioni e Segnalazione Maree
Istituzione Bosco e Grandi Parchi
Istituzione Parco della Laguna
Istituzione Centri Comunali di soggiorno

dando atto, in particolare, 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;

Dato atto, in particolare, per quanto concerne le società controllate, direttamente o indirettamente, dal Comune di Venezia al 31.12.2015, 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%	PN
Insula S.p.A.	72,14%	15,57%	87,71%	12,29%	PN
Gruppo CMV S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	Integrale
Gruppo A.V.M. S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	Integrale
Gruppo Veritas S.p.A.	50,32%	0,00%	50,32%	49,68%	Integrale
Venis S.p.A.	75,10%	20,69%	95,79%	4,21%	Integrale
Venezia Spiagge S.p.A.	51,00%	0,00%	51,00%	49,00%	PN
Marco Polo Geye	50,00%	0,00%	50,00%	50,00%	PN
Ive S.r.l.	99,52%	0,48%	100,00%	0,00%	PN
Mei S.p.A.	0,00%	50,00%	50,00%	0,00%	PN*
Vega S.c.r.l.	2,84%	59,65%	62,49%	37,51%	PN
Consorzio Urban	0,00%	51,13%	51,13%	48,87%	PN*

*valutazione a PN già ricompresa nel bilancio della controllante IVE S.r.l.

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;

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, espressi rispettivamente dal Dirigente del Settore Gestione Bilancio Finanziario e dal Direttore Finanza e Bilancio e Tributi per quanto di competenza;

Sentita l'VIII° Commissione Consiliare;

Tutto ciò premesso

ESEGUITASI LA VOTAZIONE CON SISTEMA ELETTRONICO

Scrutatori: Battistella, D'Anna, Pellicani

Consiglieri presenti: 31 - votanti: 21

Favorevoli: 21 (Battistella, Canton, Casarin, Centenaro, Crovato, Damiano, D'Anna, De Rossi, Formenti, Gavagnin, Giacomini, Giusto, Lavini, Locatelli, Onisto, Pea, Rogliani, Scarpa A., Senno, Tosi, Visentin)

Astenuti: 10 (Faccini, Ferrazzi, Fiano, La Rocca, Lazzaro, Pelizzato, Pellicani, Sambo, Scano, Visman)

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato del Gruppo Città di Venezia per l'anno 2015 nelle seguenti risultanze riassuntive:

Conto Economico Consolidato 2015	
Componenti positivi della gestione	1.111.524.029
Componenti negativi della gestione	1.075.518.130
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	36.005.899
Proventi ed oneri finanziari	-25.781.798
Rettifica di valore della attività finanziarie	-16.166.013
Proventi ed oneri straordinari	11.447.380
Risultato prima delle imposte	5.505.467
Imposte	17.766.738
Risultato di esercizio (comprensivo quota di terzi)	-12.261.271
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	3.100.095

Attivo Stato Patrimoniale Consolidato	
Immobilizzazioni immateriali	79.122.538
Immobilizzazioni materiali	4.221.779.463
Immobilizzazioni finanziarie	107.652.311
Totale immobilizzazioni	4.408.554.312
Rimanenze	22.030.679
Crediti	468.807.450
Attività finanziarie	3.983.423
Disponibilità liquide	110.673.874
Totale Attivo Circolante	605.495.426
Ratei e Risconti attivi	11.565.424
Totale Attivo	5.025.615.161

Passivo Stato Patrimoniale Consolidato	
Fondo di dotazione	838.460.802
Riserve	15.525.793
Risultato di esercizio	-12.261.271
Patrimonio netto	841.725.324
<i>Di cui:</i>	
<i>Fondo di dotazione e riserve di terzi</i>	<i>102.487.089</i>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>3.100.098</i>
Fondo per rischi ed oneri	154.857.815
Trattamento di fine rapporto	61.042.677
Debiti di finanziamento	935.050.853
Debiti verso fornitori	229.270.523
Altri debiti e acconti	181.548.168
Totale Debiti	1.345.869.544
Ratei e Risconti passivi	2.622.119.801
Totale Passivo	5.025.615.161

2. di approvare l'allegato documento "A" "Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia. Anno 2015", costituito dai seguenti paragrafi:

- Il quadro di riferimento;
- Il percorso preliminare al consolidamento 2015;
- La costruzione del consolidato 2015;
- Nota integrativa al Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia;
- Il Bilancio Consolidato 2015.

(Proposta di deliberazione n. 536 del 1 dicembre 2016)

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Vice Segretario Generale
f.to FRANCESCO VERGINE

Il Presidente
f.to ERMELINDA DAMIANO

CITTA' DI
VENEZIA



DIREZIONE FINANZIARIA
SETTORE BILANCIO E CONTABILITÀ FINANZIARIA

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

Bilancio Consolidato Gruppo Città di Venezia. Anno 2015

Proposta di deliberazione 2016/536

Venezia, 01/12/2016

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

IL DIRIGENTE
DR. NICOLA NARDIN

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

PG/2016/559125

BILANCIO CONSOLIDATO
GRUPPO CITTA' DI VENEZIA
2015

Indice

Il quadro di riferimento	3
La costruzione del consolidato 2015	5
Il Gruppo Città di Venezia al 31.12.2015	5
L'area di consolidamento al 31.12.2015	7
Le procedure di elisione delle operazioni infragruppo 2015	12
Le operazioni straordinarie 2015	13
Le valutazioni finali sulle partecipazioni 2015	13
Nota integrativa al Bilancio Consolidato del Gruppo Città di Venezia	16
Il Bilancio Consolidato 2015	
Stato Patrimoniale Attivo	Allegato 1
Stato Patrimoniale Passivo	Allegato 2
Conto Economico	Allegato 3

IL QUADRO DI RIFERIMENTO

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

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

In particolare, il principio prevede che:

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

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

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LA COSTRUZIONE DEL CONSOLIDATO 2015

Preliminarmente è stata definita l'area di consolidamento 2015.

IL GRUPPO CITTA' DI VENEZIA AL 31.12.2015

Sulla base delle definizioni normative, il Gruppo Città di Venezia al 31.12.2015 risulta così individuato:

1) Organismi strumentali

Rientrano in tale definizione le seguenti Istituzioni Comunali:

Istituzione Bevilacqua La Masa;

Istituzione Centri di Soggiorno;

Istituzione Bosco e Grandi Parchi;

Istituzione Centro Previsioni e Segnalazioni Maree;

Istituzione Conservazione della Gondola e Tutela del Gondoliere;

Istituzione Parco della Laguna.

2) Enti strumentali controllati

Rientrano in tale definizione:

Agire – Agenzia Veneziana per l'Energia;

Fondazione Asilo Infantile Principessa Maria Letizia;

Fondazione Casa dell'Ospitalità;

Fondazione Casa per Ragazze Madri Roberto e Carla Marzoli;

Fondazione Musei Civici di Venezia;

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

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

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

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

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

3) Enti strumentali partecipati

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

4) Le società controllate

Rientrano in tale definizione le società riportate nella tabella sottostante:

Società / Gruppo	Quota % di partecipazione diretta	Quota % di partecipazione indiretta	Quota % di partecipazione totale del gruppo	Quota % di partecipazione di terzi
Ames S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Insula S.p.A.	72,14%	15,57%	87,71%	12,29%
Gruppo CMV S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Gruppo A.V.M. S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Gruppo Veritas S.p.A.	50,32%	0,00%	50,32%	49,68%
Venis S.p.A.	75,10%	20,69%	95,79%	4,21%
Venezia Spiagge S.p.A.	51,00%	0,00%	51,00%	49,00%
Marco Polo Geye	50,00%	0,00%	50,00%	50,00%
Ive S.r.l.	99,52%	0,48%	100,00%	0,00%
Mei S.p.A.	0,00%	50,00%	50,00%	0,00%
Vega S.c.r.l.	2,84%	59,65%	62,49%	37,51%
Consorzio Urban	0,00%	51,13%	51,13%	48,87%

Si evidenzia che la società Veritas S.p.A., in quanto emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, potrebbe essere esclusa dall'area di consolidamento, secondo quanto previsto dal principio applicato. 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.

Le variazioni registrate nel 2015 risultano essere le seguenti:

- è aumentata la quota di partecipazione diretta in IVE (dal 99,45% al 99,52%) mentre è diminuita la quota di partecipazione indiretta (dal 0,55% allo 0,48%);
- è diminuita la quota di partecipazione indiretta in Lido Eventi & Congressi, ora Mei (dal 100% diretta al 50% indiretta tramite la controllata Ive S.r.l.)
- è diminuita la quota di partecipazione diretta in VEGA S.c.r.l. (dal 37,32% al 2,84%) mentre è aumentata la quota di partecipazione indiretta (dal 25,17% al 59,65%) tramite la partecipata Ive S.r.l.

Le modifiche di cui sopra hanno comportato una sistemazione della valutazione delle partecipazioni in sede di esame delle valutazioni delle società 2015.

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 altra società partecipata dal Comune di Venezia risulta essere affidataria diretta di servizi pubblici locali.

L'AREA DI CONSOLIDAMENTO AL 31.12.2015

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 2015

	Comune
Totale attivo	3.605.865.423
Patrimonio netto	710.625.646
Ricavi caratteristici	613.036.132

risultano i seguenti rapporti per le società di seguito indicate:

Ames S.p.A.	% vs. Comune	Insula S.p.A.	% vs. Comune	Ive S.r.l.	% vs. Comune	Venezia Spiagge S.p.A.	% vs. Comune
15.991.384	0,44%	94.435.257	2,62%	35.800.195	0,99%	4.878.341	0,14%
4.348.795	0,61%	4.656.532	0,66%	12.383.487	1,74%	3.720.326	0,52%
31.499.920	5,14%	19.160.296	3,13%	3.089.477	0,50%	3.292.906	0,54%
Consorzio Urban	% vs. Comune	Vega S.c.r.l.	% vs. Comune	Mei S.p.A.	% vs. Comune	Marco Polo Geye System (dati 2014)	% vs. Comune
276.980	0,01%	22.691.185	0,63%	112.685	0,00%	569.225	0,02%
17.499	0,00%	5.347.973	0,75%	94.175	0,01%	1.969	0,00%
145.979	0,02%	3.058.788	0,50%	2.733	0,00%	1.080.353	0,18%

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

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

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

Società / Gruppo	Quota % di partecipazione diretta	Quota % di partecipazione indiretta	Quota % di partecipazione totale del gruppo	Quota % di partecipazione di terzi	Metodo di consolidamento
Ames S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	PN
Insula S.p.A.	72,14%	15,57%	87,71%	12,29%	PN
Gruppo CMV S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	Integrale
Gruppo A.V.M. S.p.A.	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	Integrale
Gruppo Veritas S.p.A.	50,32%	0,00%	50,32%	49,68%	Integrale
Venis S.p.A.	75,10%	20,69%	95,79%	4,21%	Integrale
Venezia Spiagge S.p.A.	51,00%	0,00%	51,00%	49,00%	PN
Marco Polo Geye	50,00%	0,00%	50,00%	50,00%	PN
Ive S.r.l.	99,52%	0,48%	100,00%	0,00%	PN
Mei S.p.A.	0,00%	50,00%	50,00%	0,00%	PN*
Vega S.c.r.l.	2,84%	59,65%	62,49%	37,51%	PN
Consorzio Urban	0,00%	51,13%	51,13%	48,87%	PN*

*valutazione a PN già ricompresa nel bilancio della rispettiva controllante

La costruzione del consolidato 2015 è stata effettuata a partire dai dati aggregati dei bilanci dei Gruppi/Società/Enti che vengono consolidati integralmente e che di seguito si riportano nei valori principali:

Comune di Venezia		
C.E.	Saldo della gestione	-1.946.814
	Proventi ed oneri finanziari	1.190.099
	Rettifiche di valore attività finanziarie	-21.613.386
	Proventi ed oneri straordinari	6.594.327
	Risultato ante imposte	-15.775.774
	Imposte	7.052.903
	Utile di esercizio	-22.828.677
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	3.240.659.079
	Attivo circolante	364.568.538
	Ratei e Risconti	637.806
	Totale attivo	3.605.865.423

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	710.625.646
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	38.231.828
	Trattamento di fine rapporto	0
	Debiti	549.411.504
	Ratei e Risconti	2.307.596.445
	Totale passivo	3.605.865.423

Gruppo Veritas		
C.E.	Saldo della gestione	27.498.784
	Proventi ed oneri finanziari	-10.297.506
	Rettifiche di valore attività finanziarie	154.082
	Proventi ed oneri straordinari	-3.738.956
	Risultato ante imposte	13.616.404
	Imposte	8.394.743
	Utile di esercizio	5.221.661
	di cui di terzi	272.857

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	644.945.168
	Attivo circolante	266.669.109
	Ratei e Risconti	9.190.995
	Totale attivo	920.805.272

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	160.246.707
	di cui di terzi	16.246.566
	Fondi per rischi e oneri	59.743.501
	Trattamento di fine rapporto	23.740.535
	Debiti	516.706.754
	Ratei e Risconti	160.367.775
	Totale passivo	920.805.272

Gruppo CMV		
C.E.	Saldo della gestione	-314.332
	Proventi ed oneri finanziari	-4.871.310
	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
	Proventi ed oneri straordinari	200.913
	Risultato ante imposte	-4.984.729
	Imposte	105.060
	Utile di esercizio	-5.089.789
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	130.726.900
	Attivo circolante	29.816.491
	Ratei e Risconti	416.594
	Totale attivo	160.959.985

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	-31.047.967
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	11.324.557
	Trattamento di fine rapporto	8.267.249
	Debiti	172.375.261
	Ratei e Risconti	40.885
	Totale passivo	160.959.985

Gruppo AVM		
C.E.	Saldo della gestione	14.779.769
	Proventi ed oneri finanziari	-6.455.588
	Rettifiche di valore attività finanziarie	-1.872
	Proventi ed oneri straordinari	-3.883.693
	Risultato ante imposte	4.438.616
	Imposte	2.046.362
	Utile di esercizio	2.392.254
	di cui di terzi	268.078

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	492.978.767
	Attivo circolante	138.645.658
	Ratei e Risconti	1.021.680
	Totale attivo	632.646.105

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	89.802.648
	di cui di terzi	17.540.711
	Fondi per rischi e oneri	39.224.252
	Trattamento di fine rapporto	28.278.155
	Debiti	318.048.549
	Ratei e Risconti	157.292.501
	Totale passivo	632.646.105

Venis S.p.A.		
C.E.	Saldo della gestione	261.740
	Proventi ed oneri finanziari	-11.575
	Rettifiche di valore attività finanziarie	-5.516
	Proventi ed oneri straordinari	34.282
	Risultato ante imposte	278.931
	Imposte	119.834
	Utile di esercizio	159.097
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	6.103.426
	Attivo circolante	10.485.499
	Ratei e Risconti	63.713
	Totale attivo	16.652.638

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	2.988.414
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	230.765
	Trattamento di fine rapporto	756.738
	Debiti	12.673.006
	Ratei e Risconti	3.715
	Totale passivo	16.652.638

Istituzioni Comunali		
C.E.	Saldo della gestione	148.928
	Proventi ed oneri finanziari	766
	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
	Proventi ed oneri straordinari	25.174
	Risultato ante imposte	174.868
	Imposte	123.076
	Utile di esercizio	51.792
	di cui di terzi	0

S.P. Attivo	Immobilizzazioni	4.069.421
	Attivo circolante	2.972.873
	Ratei e Risconti	234.636
	Totale attivo	7.276.930

S.P. Passivo	Patrimonio Netto	2.197.807
	di cui di terzi	0
	Fondi per rischi e oneri	1.653
	Trattamento di fine rapporto	0
	Debiti	1.385.772
	Ratei e Risconti	3.691.698
	Totale passivo	7.276.930

Successivamente, effettuate le riaperture delle poste 2014, si è provveduto ad effettuare le operazioni di elisioni infragruppo.

LE PROCEDURE DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

C.E.	Dare	Avere
Componenti positivi	1.703.532	
Componenti negativi		1.703.532
Saldo	0	

	Dare	Avere
S.P. Attivo		995.048
S.P. Passivo	995.048	
Saldo	0	

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

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

C.E.	Dare	Avere
Componenti positivi	272.620.445	
Componenti negativi		278.502.964
Saldo	5.882.519	

	Dare	Avere
S.P. Attivo		193.896.620
S.P. Passivo	199.779.139	
Saldo	5.882.519	

Come può rilevarsi, i valori tra le altre società del Gruppo ed il Comune di Venezia sono significative 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 100 ml.);
- corrispettivo per contratto di servizio TPL nei confronti gruppo AVM e servizi vari svolti da AVM (circa 75 ml.);
- corrispettivo CMV per gestione casa gioco (circa 72 ml.);
- corrispettivo Venis per gestione informatica e rimborso oneri vari (circa 10 ml.).

Il saldo di euro 5.882.519, che ha prodotto un utile sul bilancio aggregato, è risultato di saldo di operazioni generate da diverse contabilizzazioni temporali e elisione di operazioni straordinarie, in primis ricapitalizzazione CMV.

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE 2015

Successivamente all'operazione di elisione, si sono analizzate una serie di operazioni straordinarie registrate nel corso del 2015 con conseguente necessità di operare le opportune rettifiche.

Tra le operazioni principali si registra:

- distribuzione di dividendo da parte della società Ive per importo di euro 5.000.000,00, con necessità quindi di opportuna elisione;
- movimentazioni con il Gruppo CMV S.p.A. consistenti in: a) versamento da parte del Comune di Venezia di euro 1.000.000 a riserva copertura perdite; b) rinuncia da parte del Comune di Venezia a crediti per euro 2.500.000; c) registrazione in AVM della rinuncia al credito di euro 3.600.000 contabilizzata dal Comune nel 2014;
- vendita del Comune alla società Veritas S.p.A. del compendio comprendente Torre Piezometrica di San'Andrea con necessità di sistemazione della plusvalenza realizzata di euro 1.077.167 da parte del Comune.

LE VALUTAZIONI FINALI SULLE PARTECIPAZIONI 2015

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 Ames S.p.A. al patrimonio netto ha comportato le seguenti scritture:

	Dare	Avere
Rivalutazione partecipazioni (CE)		758.688
Utile (CE)	758.688	
Partecipazioni in controllate	758.688	
Utile (SP)		758.688

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

	Dare	Avere
Rivalutazione partecipazioni (CE)		15.215
Utile (CE)	15.215	
Partecipazioni in controllate	15.215	
Utile (SP)		15.215

- c) la necessità di allineamento della valutazione di Insula S.p.A. al patrimonio netto, nonché la sistemazione della tipologia di partecipazione, ha comportato le seguenti

scritture:

	Dare	Avere
Rivalutazione partecipazioni (CE)	6.556	26.211
Utile (CE)	26.211	6.556
Partecipazioni in controllate	26.211	
Partecipazioni in partecipate		6.556
Utile (SP)	6.556	26.211

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

	Dare	Avere
Svalutazione delle partecipazioni (CE)		244.456
Utile (CE)	244.456	
Partecipazioni in controllate		2.230.611
Partecipazioni in partecipate	2.646.606	
Partecipazione in altri soggetti		171.539
Utile (SP)		244.456

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

	Dare	Avere
Risultato economico di terzi (CE)	2.594.121	
Risultato economico di terzi (SP)		2.594.121

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

	Dare	Avere
Risultato economico di terzi (CE)	6.698	
Risultato economico di terzi (SP)		6.698

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

	Dare	Avere
Svalutazione delle partecipazioni (CE)	270.886	102.994
Utile (CE)	102.994	270.886
Partecipazioni in partecipate	102.994	270.886
Utile (SP)	270.886	102.994

l) 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)		17.035
Risultato economico di terzi (SP)	17.035	

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2015 DEL GRUPPO CITTA' DI VENEZIA

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

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

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

	Consolidato	Comune	Veritas	AVM	CMV	Venis	Istituzioni
Immobilizzazioni immateriali							
costi di impianto e di ampliamento	261.435	0	5.265	253.980	2.190	0	0
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.024	0	8.024	0	0	0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.153	0	657	368	0	951	10.177
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.952.610	0	10.923.196	2.403.317	626.097	0	0
awramento	16.836.175	0	16.836.175	0	0	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	8.112.548	3.220.256	4.719.063	118.636	54.593	0	0
altre	39.939.593	1.768.368	11.393.143	25.338.958	326.134	0	1.307.930
Totale immobilizzazioni immateriali	79.122.538	4.988.624	43.885.523	28.115.259	1.009.014	951	1.318.107

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Immobilizzazioni materiali	Consolidato	Comune	Veritas	AVM	CMV	Venis	Istituzioni
Beni demaniali							
Terreni	12.583.542	160.796	0	0	13.550.069	1.266.243	0
Fabbricati	117.412.474	15.869.695	0	0	96.879.656	4.611.272	51.851
Infrastrutture	77.471.453	67.157.452	0	0	0	0	0
Altri beni demaniali	16.614.859	16.614.859	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali							
Terreni	170.259.947	76.376.915	55.287.530	38.902.647	0	0	0
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Fabbricati	1.012.693.589	723.745.427	82.159.688	206.788.474	0	0	0
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	402.459.236	0	365.249.171	32.210.648	4.329.246	74.640	595.531
<i>di cui in leasing finanziario</i>	20.640.447	0	20.640.447	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	172.816.251	1.955.090	19.903.150	148.915.752	2.038.362	559	3.338
Mezzi di trasporto	22.468.636	332.208	22.120.229	0	16.199	0	0
Macchine per ufficio e hardware	1.839.196	430.540	856.846	0	551.234	0	576
Mobili e arredi	8.471.548	1.316.193	778.439	0	6.366.183	0	10.733
Infrastrutture	4.221	4.221	0	0	0	0	0
Diritti reali di godimento	0	0	0	0	0	0	0
Altri beni materiali	49.568.247	38.210.123	278.996	9.117.674	0	56.062	1.905.391
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.157.116.263	2.101.717.151	22.044.401	28.601.272	0	0	183.834
Totale immobilizzazioni materiali	4.221.779.463	3.043.890.672	568.678.450	464.536.467	123.730.949	6.008.776	2.751.254

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

In particolare le partecipazioni sono così costituite:

a) in imprese controllate (euro 23.673.612)

Società controllata	Tramite	2014	2015
AMES SPA	Comune	3.565.924	4.324.612
INSULA SPA	Comune/Veritas/AVM	4.556.489	4.582.700
LA IMMOBILIARE VENEZIANA SRL	Comune/AVM	15.805.865	12.383.487
VENEZIA SPIAGGE SPA	Comune	1.882.152	1.897.367
VEGA PARCO SCIENTIFICO TECNOLOGICO SCRL	Comune/Venis/Veritas	2.716.056	485.445
TOTALE		28.526.487	23.673.611

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

Rispetto a quanto indicato nella tabella delle partecipazioni di controllo 2015, la società Marco Polo System è valutata a 0 e le società Mei S.p.A. e Consorzio Urban non sono valorizzate in quanto già ricomprese nelle rispettive società controllanti. La valutazione della società VEGA, infine, è riportata al netto della quota di partecipazione di La Immobiliare Veneziana S.r.l. in quanto già all'interno del patrimonio netto della stessa.

Le variazioni tra il 2014 ed il 2015 sono determinate dal risultato di esercizio e, per le società La Immobiliare Veneziana S.r.l. e Vega Parco Scientifico e Tecnologico S.c.r.l., anche da operazioni societarie. In particolare la società La Immobiliare Veneziana S.r.l. ha deliberato nel 2015 distribuzione di dividendi per euro 5 ml., operazione che quindi ha nei fatti comportato una permutazione di tale quota del patrimonio in crediti e la stessa società ha registrato aumento di capitale mediante conferimento da parte del Comune di una quota pari al 34,48% delle azioni dallo stesso possedute in Vega Parco Scientifico e Tecnologico S.c.r.l.

b) in imprese partecipate (euro 23.759.603)

Società collegata	Tramite	2014	2015
PALAZZO GRASSI SPA	CMV	5.817.972	5.817.972
SIFA SCPA	Veritas	16.025.244	13.466.212
SLS SRL	Veritas	919.975	-
DEPURACQUE SERVIZI SRL	Veritas	2.589.919	2.712.927
LECHER RICERCHE E ANALISI SRL	Veritas	348.485	446.904
ECOPATE SRL	Veritas	824.774	604.774
ECOPLASTICHE VENEZIA SRL	Veritas	40.000	40.000
METALRECYCLING VENICE SRL	Veritas	276.000	376.000
STERILADRIA SRL	Veritas	71.261	49.976
SISARE SRL	Veritas	63.586	63.586
ARSENALE DI VENEZIA SPA in liquidazione	Comune	14.902	-
NICELLI SPA	Comune	284.246	181.252
TOTALE		27.276.364	23.759.603

La diminuzione tra il 2014 ed il 2015 è imputabile in via principale alla svalutazione della partecipazione in SIFA effettuata dalla controllata Veritas S.p.A.

c) in altri soggetti (euro 16.570.220):

Altre	Tramite	2014	2015
PORTO MARGHERA SERV. ENGINEERING SCARL	Veritas	76.000	76.000
VIVERACQUA SCARL	Veritas	47.286	47.286
BIOMAN SPA	Veritas	1.000.000	1.000.000
CONS. ITALIANO COMPOSTATORI	Veritas	2.750	4.025
CO.RE.PLA.	Veritas	1.274	0
CONS. S.A.V.O.	Veritas	1.555	1.549
Consorzio	Veritas	0	51
PORTOGRUARO INTERPORTO SPA	Veritas	100.000	100.005
CONSORZIO D'ACQUISTO CAR SHARING	Veritas	13.000	13.000
THETIS SPA	Veritas	649.778	0
ATC ESERCIZIO SPA	Veritas	968	0
PROMO VENEZIA SCPA	Veritas	1.872	0
CONSORZIO PROMOVENEZIA	Veritas	936	936
C.O.N.A.I.	Venis	21	21
ABATE ZANETTI SRL	Comune	1.110	1.110
BANCA ETICA SCPA	Comune	15.492	15.492
MAG VENEZIA SCRL	Comune	2.500	2.500
PROMOVENEZIA SCPA	Comune	7.140	7.140
RESIDENZA VENEZIANA SRL	Comune	20.510	0
SAAV – AUTOVIE VENETE SPA	Comune	445.534	445.534
SOCIETA' INTERPORTO DI VENEZIA SPA	Comune	145.153	145.153
FOND. MUSEI CIVICI VENEZIA	Comune	500.000	8.749.911
FOND. CASA DELL'OSPITALITA'	Comune	906.034	906.034
FOND. TEATRO LA FENICE VENEZIA	Comune	5.004.472	5.004.472
FOND. FORTE MARGHERA	Comune	0	50.000
TOTALE		8.943.386	16.570.220

La variazione dal 2014 al 2015 è da imputarsi quasi integralmente all'incremento del valore della partecipazione del Comune nella Fondazione Musei Civici Venezia per effetto del conferimento di immobili.

RIMANENZE

Le rimanenze ammontano ad euro 22.030.679 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:

	Consolidato	Comune	Veritas	AVM	CMV	Venis	Istituzioni
Rimanenze	22.030.679	0	6.294.204	14.151.081	1.380.634	204.760	0

CREDITI

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

I crediti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 144.411.203, sono riferibili in via principale a crediti della capogruppo Comune di Venezia per euro 111.748.392.

I crediti verso clienti, pari ad euro 123.584.162 vengono espressi al netto del correlato fondo svalutazione crediti.

Gli altri crediti, pari ad euro 122.663.070, sono composti per euro 34.186.461 da crediti verso l'erario e per euro 88.476.610 da ulteriori crediti non compresi nei crediti verso clienti.

ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZI

L'importo di tale voce, pari ad euro 3.983.423 è riferibile per euro 3.332.677 al Gruppo Veritas S.p.A. e per euro 650.746 al Gruppo A.V.M. S.p.A..

DISPONIBILITA' LIQUIDE

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 31.12.2015 ammonta ad euro 110.673.874 e risulta così determinato:

	Consolidato	Comune	Veritas	AVM	CMV	Venis	Istituzioni
Conto Istituto tesoriere	0	0	0	0	0	0	0
Conto presso Banca d'Italia	25.691.697	23.296.331	0	0	0	0	2.395.366
Altri depositi bancari e postali	80.572.858	3.537.765	63.776.214	9.707.667	2.825.707	725.505	0
Denaro e valori in cassa	4.409.319	0	51.714	100.121	4.256.116	1.365	3
Altri conti presso la tesoreria statale	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	110.673.874	26.834.096	63.827.928	9.807.788	7.081.823	726.870	2.395.369

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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 98.606 e derivano da interessi attivi del Comune di Venezia su swap Canaletto/Fenice.

I risconti attivi, pari ad euro 11.466.818, sono determinati, per le voci principali:

- tasso concessione esercizio Casa da Gioco per euro 539.200;
- Gruppo Veritas: oneri per cessazione rapporto contrattuale per euro 5.900.000, costi post

mortem e altri oneri scarica per euro 984.919 e assicurazioni e fidejussioni per euro 822.233;
 - CMV, disaggi su mutui per euro 255.508.

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 riportano anche la seguente tabella che evidenzia il patrimonio netto del Gruppo.

Patrimonio netto	Di Gruppo	Di Terzi	Totale
Fondo di dotazione	752.848.065	85.612.738	838.460.803
Riserve			
da risultato economico di esercizi precedenti	-3.847.702	16.874.351	13.026.649
da permessi di costruire	2.499.143	0	2.499.143
Risultato economico dell'esercizio	-15.361.368	3.100.097	-12.261.271
TOTALE	736.138.138	105.587.186	841.725.324

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 2015 sono riportate nella seguente tabella.

GRUPPO						
	Fondo di dotazione	Riserve es. precedenti	Riserve da permessi di costruire	Riserve di consolidamento	Risultato dell'esercizio	Totale PN del Gruppo
Saldo al 1.01.2015	752.848.065	7.947.746	85.332.776	-18.071.738	-78.524.083	749.532.766
variazione capitale						0
Introiti permessi a costruire			2.396.386			2.396.386
destinaz. risultato dell'esercizio precedente		-78.524.083			78.524.083	0
azioni proprie in portafoglio		225.836				225.836
aggregazioni aziendali						0
operazioni straordinarie/ri piano perdite		85.230.019	-85.230.019			0
Fondo sviluppo investimenti		-327.637				-327.637
altre componenti del risultato complessivo		-327.845				-327.845
risultato al 31 dicembre 2015					-15.361.369	-15.361.369
Saldo al 31.12.2015	752.848.065	14.224.036	2.499.143	-18.071.738	-15.361.369	736.138.137

Le movimentazioni riportate nel patrimonio netto di terzi sono invece riportate nella seguente tabella:

TERZI					
	Fondo di dotazione	Riserve es. precedenti	Riserve di consolidamento	Risultato dell'esercizio	Totale PN delle minoranze
Saldo al 1.01.2015	86.806.894	13.305.361	240.032	2.188.468	102.540.755
destinaz. risultato dell'esercizio precedente		2.188.468		-2.188.468	0
azioni proprie in portafoglio		222.964			222.964
aggregazioni aziendali	-1.194.156	1.077.444			-116.712
altre componenti del risultato complessivo		-159.918			-159.918
risultato al 31 dicembre 2015				3.100.097	3.100.097
Saldo al 31.12.2015	85.612.738	16.634.319	240.032	3.100.097	105.587.186

FONDI RISCHI ED ONERI

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

In particolare il fondo di euro 154.857.815 è composto per euro 13.660.530 da fondo per imposte e per euro 141.197.285 da altri fondi.

Per questi ultimi, in particolare, si segnala la seguente composizione:

- euro 27 ml. circa per gestione post mortem delle discariche (rif. Gruppo Veritas);
- euro 17 ml. circa da mark to market su derivati (rif. Comune);
- euro 9 ml. circa per manutenzioni cicliche (rif. Gruppo AVM);
- euro 17 ml. circa per fondi del personale (rif. Gruppo AVM e Comune);
- euro 22 ml. per cause legali (rif. Gruppo AVM, Gruppo Veritas, Comune e Gruppo CMV);
- euro 15 ml. circa per fondi diversi (rif. Gruppo Veritas);
- euro 5 ml. fondo esodo incentivato (rif. Gruppo CMV);
- euro 3 ml. future vincite slot machines (rif. Gruppo CMV);
- euro 2,5 ml. procedura sgravi INPS (rif. Gruppo CMV);
- altri fondi minori a pareggio dell'importo.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo di euro 61.042.677 copre i diritti maturati in favore dei dipendenti del gruppo Città di Venezia al 31 dicembre 2015.

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 935.050.853 e sono determinati dai seguenti valori elementari, con indicazione anche della componente del gruppo a cui gli stessi si riferiscono:

Gruppo Città di Venezia Totale	Comune	Gruppo Veritas	Gruppo CMV	Gruppo AVM	Venis	Istituzioni	Totale
Prestiti obbligazionari	238.955.253	100.000.000		33.028.999		0	371.984.252
Verso altre amministrazioni pubbliche	13.550.292			272.553		0	13.822.845
Verso banche e Tesoriere	226.824	150.185.144	56.466.100	213.945.864	2.576.664	0	423.400.596
Verso altri finanziatori	66.987.896	11.603.913	47.251.352			0	125.843.161
TOTALE	319.720.265	261.789.057	103.717.452	247.247.416	2.576.664	0	935.050.853

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

1.1) Indebitamento a breve del Gruppo Città di Venezia.

Gruppo Città di Venezia	Anno 2014	Anno 2015	Variazione
Indebitamento a breve totale	65.614.783	81.451.461	15.836.678
Indebitamento a breve rapportato alla percentuale del Comune	57.001.378	77.576.918	20.575.540

L'incremento dell'indebitamento a breve è imputabile in via principale al Gruppo AVM (+20 ml.) e dipende essenzialmente dalle dinamiche di erogazione dei contributi regionali sul tpl, visto che per il 2015 le quote da agosto a dicembre sono state erogate nel 2016.

1.1.1.) Indebitamento a breve del Gruppo Città di Venezia allargato.

Nella tabella seguente viene riportato l'indebitamento a breve del Gruppo allargato, inserendo quindi i dati delle società Insula, Ames, Ive e Vega che vengono consolidate a patrimonio netto.

Gruppo Città di Venezia allargato	Anno 2014	Anno 2015	Variazione
Indebitamento a breve totale	66.140.803	83.800.133	17.659.330
Indebitamento a breve rapportato alla percentuale del Comune	57.527.398	80.055.590	22.528.192

La tabella evidenzia un incremento sul 2015 di circa 2 ml. rispetto ai dati del Gruppo Città di Venezia per effetto dell'incidenza dell'indebitamento a breve della società IVE (2,4 ml.)

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

Gruppo Città di Venezia	Anno 2014	Anno 2015	Variazione
Indebitamento a medio-lungo totale	884.677.864	853.599.534	-31.078.330
Indebitamento a m/l rapportato alla percentuale del Comune	755.097.103	727.308.726	-27.788.378

La tabella evidenzia una riduzione tra il 2014 e il 2015 significativa, a cui hanno contribuito (dato in valore assoluto non rapportato) il Comune (-11,7 ml.), Gruppo Veritas (-6,5 ml.), Gruppo CMV (-3,3 ml.) e Gruppo AVM (-8,5 ml.)

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

Gruppo Città di Venezia allargato	Anno 2014	Anno 2015	Variazione
Indebitamento a medio-lungo totale	936.532.371	904.365.429	-32.166.942
Indebitamento a m/l rapportato alla percentuale del Comune	799.436.942	770.658.387	-28.778.555

La tabella evidenzia una ulteriore diminuzione del valore finale.

2) I debiti verso fornitori ammontano ad euro 229.270.523 e sono costituiti da debiti commerciali che i singoli componenti del Gruppo hanno verso l'esterno.

3) Gli acconti ammontano ad euro 13.905.413 e sono principalmente imputabili alla capogruppo Comune di Venezia per euro 12.184.437. Tali importi si riferiscono a riscossioni ricevute in acconto su alienazione di beni patrimoniali.

4) I debiti per trasferimenti e contributi ammontano ad euro 71.603.966. Di questi:

- 4a) Gli importi verso altre amministrazioni pubbliche ammontano ad euro 35.977.076 e sono costituiti per euro 31.248.276 da debiti di Veritas S.p.A. verso i Comuni Soci e per euro 4.728.000 da debiti del Comune di Venezia verso altre amministrazioni pubbliche
- 4b) Gli importi verso imprese controllate ammontano ad euro 2.414.798 e sono riferiti a contributi della capogruppo Comune di Venezia verso società partecipate non consolidate integralmente.
- 4c) Gli importi verso imprese partecipate ammontano ad euro 6.118.762 e sono riferiti a contributi verso proprie partecipate
- 4d) Gli importi verso altri soggetti ammontano ad euro 27.093.331 e sono riferibili integralmente alla capogruppo Comune di Venezia.

5) Gli altri debiti ammontano ad euro 96.038.789. Di questi:

- 5a) I debiti tributari ammontano ad euro 22.426.879 e sono riferibili per euro 8.503.648 alla capogruppo Comune di Venezia, per euro 5.862.454 al Gruppo Veritas S.p.A., per euro 4.893.856 al Gruppo AVM, per euro 2.034.156 al Gruppo CMV, per euro 1.130.220 a Venis S.p.A. e per euro 2.496 all'Istituzione Gondola.
- 5b) I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 25.552.875 e sono riferibili per euro 4.788.847 alla capogruppo Comune di Venezia, per euro 12.600.273 al Gruppo Veritas S.p.A., per euro 6.253.734 al Gruppo AVM S.p.A., per euro 1.535.623 al Gruppo CMV, per euro 314.998 a Venis S.p.A., per euro 367 all'Istituzione Gondola e per euro 59.033 all'Istituzione

Bevilacqua la Masa.

- 5c) I debiti per attività svolta per conto di terzi ammontano ad euro 16.565 e sono riferibili integralmente alle Istituzioni Comunali.
- 5d) Gli altri debiti ammontano ad euro 48.042.469 e sono riferibili a poste debitorie non direttamente imputabili alle altre voci. Sono riconducibili in particolare per euro 30.748.661 al Gruppo Veritas S.p.A., per euro 9.653.619 al gruppo AVM, per euro 6.689.212 al Gruppo CMV e per la parte rimanente alla Capogruppo Comune di Venezia S.p.A..

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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 7.165.699. Di questi le voci principali sono da imputare:

- per euro 4.372.836 ad interessi su prestiti obbligazionari e mutui;
- per euro 1.470.849 ad imposte di esercizio;
- per euro 269.487 relativamente a competenze del personale.

I risconti passivi ammontano ad euro 2.614.954.103. Di questi, per gli importi principali:

- euro 2.274.046.838 riguardano trasferimenti finalizzati ad investimenti da imputare a conto economico derivanti dal bilancio della capogruppo Comune di Venezia;
- euro 153.834.156 riguardano contributi agli investimenti derivanti dal bilancio Gruppo Veritas S.p.A.;
- euro 149.760.684 riguardano contributi in conto investimenti derivanti dal bilancio Gruppo AVM SpA;
- euro 6.414.656 riguardano la cessione di abbonamenti plurimensili/mensili per il TPL

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 269.068.645, costituiti per euro 269.015.287 da impegni pluriennali presenti nella contabilità finanziaria del Comune di Venezia;
- 2) da beni di terzi in uso per euro 19.887.005, costituiti in via principale da 11,4 ml. relativi al Bosco di Mestre, da 2,8 ml. per l'immobile in concessione per 19 anni "SS. Damiano e Cosma", da 1 ml. per l'immobile in usufrutto trentennale e di proprietà dell'Opera Pia Coletti;
- 3) da beni dati in uso a terzi per euro 287.918;
- 4) da garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per euro 31.469.223, costituite principalmente dalle seguenti:

Tipo	Concedente	Beneficiaria	Valore 2015
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Provincia di Venezia	25.338.000
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Ministero Ambiente	5.746.000
TOTALE			31.084.000

5) da garanzie prestate a imprese controllate per euro 219.212.632, costituite dalle seguenti:

Tipo	Concedente	Beneficiaria	Valore 2015
Fideiussione	Comune di Venezia	AVM	26.144.125,21
Fideiussione	Comune di Venezia	INSULA	16.280.044,10
Fideiussione	Comune di Venezia	INSULA(Ex Edilveneziana)	19.181.509,85
Fideiussione	Comune di Venezia	INSULA-Friuladria	1.438.323,61
Fideiussione	Comune di Venezia	VENIS	2.574.522,84
Fideiussione	Comune di Venezia	ACTV	25.017.728,33
Fideiussione	Comune di Venezia	VERITAS	17.597.392,76
Patronage	Comune di Venezia	CASINO' MUNICIPALE	20.522.800,00
Patronage	Comune di Venezia	VERITAS	1.387.525,00
Patronage	Comune di Venezia	IVE	7.775.063,00
Patronage	Comune di Venezia	A.V.M.	33.028.998,00
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Ecoprogetto	26.869.000
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Vier	1.000.000
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Mive	5.000.000
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Sifagest	1.200.000
Patronage	Veritas S.p.A.	Alisea	3.000.000
Patronage	Veritas S.p.A.	Eco-ricicli Veritas	10.195.600
Patronage	Veritas S.p.A.	Altre	1.000.000

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

Tipo	Concedente	Beneficiaria	Valore 2015
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Sifa	26.977.000,00
Patronage	Veritas S.p.A.	Ecopatè	1.799.800,00
Patronage	Comune	Nicelli S.p.A.	300.000,00

7) da garanzie prestate a altre imprese per euro 192.090.450, costituite principalmente dalle seguenti:

Tipo	Concedente	Beneficiaria	Valore 2015
Fideiussione	Comune Venezia	PMV	5.148.886
Fideiussione	Comune Venezia	PMV	72.524.705
Fideiussione	Comune Venezia	PMV	4.569.967
Fideiussione	Comune Venezia	PMV	10.055.569
Fideiussione	Comune Venezia	FOND.TEATRO LAFENICE	5.028.873
Fideiussione	Comune Venezia	A.S.B.N.Nuotatori Veneziani	89.830
Fideiussione	Comune Venezia	Socrem	398.621
Fideiussione	Comune Venezia	Associazione Nuoto Venezia	256.808
Fideiussione	Comune Venezia	A.S.D. Polisportiva Terraglio	1.502.766
Fideiussione	Comune Venezia	A.S.D. Bissuola nuoto	529.303
Ipoteca	AVM	Istituto credito	55.000.000
Ipoteca	AVM	Istituto credito	19.403.033
Fideiussione	Veritas S.p.A.	Autorità Portuale - Magistrato Acque - Ca	1.138.000
Patronage	Veritas S.p.A.	Veritas Energia	12.550.000
Fideiussione	Veritas S.p.A.	altri soggetti	2.376.587
Fideiussione	CMV	diversi	1.216.714

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 2015 per il gruppo si chiude secondo le risultanze contabili dettagliate nella tabella sottostante:

C.E.	A) Componenti positivi della gestione	1.111.524.028
	B) Componenti negativi della gestione	1.075.518.130
	C) Proventi e oneri finanziari	-25.781.798
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-16.166.013
	E) Proventi ed oneri straordinari	11.447.380
	Imposte	17.766.738
	Utile di esercizio	-12.261.271
	di cui di terzi	3.100.095

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.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	352.715.340
Proventi da fondi perequativi	12.970.513
Proventi da trasferimenti correnti	99.416.999
Quota annuale di contributi agli investimenti	3.115.456
Contributi agli investimenti	0
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.196.623
Ricavi della vendita di beni	122.627
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	455.736.554
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	31.930
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	98.754
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	18.732.718
Altri ricavi e proventi diversi	131.386.514
totale componenti positivi della gestione A)	1.111.524.029
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.294.378
Prestazioni di servizi	290.190.638
Utilizzo beni di terzi	21.196.752
Trasferimenti correnti	27.229.601
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	400.000
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.036.841
Personale	464.776.390
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.388.990
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	99.231.432
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	396.004
Svalutazione dei crediti	8.695.665
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-301.388
Accantonamenti per rischi	7.836.118
Altri accantonamenti	25.747.911
Oneri diversi di gestione	54.398.797
totale componenti negativi della gestione B)	1.075.518.130
saldo della gestione	36.005.899

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) sul risultato della gestione. Tale valore è generalmente negativo in quanto la gestione finanziaria ricomprende, ovviamente, anche gli interessi passivi sui mutui contratti dal Gruppo.

L'ultima gestione infine che concorre alla formazione del risultato economico dell'esercizio è quella straordinaria, data dal totale di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione – o “valore della produzione” - del Gruppo Città di Venezia nel 2015 sono risultati pari ad euro 1.111.524.028.

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*: corrispondono in toto 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 voce fa riferimento per l'intero ammontare alla Capogruppo Comune di Venezia e comprende:
 - i trasferimenti da parte dello Stato per euro 19.642.534,81
 - i trasferimenti della Regione per euro 75.651.215,41 – di cui 68 mln per il servizio di trasporto pubblico locale – al netto di euro 610.440,64 derivanti dalla sospensione dei proventi dichiarati a specifica destinazione
 - i trasferimenti della Provincia per euro 189.317,02
 - i trasferimenti di altri Comuni per euro 1.340.574,01
 - i trasferimenti da altri enti del settore pubblico per euro 733.334,03 al netto di 230.000 per risconti passivi
 - sponsorizzazioni da imprese per euro 1.587.958,01
 - trasferimenti comunitari per euro 898.691,38 per il finanziamento di progetti al netto di euro 136.296,22 rinviati all'esercizio successivo
 - trasferimenti da altri per euro 51.600,00
- *quota annuale di contributi agli investimenti*: rileva la competenza di contributi destinati ad investimenti, registrati ed interamente sospesi nell'esercizio in cui sono stati ricevuti. Il valore iscritto si riferisce all'utilizzo da parte della Capogruppo di finanziamenti provenienti dallo Stato per euro 1.577.539,97, dall'Autorità Portuale per euro 131.120,00 e da altre imprese per 1.201.539,74;
- *proventi derivanti dalla gestione di beni*: sono di competenza della Capogruppo Comune di Venezia e derivano essenzialmente da proventi per canone occupazione spazi ed aree pubbliche per euro 13.001.910,49 proventi per concessioni per euro 13.055.220,00 e fitti derivanti dalle locazioni di beni immobili di proprietà comunale per euro 11.673.395,76;
- *ricavi dalla vendita di beni*: sono di pertinenza della Capogruppo Comune di Venezia e delle istituzioni comunali;
- *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 ad euro 455.736.554 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 esclusivamente alle società comprese nel perimetro di consolidamento, che svolgono attività commerciale;
- *variazione dei lavori in corso su ordinazione*: anche questa voce è completamente da riferirsi alle società comprese nel perimetro di consolidamento;
- *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 69 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 33 mln (locazioni attive e concessioni, plusvalenze da cessioni di beni, rimborsi assicurativi, rimborso di costi, personale in distacco, altri ricavi e proventi, contributi in c/esercizio, sopravvenienze attive ordinarie), di AVM per circa 35 mln (affitti attivi immobiliari, ricavi da pubblicità e promozione, contributi in c/investimenti, contributi in c/esercizio, ricavi per mensa, sopravvenienze attive, contributo per rinnovo CCNL, rimborso oneri malattia), di CMV per circa 385 mila euro (altri ricavi e proventi, recuperi vari, contributi in c/esercizio).

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione – o “costi della gestione” - del Gruppo Città di Venezia nel 2015 sono risultati pari ad euro 1.075.518.130.

Tale importo riassume e quindi rappresenta l'ammontare complessivo di tutti i costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti 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 voci dei componenti negativi di reddito:

- *acquisto di materie prime e/o beni di consumo*: fanno riferimento ai costi relativi a beni necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente per quanto riguarda la Capogruppo, per un totale complessivo di circa 1,8 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 60 mln di cui 4,6 relativi a CMV, 28,6 relativi ad AVM, 25,4 relativi a Veritas e 1 mln relativo a Venis;

- *prestazioni di servizi*: rappresentano gli oneri sostenuti nell'esercizio per l'acquisizione di servizi. L'ammontare complessivo del Gruppo risulta pari ad euro 290.190.638, al netto ovviamente delle elisioni reciproche intercompany. L'incidenza maggiore è data dalle prestazioni di servizi della Capogruppo che ammontano a circa 102 mln e dal Gruppo Veritas S.p.A. per circa 109 mln;

- *utilizzo beni di terzi*: rientrano in tale voce locazioni passive e canoni di noleggio vari, l'importo più rilevante di tale voce di costo fa riferimento a Veritas SpA con un importo pari a circa 10.4 mln che comprende canoni di noleggio, canoni di affitto e locazioni passive, canoni di concessione e altri costi appartenenti a tale macroclasse;

- *trasferimenti correnti*: sono rappresentati da erogazioni effettuate dalla Capogruppo senza controprestazione a favore di:

- amministrazioni pubbliche per euro 2.275.684

- privati per euro 16.888.720

- società controllate per complessivi 1.742.250

- imprese, associazioni religiose, culturali, sportive ed istituzioni per complessivi euro 8.701.291

- oneri per personale in quiescenza per euro 266.182

- *contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche*: sono rappresentati dal contributo di euro 400.000,00 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 alla svalutazione posta in essere da AVM SpA e da Actv di alcune immobilizzazioni immateriali (migliorie apportate su beni di terzi) e materiali (impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali) in quanto ritenute non più utilizzabili;

- *svalutazioni dei crediti*: il valore indicato è ritenuto idoneo ad esprimere la valutazione di presumibile realizzo dei crediti complessivi del Gruppo. La svalutazione di importo più rilevante corrisponde a quella effettuata da Veritas SpA e, a seguire, da AVM SpA, CMV SpA e Venis SpA (quest'ultima per un importo residuale);

- *variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo*: la voce esprime la variazione intervenuta nelle rimanenze di materiali, ricambi e combustibili utilizzate per il processo produttivo delle società del Gruppo. In particolare l'importo più rilevante di tale voce fa riferimento ad AVM SpA e si concretizza nelle rimanenze dei supporti elettronici per titoli di viaggio, dei titoli di sosta (tagliandi per parcheggi, tessere a scalare) e nelle rimanenze dei prodotti di merchandising (gadget vari, depliant, guide, ecc.) e di consumo, cancelleria e materiale pubblicitario vario rispetto all'ammontare esistente all'inizio dell'anno;

- *accantonamento per rischi*: la voce fa riferimento agli stanziamenti posti dal Gruppo per far fronte a passività potenziali, minori crediti, minori incassi ed eventuali onerosità future. L'importo più rilevante fa riferimento allo stanziamento posto in essere da Veritas SpA;

- *altri accantonamenti*: il saldo del Gruppo fa riferimento essenzialmente all'accantonamento effettuato dalla Capogruppo Comune di Venezia a fronte della quota che si prevede di non riscuotere sui crediti sorti nel 2015, l'accantonamento operato per complessivi 17.948.259,21 risulta dalla somma delle svalutazioni stimate sulla consistenza dei crediti così dettagliati:

- crediti di natura tributaria euro 6.597.430,00
- crediti verso clienti ed utenti euro 2.885.223,98
- crediti per trasferimenti correnti euro 86.666,67
- altri crediti euro 8.378.938,56

La voce è composta inoltre per euro 3.685.186,00 da altri accantonamenti effettuati da AVM SpA, relativi essenzialmente all'accantonamento per le spese di manutenzione ciclica e programmata del sistema di funicolare terrestre denominato "People Mover", dei mezzi della flotta navale e pontoni e del sistema tramviario;

- *oneri diversi di gestione*: la voce è formata dai costi che partecipano alla formazione del risultato d'esercizio del Gruppo ma che non hanno trovato una più specifica allocazione nelle voci illustrate in precedenza. L'importo più rilevante della voce è quello della Capogruppo Comune di Venezia, precisamente pari ad euro 35.570.808 e suddivisi come segue:

- tributi (non comprensivi dell'IRAP) euro 10.405.191,39
- premi assicurativi euro 2.548.023,02
- oneri da contenzioso euro 20.916.955,77
- altri oneri euro 1.700.647,50

Concorre in maniera rilevante alla formazione del saldo anche AVM SpA che in corrispondenza della voce oneri diversi di gestione iscrive in bilancio l'importo di euro

12.138.174,00 costituito da IVA indetraibile, imposte varie (tra cui IMU, imposte energia elettrica, Tari), tasse di proprietà mezzi e di iscrizione, revisione e immatricolazione, sopravvenienze passive ordinarie, diritti vari e altri.

Oneri finanziari: l'importo sostenuto nel 2015, pari ad euro 39.697.228, è costituito essenzialmente da interessi passivi pari ad euro 39.685.866 che risultano così determinati:

	Comune	Gruppo AVM	Gruppo CMV	Venis	Gruppo Veritas	Istituzioni	Totale
Interessi su mutui	3.566.378	4.981.914	2.115.790	121.544	4.579.494	0	15.365.120
Interessi su prestiti obbligazionari	5.786.097	239.275			4.353.319	0	10.378.691
Interessi verso amministrazioni locali	11.875				4.973	0	16.848
Interessi su scoperti c/c	1.032.471	9.504	437.905		497.714	0	1.977.594
Differenziali negativi derivati	6.143.188	1.495.733			155.319	0	7.794.240
Verso altri finanziatori		24.267			1.547.674	0	1.571.941
Altro	5	12.682	2.375.788	14.259	178.698	0	2.581.432
TOTALE	16.540.014	6.763.375	4.929.483	135.803	11.317.191	0	39.685.866

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.

AVM S.p.A.

Interest rate swap, nozionale residuo 13.628.647,00 fair value: - 2.324.501,00;

Interest rate swap, nozionale residuo 13.482.517,00 fair value: - 2.870.640,00;

Interest rate swap, nozionale residuo 5.917.834,00 fair value: - 1.233.227,00;

Interest rate swap, nozionale residuo 1.854.966,00 fair value: - 132.923,00.

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

Interest rate swap, nozionale residuo 908.787,27 fair value: - 40.234,30;

Interest rate swap, nozionale residuo 7.500.000,00, fair value: - 98.118,05;

Interest rate swap, nozionale residuo 2.326.033,69 fair value: 36,04.

COMUNE DI VENEZIA

Interest rate swap, nozionale residuo 112.318.168,02, fair value: - 56.200.503,00;

Amortizing/Irs swap, nozionale residuo 83.875.800,00, fair value: 34.802.999,00;

Interest rate swap, nozionale residuo 11.568.330,08, fair value: - 2.693.993,00

PERSONALE

La spesa di personale di euro 464.776.390 è relativa alle seguenti unità:

Riepilogo Personale	Gruppo Avm	Gruppo Cmv	Gruppo Veritas	Venis	Comune e istituzioni	Totale
Personale dirigente	19	6	20	3	61	109
Altro	3.070	661	2.702	81	3.144	9.658
					Totale generale	9.767

Nel dettaglio la voce risulta essere principalmente così composta:

- AVM costo personale euro 149.780.868,00 per complessive 3.089 unità
- CMV costo personale euro 42.843.489,00 per complessive 667 unità
- Venis costo personale euro 5.307.478,00 per complessive 83 unità
- Veritas costo personale euro 142.150.387,00 per complessive 2.721 unità
- Comune di Venezia costo personale euro 122.116.329,00 per complessive 3.205 unità

art.2425 cc		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO Gruppo "Città di Venezia"	2014	2015
A1		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
	1	Proventi da tributi	350.792.852	352.715.340
	2	Proventi da fondi perequativi	11.308.211	12.970.513
	3	Proventi da trasferimenti e contributi	35.723.254	102.532.454
	a	Proventi da trasferimenti <i>correnti</i>	31.377.160	99.416.999
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.346.094	3.115.456
	c	Contributi agli investimenti	0	0
	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	547.348.103	493.055.805
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.084.306	37.196.623
	b	Ricavi della vendita di beni	9.025	122.627
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	511.254.772	455.736.554
A2	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.323	31.930
A3	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	441.973	98.754
A4	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.545.818	18.732.718
A5	8	Altri ricavi e proventi diversi	116.488.010	131.386.514
		totale componenti positivi della gestione A)	1.084.642.898	1.111.524.029
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B6	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63.907.362	61.294.378
B7	10	Prestazioni di servizi	293.875.821	290.190.638
B8	11	Utilizzo beni di terzi	24.277.328	21.196.752
	12	Trasferimenti e contributi	36.647.808	31.666.443
	a	Trasferimenti correnti	25.291.930	27.229.601
	b	Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche	400.000	400.000
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.955.878	4.036.841
B9	13	Personale	463.147.860	464.776.390
B10	14	Ammortamenti e svalutazioni	115.615.577	118.712.090
B10a	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.616.621	10.388.990
B10b	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	94.460.588	99.231.432
B10c	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	574.544	396.004
B10d	d	Svalutazione dei crediti	9.963.824	8.695.665
B11	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.090.460	-301.388
B12	16	Accantonamenti per rischi	12.619.581	7.836.118
B13	17	Altri accantonamenti	45.608.019	25.747.911
B14	18	Oneri diversi di gestione	33.758.708	54.398.797
		totale componenti negativi della gestione B)	1.088.367.604	1.075.518.130
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.724.706	36.005.899
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<u>Proventi finanziari</u>		
C15	19	Proventi da partecipazioni	3.536.305	0
	a	da società controllate	310.000	0
	b	da società partecipate	3.175.086	0
	c	da altri soggetti	51.219	0
C16	20	Altri proventi finanziari	2.662.874	13.915.430
		Totale proventi finanziari	6.199.179	13.915.430
		<u>Oneri finanziari</u>		
C17	21	Interessi ed altri oneri finanziari	47.879.266	39.697.228
	a	Interessi passivi	47.796.504	39.685.866
	b	Altri oneri finanziari	82.762	11.362
		Totale oneri finanziari	47.879.266	39.697.228
		totale (C)	-41.680.087	-25.781.798
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D18	22	Rivalutazioni	8.521.323	1.696.581
D19	23	Svalutazioni	3.625.134	17.862.594
		totale (D)	4.896.189	-16.166.013
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
		<u>Proventi straordinari</u>		
E20	24	Proventi da permessi di costruire	6.840.478	3.290.983
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	24.331	0
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.444.967	20.720.787
	d	Plusvalenze patrimoniali	4.080.572	19.515.194
	e	Altri proventi straordinari	339.313	1.115.233
		totale proventi	21.729.661	44.642.198
		<u>Oneri straordinari</u>		
E21	25	Trasferimenti in conto capitale	0	0
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	26.433.438	28.127.146
	c	Minusvalenze patrimoniali	526.376	780.042
	d	Altri oneri straordinari	9.831.796	4.287.631
		totale oneri	36.791.610	33.194.818
		Totale (E) (E24-E25)	-15.061.949	11.447.380
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-55.570.553	5.505.467
E22	26	Imposte (*)	20.765.062	17.766.738
E23	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-76.335.615	-12.261.271
	28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.188.467	3.100.095

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2014	2015	Oltre l'esercizio successivo	oltre i 5 anni
	Gruppo "Città di Venezia"				
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
BI	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
BI1	costi di impianto e di ampliamento	409.173	261.435		
BI2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	47.613	8.024		
BI3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.921	12.153		
BI4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.624.879	13.952.610		
BI5	avviamento	18.612.467	16.836.175		
BI6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.686.549	8.112.548		
BI7	altre	43.256.864	39.939.593		
	Totale immobilizzazioni immateriali	83.660.466	79.122.538		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	112.213.464	224.082.329		
	Terreni	122.296	12.583.542		
	Fabbricati	16.690.130	117.412.474		
	Infrastrutture	78.786.179	77.471.453		
	Altri beni demaniali	16.614.859	16.614.859		
BI11	Altre immobilizzazioni materiali	1.921.286.325	1.840.580.871		
	Terreni	193.137.473	170.259.947		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
	Fabbricati	1.015.859.180	1.012.693.589		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
BI12	Impianti e macchinari	355.045.494	402.459.236		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	20.441.928	20.640.447		
BI13	Attrezzature industriali e commerciali	276.187.584	172.816.251		
	Mezzi di trasporto	21.385.260	22.468.636		
	Macchine per ufficio e hardware	2.035.276	1.839.196		
	Mobili e arredi	9.004.396	8.471.548		
	Infrastrutture	0	4.221		
	Diritti reali di godimento	0	0		
	Altri beni materiali	48.631.662	49.568.247		
BI15	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.150.073.682	2.157.116.263		
	Totale immobilizzazioni materiali	4.183.573.471	4.221.779.463		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
BI111	Partecipazioni in	64.746.237	64.003.436		
BI111a	imprese controllate	28.526.487	23.673.612		
BI111b	imprese <i>partecipate</i>	27.276.364	23.759.603		
BI111c	altri soggetti	8.943.386	16.570.220		
BI112	Crediti verso	35.725.249	40.588.876		
	altre amministrazioni pubbliche	0	46.003		
BI112a	imprese controllate	2.026.649	1.449.171		
BI112b	imprese <i>partecipate</i>	4.593.637	6.150.705		
BI112c BI112d	altri soggetti	29.104.963	32.942.996		
BI113	Altri titoli	5.474.766	3.060.000		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	105.946.252	107.652.311		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.373.180.189	4.408.554.312		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
CI	<u>Rimanenze</u>	22.100.434	22.030.679		
	Totale	22.100.434	22.030.679		
	<u>Crediti</u>				
	Crediti di natura tributaria	69.409.837	78.149.015	6.330.061	0
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0
	Altri crediti da tributi	69.409.837	77.390.043	6.330.061	0
	Crediti da Fondi perequativi	0	758.972	0	0
	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	210.444.217	144.411.203	13.191.542	2.934.297
	imprese controllate	179.520.005	110.811.474	11.391.542	2.934.297
CI13	imprese partecipate	102.971	68.926	0	0
	verso altri soggetti	17.255.016	18.859.188	1.800.000	0
CI11	Verso clienti ed utenti	13.566.225	14.671.616	0	0
CI15	Altri Crediti	71.517.126	123.584.162	9.589.295	0
	verso l'erario	122.831.272	122.663.070	24.704.571	0
	per attività svolta per c/terzi	43.161.252	34.186.461	21.074.310	0
	altri	588	0	0	0
		79.669.432	88.476.610	3.630.261	0
	Totale crediti	474.202.452	468.807.450	53.815.469	2.934.297
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
CI111,2,3,4,5	partecipazioni	3.665.548	2.651.983	0	0
CI116	altri titoli	0	1.331.440	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.665.548	3.983.423	0	0
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	Conto di tesoreria	53.157.891	25.691.697	0	0
	Istituto tesoriere	0	0	0	0
	presso Banca d'Italia	53.157.891	25.691.697	0	0
CIV1	Altri depositi bancari e postali	105.857.415	80.572.858	0	0
CIV2 e CIV3	Denaro e valori in cassa	4.807.485	4.409.319	0	0
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
	Totale disponibilità liquide	163.822.791	110.673.874	0	0
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	663.791.225	605.495.426	53.815.469	2.934.297
	D) RATEI E RISCONTI				
D	Ratei attivi	102.485	98.606	0	0
D	Risconti attivi	14.398.926	11.466.818	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	14.501.411	11.565.424	0	0
	TOTALE DELL'ATTIVO	5.051.472.825	5.025.615.161	53.815.469	2.934.297

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) Gruppo "Città di Venezia"	2014	2015	Oltre l'esercizio successivo	oltre i 5 anni
	A) PATRIMONIO NETTO				
AI	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	839.654.959	838.460.802		
	Riserve	88.754.175	15.525.793		
AIV, AV, AVI, AVII, AVII	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.421.399	13.026.649		
AII, AIII	<i>da capitale</i>	0	0		
	<i>da permessi di costruire</i>	85.332.776	2.499.143		
AIX	Risultato economico dell'esercizio	-76.335.615	-12.261.271		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	852.073.519	841.725.324		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	100.352.287	102.487.089		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.188.467	3.100.098		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	102.540.754	105.587.187		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	852.073.519	841.725.324		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B1	per trattamento di quiescenza	0	0		
B2	per imposte	14.321.546	13.660.530		
B3	altri	133.780.500	141.064.362		
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	132.923		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	148.102.046	154.857.815		
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	66.335.155	61.042.677		
	TOTALE T.F.R. (C)	66.335.155	61.042.677		
	D) DEBITI (1)				
D1e D2	Debiti da finanziamento	950.292.647	935.050.853	488.854.158	596.305.031
	prestiti obbligazionari	382.548.647	371.984.252	229.387.668	290.574.311
	v/ altre amministrazioni pubbliche	15.891.574	13.822.845	12.308.126	9.787.610
D4	verso banche e tesoriere	418.922.427	423.400.596	126.835.255	210.188.169
D5	verso altri finanziatori	132.929.999	125.843.161	112.885.503	84.945.017
D7	Debiti verso fornitori	233.555.963	229.270.523	7.157.852	0
D6	Acconti	12.959.857	13.905.413	0	0
	Debiti per trasferimenti e contributi	65.412.112	71.603.966	139.877	404.962
	ad enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0
	ad altre amministrazioni pubbliche	41.432.043	35.977.076	130.912	404.962
D9	ad imprese controllate	3.920.782	2.414.798	2.965	0
D10	ad imprese partecipate	9.718.198	6.118.762	6.000	0
	ad altri soggetti	10.341.089	27.093.331	0	0
D12,D13,D14	altri debiti	112.298.771	96.038.789	13.537.234	0
	tributari	27.995.205	22.426.879	2.034.156	0
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.760.344	25.552.875	4.741.523	0
	per attività svolta per c/terzi (2)	51.692	16.565	0	0
	altri	56.491.530	48.042.469	6.761.555	0
	TOTALE DEBITI (D)	1.374.519.350	1.345.869.545	502.391.392	596.305.031
E	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
E	Ratei passivi	5.353.085	7.165.699		
	Risconti passivi	2.605.089.670	2.614.954.103		
	Contributi agli investimenti	2.398.405.784	2.572.574.644		
	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.398.405.784	2.455.049.066		
	<i>da altri soggetti</i>	0	117.525.578		
	Concessioni pluriennali	0	0		
	Altri risconti passivi	206.683.886	42.379.459		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.610.442.755	2.622.119.801		
	TOTALE DEL PASSIVO	5.051.472.825	5.025.615.162		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	248.137.868	269.068.645		
	2) beni di terzi in uso	20.672.150	19.887.005		
	3) beni dati in uso a terzi	280.594	287.918		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	42.149.867	31.469.223		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	158.699.952	219.212.632		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	28.276.800	29.076.800		
	7) garanzie prestate a altre imprese	104.028.500	192.090.450		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	602.245.731	777.092.763		