

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA (VE)



Bilancio  
Consolidato  
2022

D. Lgs.  
118/2011

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>	<b>2</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA: .....</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO .....</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA .....</i>	<i>5</i>
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>8</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA: .....</i>	<i>10</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>10</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</i>	<i>16</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>18</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>26</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>33</i>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di SANTA MARIA DI SALA per l'esercizio 2022.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di SANTA MARIA DI SALA.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2022 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di SANTA MARIA DI SALA ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

Rispetto all'esercizio 2021, il perimetro di consolidamento include il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ritornato in contabilità ordinaria dal 01/01/2022 su indicazioni degli Enti partecipati rispetto alla contabilità semplificata tenuta solo nel corso dell'esercizio 2021.

**IL GRUPPO COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA:  
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.

Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	Via G. Pepe, 102/A - 30172 Mestre (Ve)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,191%
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	via Forte Marghera, 191 - Mestre (Ve)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,978%
A.C.T.V.	Isola Nova del Tronchetto, 33 - 30135 VENEZIA.	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,096%
VERITAS SPA	Santa Croce 489 30135 Venezia (Ve)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,466466%

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di SANTA MARIA DI SALA può essere così rappresentato:

CONSIGLIO DI BACINO  
LAGUNA DI VENEZIA



A.C.T.V.

VERITAS SPA

CONSIGLIO DI BACINO  
VENEZIA AMBIENTE

Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2,191%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
A.C.T.V.	0,096%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
VERITAS SPA	1,466466%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
COSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1.978%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di SANTA MARIA DI SALA rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 1.530.946,33, in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2021. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 49.971.799,39, di cui € 49.019.948,54 derivanti dal bilancio del Comune ed € 951.850,85 derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 1.353.470,45.

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento come spiegato nei criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie descritti in nota integrativa.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

#### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2022	2021	Differenza
<b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.916.907,30	€ 4.666.356,73	€ 250.550,57
Immobilizzazioni materiali	€ 48.316.651,34	€ 46.481.854,84	€ 1.834.796,50
Immobilizzazioni finanziarie	€ 523.312,26	€ 547.145,72	-€ 23.833,46
<b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 53.756.870,90</b>	<b>€ 51.695.357,29</b>	<b>€ 2.061.513,61</b>
Rimanenze	€ 247.304,68	€ 266.849,86	-€ 19.545,18
Crediti	€ 4.312.628,93	€ 3.984.673,33	€ 327.955,60
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 62.094,12	€ 544,51	€ 61.549,61
Disponibilità liquide	€ 9.909.413,81	€ 9.971.489,78	-€ 62.075,97
<b>Tot. Attivo circolante (C)</b>	<b>€ 14.531.441,54</b>	<b>€ 14.223.557,48</b>	<b>€ 307.884,06</b>
<b>Ratei e Risconti (D)</b>	<b>€ 283.456,71</b>	<b>€ 208.349,99</b>	<b>€ 75.106,72</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 68.571.769,15</b>	<b>€ 66.127.264,76</b>	<b>€ 2.444.504,39</b>

#### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2022	2021	Differenza
Fondo di dotazione	€ 3.912.105,57	€ 2.137.394,36	€ 1.774.711,21
Riserve	€ 39.138.412,27	€ 40.284.641,17	-€ 1.146.228,90
Risultato economico dell'esercizio	€ 1.530.946,33	€ 2.550.630,52	-€ 1.019.684,19
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.959.529,38	€ 3.221.557,13	€ 1.737.972,25
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	-€ 5.667,39	€ 5.667,39
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>€ 49.540.993,55</b>	<b>€ 48.188.555,79</b>	<b>€ 1.352.437,76</b>
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 430.805,84</b>	<b>€ 429.773,15</b>	<b>€ 1.032,69</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>€ 49.971.799,39</b>	<b>€ 48.618.328,94</b>	<b>€ 1.353.470,45</b>
<b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>	<b>€ 1.405.610,54</b>	<b>€ 1.356.761,25</b>	<b>€ 48.849,29</b>
<b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>€ 311.434,44</b>	<b>€ 359.555,94</b>	<b>-€ 48.121,50</b>
<b>Tot. Debiti (D)</b>	<b>€ 15.335.471,90</b>	<b>€ 14.879.333,91</b>	<b>€ 456.137,99</b>
<b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>	<b>€ 1.547.452,88</b>	<b>€ 913.284,72</b>	<b>€ 634.168,16</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 68.571.769,15</b>	<b>€ 66.127.264,76</b>	<b>€ 2.444.504,39</b>

**CONTO ECONOMICO**

	2022	2021	Differenza
<b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>	€ <b>16.503.840,31</b>	€ <b>16.687.300,85</b>	<b>-€ 183.460,54</b>
<b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>	€ <b>15.950.241,99</b>	€ <b>14.569.471,11</b>	<b>€ 1.380.770,88</b>
<b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>€ 553.598,32</b>	€ <b>2.117.829,74</b>	<b>-€ 1.564.231,42</b>
Proventi finanziari	€ 57.408,82	€ 62.685,48	-€ 5.276,66
Oneri finanziari	€ 407.576,57	€ 376.633,93	€ 30.942,64
<b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-€ 350.167,75</b>	<b>-€ 313.948,45</b>	<b>-€ 36.219,30</b>
<b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>	€ <b>1.005.018,70</b>	<b>€ 702.498,09</b>	<b>€ 302.520,61</b>
Proventi straordinari	€ 1.657.114,14	€ 710.448,57	€ 946.665,57
Oneri straordinari	€ 1.210.774,56	€ 532.244,30	€ 678.530,26
<b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>€ 446.339,58</b>	<b>€ 178.204,27</b>	<b>€ 268.135,31</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	€ <b>1.654.788,85</b>	€ <b>2.684.583,65</b>	<b>-€ 1.029.794,80</b>
Imposte	€ 140.425,38	€ 135.944,80	€ 4.480,58
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	€ <b>1.514.363,47</b>	€ <b>2.548.638,85</b>	<b>-€ 1.034.275,38</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	€ <b>1.530.946,33</b>	€ <b>2.550.630,52</b>	<b>-€ 1.019.684,19</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-€ 16.582,86</b>	<b>-€ 1.991,67</b>	<b>-€ 14.591,19</b>

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di SANTA MARIA DI SALA secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

*[...] "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."*[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare:

[...]

*"i criteri di valutazione applicati;*

*le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*

*distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*

*la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*

*la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*

*la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*

*cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*

*per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*

*l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;*

*della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*

*delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*

*se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;*

*della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*

*della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*

*qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*

*l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*

*della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto*

*delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate; delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale; delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di SANTA MARIA DI SALA".

## **IL GRUPPO COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

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 decreto Dlgs 118/2011, 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;
- 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<sup>2</sup>. 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<sup>3</sup>.

- 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.
- 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;

- 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<sup>5</sup>. 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.

- 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 2019, 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 né 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.

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

a) *Irrelevanza*, 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.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

**Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.**

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

**Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.**

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".

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di SANTA MARIA DI SALA di seguito riportati:

Comune di Santa Maria di Sala	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
<b>Totale dell'attivo</b>	€ 55.599.032,46	€ 1.667.970,97
<b>Patrimonio Netto</b>	€ 49.019.948,54	€ 1.470.598,46
<b>Tot. Ricavi caratteristici</b>	€ 8.597.708,56	€ 257.931,26

"Gruppo Amministrazione Pubblica"

Denominazione	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,191%
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,978%
A.C.T.V.	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,096%
VERITAS SPA	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,466466%

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2,191%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
A.C.T.V.	0,096%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1.978%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
VERITAS SPA	1,466466%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2022 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle

operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. 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.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
  
- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di SANTA MARIA DI SALA.

### **Valuta**

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

### **Data di riferimento dei bilanci**

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di SANTA MARIA DI SALA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2022. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

## **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. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

## **Immobilizzazioni materiali**

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di SANTA MARIA DI SALA e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	Comune	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	VERITAS	A.C.T.V.	CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE
<b>Infrastr. demaniali e non</b>	3%	3%	2,5%	-	-
<b>Fabbricati demaniali</b>	2%	2%	2,5% - 3% - 4%; da 5,88% a 9,52%; 32,33% - 4% - 6,5% - 10%	-	-
<b>Altri beni demaniali</b>	3%	3%	-	-	-
<b>Fabbricati ad uso comm./strume ntale</b>	2%	2%	2,5% - 3% - 4%; da 5,88% a 9,52%; 32,33%	-	-
<b>Impianti</b>	5%	5%	2,5% 3% - 4% - 5% - 6% - 7% - 15% - 10%; da 6,67% a 33,3%	-	-
<b>Attrezzature</b>	5%	5%	6,5% - 9% - 10% - 15% 3% - 5% - 6% - 7,5% - 8,5% - 7,5% - 10% - 15%	-	-
<b>Mezzi di trasporto leggeri</b>	20%	20%	15% - 16,5% - 20% - 25% - 8% - 10% - - 20%	-	-
<b>Mezzi di trasporto pesanti</b>	10%	10%	6,5% - 7% - 8% - 9% - 20%	-	-
<b>Automezzi ad uso specifico</b>	10%	10%	--	-	-
<b>Macchine per ufficio</b>	20%	20%	16,5% - 20%	-	-
<b>Hardware</b>	25%	25%		-	-
<b>Mobili e arredi per ufficio</b>	10%	10%	7% - 8,5% - 12% - 15%	-	-
<b>Mobili e arredi per alloggi/pertin enze</b>	10%	10%	-	-	-
<b>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</b>	10%	10%	--	-	-
<b>Strumenti musicali</b>	20%	20%	-	-	-
<b>Materiale bibliografico</b>	5%	5%	-	-	-

<b>Equipaggiamento e vestiario</b>	20%	20%	-	-	-
<b>Altro</b>	20%	20%	-	-	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	20%	20%	-	-	-

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2021 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

## **Rimanenze**

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

## **Crediti**

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

### **Debiti**

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## **CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Ricavi e Costi**

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

### **Risultato economico**

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

Per il comune di SANTA MARIA DI SALA è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

La società VERITAS non è stata consolidata con il metodo integrale ma possiede delle controllate che sono rientrate nel proprio bilancio consolidato e per le quali è stato espresso il dato di pertinenza di terzi. Pertanto, pur non essendoci delle società controllate nel G.A.P. del Comune di SANTA MARIA DI SALA, si è ritenuto opportuno imputare la quota di patrimonio netto di competenza sulla base della percentuale detenuta nel bilancio di VERITAS che invece ha espresso tale dato nel proprio bilancio consolidato.

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di SANTA MARIA DI SALA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

### RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto	€ 62.862,67		S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA
Rettifica pre-consolidamento	Netto posseduta al 31/12/2022		€ 62.862,67	C.E.) D 22 - Rivalutazioni CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del **CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente NON era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto	€ 33.488,71		S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate CONSIGLIO DI BACINO VE AMBIENTE
Rettifica pre-consolidamento	Netto posseduta al 31/12/2022		€ 33.488,71	C.E.) D 22 - Rivalutazioni CONSIGLIO DI BACINO VE AMBIENTE

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del **CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente NON era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2022	€ 765.229,64		S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate VERITAS SPA
Rettifica pre-consolidamento			€ 765.229,64	C.E.) D 22 - Rivalutazioni VERITAS SPA

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di **VERITAS S.P.A.** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente era stata valorizzata utilizzando il bilancio d'esercizio e non il consolidato. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

#### OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra il Comune di Santa Maria di Sala e la società ACTV SPA				0,0960%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 1.166,00		€ 1,12	
C.E.	Costi	ACTV	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 1.166,00		€ 1,12

Tra il Comune di Santa Maria di Sala e la società Veritas				1,466466%			
Tip o	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	VERITAS	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 121.285,92		€ 1.778,62	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 121.285,92		€ 1.778,62
C.E.	Ricavi	VERITAS	Altri proventi n.a.c.	€ 67,65		€ 0,99	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 67,65		€ 0,99
S.P.	Debiti	COMUNE	Altre ritenute n.a.c.	€ 112.228,13		€ 1.645,79	
S.P.	Crediti	VERITAS	Crediti per trasferimenti correnti da Comuni		€ 112.228,13		€ 1.645,79
S.P.	Debiti	VERITAS	Altre ritenute n.a.c.	€ 3.523,47		€ 51,67	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti per trasferimenti correnti da Comuni		€ 3.523,47		€ 51,67
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 94.701,00		€ 1.388,76	
C.E.	Costi	VERITAS	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 94.701,00		€ 1.388,76
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 11.058,15		€ 162,16	
C.E.	Costi	VERITAS	Altri costi della gestione		€ 11.058,15		€ 162,16
C.E.	Proventi	COMUNE	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	€ 2,24		€ 0,03	
C.E.	Oneri	VERITAS	Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine		€ 2,24		€ 0,03

Tra la società Veritas e Consiglio di Bacino Venezia Ambiente				1,978%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CBVA	Altri proventi n.a.c.	€ 150.628,20		€ 2.979,43	
C.E.	Costi	VERITAS	Altri costi della gestione		€ 150.628,20		€ 2.979,43
S.P.	Debiti	CBVA	Debiti verso fornitori	€ 250,00		€ 4,95	
S.P.	Crediti	VERITAS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 250,00		€ 4,95
S.P.	Debiti	VERITAS	Debiti verso fornitori	€ 299.351,40		€ 5.921,17	
S.P.	Crediti	CBVA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 299.351,40		€ 5.921,17

Tra la società Veritas e Consiglio di Bacino Laguna di Venezia				2,191%			
Tip o	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	VERITAS	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 88,93		€ 1,95	
C.E.	Costi	CBLV	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 88,93		€ 1,95
C.E.	Ricavi	VERITAS	Altri proventi n.a.c.	€ 71,78		€ 1,57	
C.E.	Costi	CBLV	Altri costi della gestione		€ 71,78		€ 1,57
S.P.	Debiti	CBLV	Debiti verso fornitori	€ 18,68		€ 0,41	
S.P.	Crediti	VERITAS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 18,68		€ 0,41
S.P.	Debiti	VERITAS	Debiti verso fornitori	€ 312.030,50		€ 6.836,59	
S.P.	Crediti	CBLV	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 312.030,50		€ 6.836,59
C.E.	Ricavi	CBLV	Altri proventi n.a.c.	€ 610.336,00		€ 13.372,46	
C.E.	Costi	VERITAS	Altri costi della gestione		€ 610.336,00		€ 13.372,46
C.E.	Proventi	CBLV	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	€ 0,93		€ 0,02	
C.E.	Oneri	VERITAS	Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine		€ 0,93		€ 0,02

Tra la società Veritas e ACTV SPA				1,466466%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	VERITAS	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 250.227,00		€ 3.669,49	
C.E.	Costi	ACTV	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 250.227,00		€ 3.669,49
C.E.	Ricavi	VERITAS	Altri proventi n.a.c.	€ 99,99		€ 1,47	
C.E.	Costi	ACTV	Altri costi della gestione		€ 99,99		€ 1,47
S.P.	Debiti	ACTV	Debiti verso fornitori	€ 96.810,42		€ 1.419,69	
S.P.	Crediti	VERITAS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 96.810,42		€ 1.419,69
C.E.	Ricavi	ACTV	Altri proventi n.a.c.	€ 122,00		€ 1,79	
C.E.	Costi	VERITAS	Altri costi della gestione		€ 122,00		€ 1,79
C.E.	Proventi	ACTV	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	€ 8,61		€ 0,13	
C.E.	Oneri	VERITAS	Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine		€ 8,61		€ 0,13

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2022. Premesso che il Comune di SANTA MARIA DI SALA ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a "Altre immobilizzazioni immateriali".

Comune di Santa Maria di Sala (VE)								
SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA/CONTROLLATA	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2022	QUOTA PARTECIPAZIONE	Quota sul patrimonio netto 2022 delle partecipate	Dato partecipazione indicato nel Conto del PATRIMONIO 2022 del Comune	Risultato di Esercizio 2022 partecipate dal Conto Economico	Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2022	Quota sul patrimonio netto 2022 delle partecipate decurtato del loro risultato di	Incremento o decremento valore delle partecipate
	A	B	C = A * B %	D	E	F = A - E	G = F * B %	H = G - D
CONS. BAC. LAGUNA DI VE.	2.869.131,50	2,191000	62.862,67	62.862,67	-26.305,21	2.895.436,71	63.439,02	576,35
CONS. BAC. VENEZIA AMB.	1.693.059,15	1,978000	33.488,71	33.488,71	19.186,61	1.673.872,54	33.109,20	-379,51
ACTV SPA	58.389.244,00	0,096000	56.053,67	55.854,52	207.448,00	58.181.796,00	55.854,52	0,00
VERITAS SPA	320.059.328,00	1,466466	4.693.561,22	4.693.561,22	6.155.446,00	313.903.882,00	4.603.293,70	-90.267,52
			0,00			0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00	0,00
	383.010.762,65		4.845.966,27	4.845.767,12		376.654.987,25	4.755.696,44	-90.070,68
<b>Totali solo Consolidate</b>	<b>383.010.762,65</b>		<b>4.845.966,27</b>	<b>4.845.767,12</b>	<b>6.355.775,40</b>	<b>376.654.987,25</b>	<b>4.755.696,44</b>	<b>-90.070,68</b>
				Su Elisione partecipazioni SP Attivo, Rigo imprese partecipate col segno negativo.			SU Elisione partecipazioni SP passivo - Fondo di dotazione (col segno negativo) per la parte corrispondente al fondo di dotazione della partecipata e per la restante parte alla Riserva da risultati economici degli esercizi precedenti.	SU Elisioni delle partecipazioni SP Attivo nella colonna della partecipata rigo "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c." se ho avuto una riduzione (se l'importo e' negativo) ma va indicato col segno positivo, mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo nella colonna Differenze da consolidamento rigo fondo di consolidamento per rischi e oneri se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza positiva viene allocata in Altre immobilizzazioni immateriali	€ 2.267.545,95		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 2.488.150,49		S.P. Pass.) A II c - Riserve da permessi di costruire
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 90.070,68		S.P. Att.) B I 9 - Altre (immob.immateriali)
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 4.845.767,12	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

### Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di SANTA MARIA DI SALA contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
<b>A.C.T.V.</b>	€ 238.796.327,00	€ 0,00	0,0000%
<b>CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA</b>	€ 613.183,40	€ 0,00	0,0000%
<b>CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE</b>	€ 974.077,32	€ 0,00	0,0000%
<b>VERITAS SPA</b>	€ 522.858.695,00	€ 121.353,57	0,0232%

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di SANTA MARIA DI SALA ha sostenuto oneri finanziari per € 142.535,33 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente.

	Comune	VERITAS	CONS BACINO VEN AMB
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 2,77	€ 3.905.518,00	€ 0,01
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 142.535,33	€ 17.944.277,00	€ 0,00

	ACTV	CONS BACINO LAGUNA DI VEN
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 138.375,00	€ 13,90
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 1.973.652,00	€ 0,00

## **Proventi ed oneri straordinari**

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 1.565.120,58 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 80.000,00 si riferiscono a proventi da trasferimenti in c/capitale ed € 7.413,06 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 1.179.997,66 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

## Strumenti finanziari derivati

### VERITAS (società)

La tabella che segue evidenzia le informazioni relative agli strumenti finanziari derivati 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2021:

(in migliaia di euro)			31.12.2022		31.12.2021		
tipologia	istituto bancario	note	nozionale residuo	valore equo attività	valore equo passività	valore equo attività	valore equo passività
Irs	Unicredit 2017	a)	3.686	90			-56
Interest rate	Bpm 2017	b)	1.068	8		0	
Interest rate	Bpm 2019	c)	1.552	33		2	
Irs	Ubi 2019	d)	7.084	347			-23
Irs	Bper 2019	e)	4.132	148			-34
Irs	Bpm 2020	f)	15.000	971			-8
Irs	Bnl 2020	g)	15.000	969			-3
<b>totale strumenti finanziari derivati</b>			<b>47.522</b>	<b>2.566</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-124</b>

Al 31 dicembre 2022 la società ha in essere:

- un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato l'1 giugno 2017 con Unicredit a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 giugno 2024, acceso con la stessa Unicredit per k€ 15.000. Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 3.686, pari allo 0,29% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 90;
- un contratto di tipo *interest rate option*, stipulato il 30 maggio 2017 con Banco Bpm a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con lo stesso Banco Bpm per k€ 10.000. Il contratto aveva previsto il pagamento di un premio unico anticipato, calcolato sul valore nozionale iniziale dell'operazione (ovvero l'importo erogato del mutuo) pari a k€ 125. Tale contratto ha un valore di mercato al 31 dicembre 2022 pari a k€ 8. Il finanziamento sottostante scade il 30 giugno 2023;
- un contratto di tipo *interest rate option*, stipulato l'8 maggio 2019 con Banco Bpm a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con lo stesso Banco Bpm per k€ 5.000. Il contratto aveva previsto il pagamento di un premio unico anticipato, calcolato sul valore nozionale iniziale dell'operazione (ovvero l'importo erogato del mutuo) pari a k€ 27. Tale contratto ha un valore di mercato al 31 dicembre 2022 pari a k€ 33. Il finanziamento sottostante scade il 30 giugno 2024;
- un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 20 giugno 2019 con Ubi Banca a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 19 giugno 2025, acceso con la stessa Ubi Banca per k€ 15.000. Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 7.084, pari allo -0,12% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 347;

- f) un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 12 novembre 2020 con Banco Bpm a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 settembre 2026, acceso con lo stesso Bpm per k€ 20.000 (in co-finanziamento con Bnl per un totale di k€ 40.000). Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 15.000, pari allo -0,16% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 971;
- g) un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 12 novembre 2020 con Bnl a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 settembre 2026, acceso con la stessa Bnl per k€ 20.000 (in co-finanziamento con Bpm per un totale di k€ 40.000). Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 15.000, pari allo -0,16% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 969.

Per gli strumenti derivati descritti ai punti f) e g), dopo la verifica delle loro caratteristiche di copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse, sono stati contabilizzati secondo la tecnica del cosiddetto *hedge accounting* ed è stata perciò iscritta una riserva positiva a patrimonio netto, pari al valore equo al netto dell'effetto fiscale, per k€ 1.482.

## **VERITAS**

### **Strumenti finanziari derivati e operazioni di copertura (*hedge accounting*)**

La società utilizza strumenti finanziari derivati quali *swap* su tassi di interesse a copertura dei rischi derivanti principalmente dalle fluttuazioni dei tassi di interesse. Questi strumenti finanziari derivati sono inizialmente rilevati al valore equo alla data in cui sono stipulati; successivamente tale valore equo viene periodicamente rimisurato. Sono contabilizzati come attività quando il valore equo è positivo e come passività quando è negativo.

Eventuali utili o perdite risultanti da variazioni del valore equo di derivati non idonei per il trattamento in *hedge accounting* sono imputati direttamente a conto economico nell'esercizio.

Il valore equo dei contratti di *swap* su tassi d'interesse è determinato con riferimento al valore di mercato per strumenti simili.

Ai fini dell'*hedge accounting*, le coperture sono classificate come:

- coperture del valore equo se sono a fronte del rischio di variazione del valore equo dell'attività o passività sottostante; o un impegno irrevocabile (fatta eccezione per un rischio di valuta);
- coperture di flussi finanziari se sono a fronte dell'esposizione alla variabilità dei flussi finanziari che è attribuibile a un particolare rischio associato a una attività o passività rilevata o a una programmata operazione altamente probabile o un rischio di valuta in un impegno irrevocabile;
- coperture di un investimento netto in una impresa estera (*net investment hedge*).

All'avvio di un'operazione di copertura, la società designa e documenta formalmente il rapporto di copertura, cui intende applicare l'*hedge accounting*, i propri obiettivi nella gestione del rischio e la strategia perseguita.

La documentazione include l'identificazione dello strumento di copertura, dell'elemento coperto, della natura del rischio e delle modalità con cui la società valuterà se la relazione di copertura soddisfa i requisiti di efficacia della copertura (compresa l'analisi delle fonti di inefficacia della copertura e in che modo viene determinato il rapporto di copertura). La relazione di copertura soddisfa i criteri di ammissibilità per la contabilizzazione delle operazioni di copertura se soddisfa tutti i seguenti requisiti di efficacia della copertura:

- vi è un rapporto economico tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura;
- l'effetto del rischio di credito non prevale sulle variazioni di valore risultanti dal suddetto

Veritas spa bilancio 2022 

rapporto economico;

- il rapporto di copertura della relazione di copertura è lo stesso di quello risultante dalla quantità dell'elemento coperto che la società effettivamente copre e dalla quantità dello strumento di copertura che la società utilizza effettivamente per coprire tale quantità di elemento coperto.

## Strumenti finanziari derivati passivi

(in migliaia di euro)	31.12.2022	31.12.2021
<b>disponibilità liquide</b>	<b>-118.781</b>	<b>-131.943</b>
debiti verso banche e quota corrente finanziamenti	42.220	39.369
quota corrente finanziamenti da altri finanziatori	8.877	6.165
strumenti finanziari derivati passivi		124
debiti finanziari vs enti soci a breve	657	901
debiti finanziari vs società controllate a breve	92	99
debiti finanziari vs società collegate a breve		52
<b>indebitamento finanziario corrente</b>	<b>51.846</b>	<b>46.711</b>
<b>indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>-66.935</b>	<b>-85.233</b>
finanziamenti a medio lungo termine	146.703	146.701
finanziamenti da altri finanziatori a m/l	152.187	151.595
debiti finanziari vs enti soci a m/l	8.759	9.375
debiti finanziari vs società controllate a m/l	2.124	1.452
debiti finanziari vs società collegate a m/l		2.191
<b>indebitamento finanziario non corrente</b>	<b>309.773</b>	<b>311.315</b>
<b>indebitamento finanziario netto</b>	<b>242.838</b>	<b>226.082</b>

<b>passività correnti</b>			
debiti commerciali	30	91.672.296	87.242.920
debiti verso enti soci	26	94.916.844	82.919.497
debiti verso società collegate	27	2.116.182	3.702.959
debiti verso società controllate	28	18.276.056	17.584.916
debiti verso banche e quota corrente finanz. a medio-lungo termine	22	42.220.048	39.369.104
finanziamenti da altri finanziatori	23	8.877.093	6.164.890
strumenti finanziari derivati passivi	31		124.370
altre passività correnti	32	32.763.273	32.968.953
debiti per imposte correnti	33	597.150	82.231
<b>totale passività correnti</b>		<b>291.438.942</b>	<b>270.159.840</b>

## Attività finanziarie al fair value con variazioni imputate a conto economico

Gli strumenti finanziari al fair value con variazioni rilevate nel conto economico sono iscritti nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria al fair value e le variazioni nette del fair value rilevate nel prospetto di conto economico.

In questa categoria rientrano gli strumenti derivati e le partecipazioni quotate che la società non ha scelto irrevocabilmente di classificare al fair value rilevato in Oci. I dividendi su partecipazioni quotate sono rilevati come altri proventi nel prospetto di conto economico quando è stato stabilito il diritto al pagamento.

Il derivato incorporato contenuto in un contratto ibrido non derivato, in una passività finanziaria o in un contratto non finanziario principale, è separato dal contratto principale e contabilizzato come derivato separato, se: le sue caratteristiche economiche e i rischi a esso associati non sono strettamente correlati a quelli del contratto principale; uno strumento separato con gli stessi termini del derivato incorporato soddisferebbe la definizione di derivato; e il contratto ibrido non è valutato al fair value rilevato nel conto economico. I

derivati incorporati sono valutati al fair value, con le variazioni di fair value rilevate nel conto economico. Una rideterminazione avviene solo nel caso in cui intervenga un cambiamento dei termini del contratto che modifica significativamente i flussi di cassa altrimenti attesi o una riclassifica di un'attività finanziaria a una categoria diversa dal fair value a conto economico.

### **Passività finanziarie al fair value con variazioni imputate a conto economico**

Le passività finanziarie al valore equo con variazioni imputate a conto economico comprendono passività detenute per la negoziazione e passività finanziarie rilevate inizialmente al valore equo con variazioni imputate a conto economico. Le passività detenute per la negoziazione sono tutte quelle acquisite ai fini di vendita o estinzione nel breve termine. I derivati, inclusi quelli incorporati, sono classificati come strumenti finanziari detenuti per la negoziazione a meno che non siano designati come strumenti di copertura efficace. Utili o perdite sulle passività detenute per la negoziazione sono rilevati a conto economico.

### **Strumenti finanziari derivati attivi**

<b>attività correnti</b>			
rimanenze	12	4.603.115	3.999.345
lavori in corso su ordinazione	13	3.768.094	7.362.073
crediti commerciali	14	113.098.759	92.068.564
crediti verso enti soci	15	18.239.036	17.755.870
crediti verso società collegate	16	4.246.287	3.542.487
crediti verso società controllate	17	41.284.412	31.705.814
altri crediti	18	13.614.123	6.719.991
crediti per imposte sul reddito correnti	19	5.052.691	2.903.006
strumenti finanziari derivati attivi	31	2.566.477	2.154
disponibilità liquide e mezzi equivalenti	20	118.781.322	131.943.330
<b>totale attività correnti</b>		<b>325.254.316</b>	<b>298.002.634</b>
<b>totale attivo</b>		<b>981.406.085</b>	<b>938.490.640</b>

La politica della società non prevede la sottoscrizione di strumenti derivati speculativi, ma solo contratti fissi di semplice copertura per evitare (swap) o limitare (cap) il rischio di variazione dei tassi.

La **riserva di cash flow hedge**, che si riferisce a due contratti derivati stipulati nell'esercizio 2020 con caratteristiche di copertura dei rischi di variazioni nei tassi di interesse, in questo esercizio diventa positiva, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di k€ 1.482.

## **VERITAS (gruppo)**

La tabella che segue evidenzia le informazioni relative agli strumenti finanziari derivati al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2021:

(in migliaia di euro)			31.12.2022		31.12.2021		
Tipologia	Istituto bancario	note	nozionale residuo	valore equo attività	valore equo passività	valore equo attività	valore equo passività
Irs	Unicredit 2017	a)	3.686	90			-56
Interest rate	Bpm 2017	b)	1.068	8		0	
Interest rate	Bpm 2019	c)	1.552	33		2	
Irs	Ubi 2019	d)	7.084	347			-23
Irs	Bper 2019	e)	4.132	148			-34
Irs	Bpm 2020	f)	15.000	971			-8
Irs	Bnl 2020	g)	15.000	969			-3
Irs	BNL 2021	h)	11.000	918		18	
Irs	BPM 2021	i)	4.500	376		6	
Irs	Unicredit 2021	l)	4.500	374		6	
Irs	Intesa San Paolo 2018	m)	0				-6
Irs	Intesa San Paolo 2020	n)	0			5	
<b>totale strumenti finanziari derivati</b>			<b>67.522</b>	<b>4.234</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>-130</b>

Al 31 dicembre 2022 il Gruppo ha in essere:

- un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato l'1 giugno 2017 dalla capogruppo con Unicredit a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 giugno 2024, acceso con la stessa Unicredit per k€ 15.000. Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 3.686, pari allo 0,29% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 90;
- un contratto di tipo *interest rate option*, stipulato il 30 maggio 2017 dalla capogruppo con Banco Bpm a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con la stessa Banco Bpm per k€ 10.000. Il contratto aveva previsto il pagamento di un premio unico anticipato, calcolato sul valore nozionale iniziale dell'operazione (ovvero l'importo erogato del mutuo) pari a k€ 125. Tale contratto ha un valore di mercato al 31 dicembre 2022 pari a k€ 8. Il finanziamento sottostante scade il 30 giugno 2023;
- un contratto di tipo *interest rate option*, stipulato l'8 maggio 2019 dalla capogruppo con Banco Bpm a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con la stessa Banco Bpm per k€ 5.000. Il contratto aveva previsto il pagamento di un premio unico anticipato, calcolato sul valore nozionale iniziale dell'operazione (ovvero l'importo erogato del mutuo) pari a k€ 27. Tale contratto ha un valore di mercato al 31 dicembre 2022 pari a k€ 33. Il finanziamento sottostante scade il 30 giugno 2024;
- un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 20 giugno 2019 dalla capogruppo con Ubi Banca a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 19 giugno 2025, acceso con la stessa Ubi Banca per k€ 15.000. Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 7.084, pari allo -0,12% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 347;
- un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 31 ottobre 2019 dalla capogruppo con Bper a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 31 ottobre 2023, acceso con la stessa Bper Banca per k€ 10.000. A tale contratto non si paga un premio in quanto il pagamento di tale premio è stato fissato al tasso Irs a 5 anni al 31 ottobre 2019, che in quel momento era pari allo 0,00%. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 148;

- f. un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 12 novembre 2020 dalla capogruppo con Banco Bpm a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 settembre 2026, acceso con la stessa Bpm per k€ 20.000 (in co-finanziamento con Bnl per un totale di k€ 40.000). Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 15.000, pari allo -0,16% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 971;
- g. un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 12 novembre 2020 dalla capogruppo con Bnl a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 settembre 2026, acceso con la stessa Bnl per k€ 20.000 (in co-finanziamento con Bpm per un totale di k€ 40.000). Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2022 ammonta a k€ 15.000, pari allo -0,16% annuo. Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 969.
- h. un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 28 luglio 2021 da Ecoprogetto (ora Eco+Eco) con Banca nazionale del lavoro a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 giugno 2027, acceso con la stessa banca per k€ 11.000 (in co-finanziamento con Unicredit e Banco Bpm per un totale di k€ 20.000). Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 918;
- i. un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 28 luglio 2021 da Ecoprogetto (ora Eco+Eco) con Banco Bpm a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 giugno 2027, acceso con la stessa banca per k€ 4.500 (in co-finanziamento con Banca nazionale del lavoro e Unicredit per un totale di k€ 20.000). Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 376;
- l. un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 28 luglio 2021 da Ecoprogetto (ora Eco+Eco) con Banca Unicredit a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 giugno 2027, acceso con la stessa banca per k€ 4.500 (in co-finanziamento con Banca nazionale del lavoro e Banco Bpm per un totale di k€ 20.000). Tale contratto di *interest rate swap* ha un valore equo positivo al 31 dicembre 2022 di k€ 374.
- m. un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 28 novembre 2018 da Depuracque servizi srl con Intesa Sanpaolo a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con Mediocredito Italiano in pari data per k€ 2.000. Il presente è stato estinto anticipatamente assieme al finanziamento sottostante.
- n. un contratto di tipo *interest rate swap*, stipulato il 29 maggio 2020 da Rive srl con Intesa Sanpaolo a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con Intesa San Paolo in pari data per k€ 6.200. Il presente è stato estinto anticipatamente.

Per gli strumenti derivati descritti ai punti f), g), h), i), l), dopo la verifica delle loro caratteristiche di copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse, sono stati contabilizzati secondo la tecnica del cosiddetto *hedge accounting* ed è stata perciò iscritta una riserva positiva a patrimonio netto, pari al valore equo al netto dell'effetto fiscale, per k€ 2.720 (k€ 1.482 per la capogruppo).

## **ACTV**

*Commento, movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati*

### **Dettagli sulle partecipazioni in imprese sottoposte al controllo della controllante**

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (Perdita)	%	Patrimonio netto di competenza	Valore a bilancio
Venezia Informatica e Sistemi - Venis S.p.A.	Venezia	1.549.500	3.856.031	4.985	5,90	227.506	116.009

Le informazioni riportate si riferiscono all'ultimo bilancio approvato ossia a quello al 31 dicembre 2021. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. |

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Accantonamento	Utilizzo	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza						
Per imposte, anche differite	41.892					41.892
Strumenti finanziari derivati passivi						
Altri	35.342.697	10.249.808	4.289.179	0	5.960.627	41.303.324
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>35.384.589</b>	<b>10.249.808</b>	<b>4.289.179</b>	<b>0</b>	<b>5.960.627</b>	<b>41.345.216</b>

## Garanzie prestate ipoteche

### **VERITAS**

Le garanzie prestate dalla società al 31 dicembre 2022 ammontano a k€ 74.775 e sono state prestate a mezzo di fidejussioni e lettere di *patronage* così dettagliate:

(in migliaia di euro)	31.12.2022	31.12.2021
<b>garanzie prestate</b>		
<b>Fidejussioni</b>		
1. verso imprese controllate	41.589	35.389
2. verso imprese collegate		0
3. verso controllanti	211	181
4. verso altri	9.825	10.149
<b>Totale</b>	<b>51.625</b>	<b>45.719</b>
<b>lettere di patronage</b>		
1. verso imprese controllate	22.650	21.650
2. verso imprese collegate	500	13.000
3. verso controllanti		0
4. verso altri		0
<b>Totale</b>	<b>23.150</b>	<b>34.650</b>
<b>totale impegni e garanzie prestate</b>	<b>74.775</b>	<b>80.369</b>

Complessivamente, le garanzie prestate si riducono di k€ 5.594 rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si riporta un dettaglio dei soggetti a favore dei quali sono state rilasciate le garanzie:

fidejussioni prestate (in migliaia di euro)	31.12.2022	31.12.2021
Rive srl	6.200	
Eco+Eco srl (ex Ecoprogetto Venezia srl)	35.389	21.789
Eco-ricicli Veritas srl (fusa in Eco+Eco srl)		13.600
<b>fidejussioni verso controllate</b>	<b>41.589</b>	<b>35.389</b>
<b>fidejussioni verso collegate</b>		
Comune di Venezia	32	2
Altri Comuni	179	179
<b>fidejussioni verso controllanti</b>	<b>211</b>	<b>181</b>
Città metropolitana di Venezia / Provincia di Venezia	5.358	6.259
Ministero dell'ambiente	654	1.653
Autorità portuale - ex Magistrato alle acque - Capitaneria di Venezia e di Chioggia	1.792	1.800
banche e assicurazioni		
Agenzia delle entrate / Agenzia delle dogane		
Ulss	117	117
altri enti	1.904	320
altri enti locali		
<b>fidejussioni verso altri</b>	<b>9.825</b>	<b>10.149</b>
<b>totale fidejussioni prestate</b>	<b>51.625</b>	<b>45.719</b>

lettere di patronage (in migliaia di euro)	31.12.2022	31.12.2021
Rive srl	6.200	6.200
Eco+Eco srl (ex Ecoprogetto Venezia srl)	12.250	3.100
Eco-ricicli Veritas srl (fusa in Eco+Eco srl)		11.150
Metalrecycling Venice srl	1.200	1.200
Veritas Conegliano srl	3.000	
<b>patronage verso controllate</b>	<b>22.650</b>	<b>21.650</b>
Sifa scpa		10.000
Ecolegno C.M. Venezia srl	500	
Veritas Conegliano srl		3.000
<b>patronage verso collegate</b>	<b>500</b>	<b>13.000</b>
<b>totale patronage</b>	<b>23.150</b>	<b>34.650</b>

La società ha altresì destinato beni materiali a garanzia di alcuni mutui ipotecari.

Per maggiori dettagli si rinvia alla nota 6 e alla nota 22.

Si segnala che all'interno delle immobilizzazioni materiali sono presenti immobili dati in locazione dati in locazione che generano ricavi da terzi per k€ 27 per la capogruppo, per k€ 39 per Eco+Eco srl e per k€ 18 per Metalrecycling srl (si rimanda alla nota 2.3 paragrafo *Leasing*, alla nota 34 e alla nota 44).

Si evidenzia che sui seguenti immobili grava una ipoteca a garanzia di finanziamenti:

- sull'immobile di Santa Croce 489, dove ha sede legale Veritas a garanzia del finanziamento stipulato a luglio 2009 da Veritas spa con Mediocredito del Friuli Venezia Giulia per k€ 20.000, il cui debito residuo al 31 dicembre 2022 è di k€ 3.005;
- sull'area relativa all'ecocentro di Mogliano Veneto a garanzia del finanziamento acquisito nel dicembre 2011 da Veritas spa con Banca Intesa infrastrutture e sviluppo per k€ 1.200, il cui debito residuo al 31 dicembre 2022 è di k€ 303;
- sulle aree di pertinenza della discarica di Ca' Perale a Mirano a garanzia del finanziamento stipulato nel marzo 2014 da Veritas spa con Banca popolare dell'Alto Adige per k€ 800, il cui debito residuo al 31 dicembre 2022 è di k€ 117.
- sullo stabilimento industriale di Via dell'Elettronica 3 a Marghera a garanzia del mutuo fondiario ipotecario stipulato ad aprile 2019 da Eco-ricicli (ora Eco+Eco) con Iccrea banca impresa spa – in pool al 50% con Banca di credito cooperativo di Venezia, Padova e Rovigo per k€ 1.440, il cui debito residuo al 31 dicembre 2022 è di k€ 692.

## Interessi e altri oneri finanziari

### ACTV

Di seguito la composizione della posta "Interessi e altri oneri finanziari"

Descrizione	31/12/2021	Variazione	31/12/2022
Interessi passivi verso imprese controllanti			
Interessi passivi verso controllante diretta AVM su finanziamento soci	871.195	56.439	927.634
	871.195	56.439	927.634
Interessi passivi per costo ammortizzato del credito verso Stato per oneri malattia	-	54.853	54.853
Interessi passivi verso enti previdenziali e interessi passivi tributari	17.058	16.230	828
oneri fidejussori	1.547	1.118	429
interessi passivi vari	-	-	-
interessi passivi su anticipazioni di Tesoreria	499.707	320.751	178.956
Interessi passivi su cessione crediti al sistema bancario	-	-	-
Interessi passivi su mutui e finanziamenti a medio e lungo termine	1.007.803	196.851	810.952
interessi passivi per operazioni su derivati		-	
	1.526.115	480.097	1.046.018
	<b>2.397.310</b>	<b>423.658</b>	<b>1.973.652</b>

La diminuzione degli interessi passivi su anticipazione di tesoreria e dovuto alla minore esposizione media registrata nel 2022 del conto di tesoreria.

La riduzione della voce relativa agli interessi passivi su mutui e finanziamenti a m/l, e dovuta alla conclusione al 31/12/2021 del finanziamento concesso per l'acquisto della sede del Tronchetto. |

## Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

### ACTV:

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

||

Descrizione	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	31/12/2022	Esigibili Entro l'esercizio successivo	Esigibili Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni
Verso clienti	1.089.603	(113.424)	976.179	976.179		
Verso imprese controllate						
Verso imprese collegate						
Verso controllanti	23.703.068	16.797.982	40.501.050	40.501.050		
Verso sottoposte al controllo delle controllanti	1.068.003	253.104	1.321.107	1.321.107		
Per crediti tributari	967.900	823.549	1.791.449	1.611.029	180.420	
Per imposte anticipate	2.686.215	514.763	3.200.978			
Verso altri	4.181.170	7.112.049	11.293.219	9.801.344	1.491.875	
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>33.695.959</b>	<b>25.388.023</b>	<b>59.083.982</b>	<b>54.210.709</b>	<b>1.672.295</b>	

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

*Introduzione, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali*

Debiti assistiti da garanzie reali	Ipoteche	Pegni	Privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totali
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti					56.066.797	56.066.797
Debiti verso banche					31.961.099	31.961.099
Debiti verso altri finanziatori					1.752.222	1.752.222
Acconti					88.349	88.349
Debiti verso fornitori					17.498.924	17.498.924
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
<hr/>						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti					11.515.871	11.515.871
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					1.102.581	1.102.581
Debiti tributari					5.694.073	5.694.073
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					4.495.218	4.495.218
Altri debiti					11.178.990	11.178.990
<b>Totale debiti</b>					<b>141.354.124</b>	<b>141.354.124</b>

La società ha concesso le seguenti garanzie:

- iscrizione di un'ipoteca di primo grado sull'immobile sito a Venezia – Isola Nova del Tronchetto n. 32 (sede direzionale) a favore di primario Istituto di Credito quale garanzia per il mutuo concesso per finanziarne l'acquisto. Valore ipoteca: euro 14.160.000

Si evidenzia inoltre che non esistono altri impegni, garanzie e/o passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale e accordi fuori bilancio. ]

## Ratei e risconti

Per il Comune di SANTA MARIA DI SALA i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

### **ACTV:**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Si riferiscono a quote di componenti di reddito comuni a più esercizi. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

#### *Introduzione, informazioni sui ratei e risconti attivi*

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.]

Descrizione	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	31/12/2022
Ratei attivi			
Risconti attivi	2.761.944	(119.600)	2.642.344
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>2.761.944</b>	<b>(119.600)</b>	<b>2.642.344</b>

#### *Commento, informazioni sui ratei e risconti attivi*

Di seguito si riporta il dettaglio dei risconti attivi:

Descrizione	31/12/2021	Variazione	31/12/2022
Assicurazioni RCA/RCT	2.388.806	- 30.317	2.358.489
Canoni utilizzo rete fibra ottica di proprietà del comune di Venezia	85.652	-	85.652
Bollo autovetture	24.204	-2.437	21.767
Licenze software		-	
Altri minori	6.325	-1.193	5.132
<b>Risconti attivi</b>	<b>2.504.987</b>	<b>-33.947</b>	<b>2.471.040</b>
Canoni utilizzo rete fibra ottica di proprietà del comune di Venezia	256.956	- 85.652	171.304
<b>Risconti attivi pluriennali</b>	<b>256.956</b>	<b>- 85.652</b>	<b>171.304</b>
<b>Totale</b>	<b>2.761.944</b>	<b>- 119.600</b>	<b>2.642.344</b>

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

### Introduzione, informazioni sui ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Descrizione	31/12/2021	Variazione nell'esercizio	31/12/2022
Ratei passivi	2.953	(2.953)	
Risconti passivi	41.957.629	5.823.694	47.781.323
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>41.960.582</b>	<b>5.820.741</b>	<b>47.781.323</b>

### Commento, informazioni sui ratei e risconti passivi

#### Dettaglio composizione ratei e risconti passivi

Descrizione	31/12/2021	Variazione	31/12/2022
Contributi associativi	0	0	0
Franchigie assicurative	0	0	0
Quote e diritti contributivi vari	326	-326	0
Tasse di proprietà 2021	2.627	-2.627	0
Altri minori	0	0	0
<b>Ratei passivi</b>	<b>2.953</b>	<b>-2.953</b>	<b>0</b>
Locazioni varie	0	0	0
Contributi in conto impianti	41.957.629	5.823.694	47.781.323
<b>Risconti passivi</b>	<b>41.957.629</b>	<b>5.823.694</b>	<b>47.781.323</b>
	<b>41.960.582</b>	<b>5.820.741</b>	<b>47.781.323</b>

I risconti per contributi in conto impianti, erogati dagli Enti locali includono la quota parte dei contributi per i quali è maturata la ragionevole certezza dell'erogazione in favore della Società. Sono appostati in tale voce in conformità al disposto del Documento nr. 16 dell'O.I.C. (ex Principio Contabile numero 16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri) e sono imputati a Conto Economico nella voce "Altri ricavi e proventi" (A.5) per la quota parte correlata agli ammortamenti, imputati a Conto Economico, calcolati sui cespiti a cui i contributi sono correlati rinviando, sempre per competenza, agli esercizi successivi gli importi eccedenti mediante l'iscrizione nella voce "Risconti Passivi Pluriennali".

Nell'esercizio 2022, pur non essendo stata operata la sospensione degli ammortamenti a differenza dell'esercizio 2021 in cui c'era stata una riduzione per circa euro 4 milioni, il saldo complessivo della posta ha complessivamente registrato un significativo incremento in ragione dell'iscrizione di nuovi contributi ricevuti nell'esercizio per circa euro 9,8 milioni.

#### Dettaglio suddivisione per scadenza dei risconti pluriennali per contributi in conto impianti

Descrizione	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi ma entro 5 anni	Scadenza oltre 5 anni	Totale
Contributi in conto impianti	4.192.831	15.802.445	27.786.047	47.781.323

## **VERITAS**

### **RISCONTI ATTIVI**

All'interno della voce Risconti attivi è iscritto, già dal 2013, il corrispettivo per k€ 5.900 riconosciuto a Ladurner srl da parte della controllata Ecoprogetto (ora Eco+Eco srl) a seguito della novazione del rapporto di conduzione e gestione degli impianti di produzione Cdz/Css di Fusina, nell'ambito dell'accordo quadro sottoscritto il 15 novembre 2013. Il costo è stato sospeso ai fini civilistici in quanto, pur essendo l'onere di cui si discute certo e oggettivamente determinato nell'esercizio 2013, lo stesso dovrà essere dedotto, in perfetta coerenza con il trattamento contabile prescelto, negli esercizi dal 2016 al 2023. A fine 2022 il risconto è pari a k€ 880.

### **Compensi spettanti agli amministratori**

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di SANTA MARIA DI SALA, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

### **Spese per il personale**

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

	Costi del personale
<b>COMUNE</b>	€ 2.317.894,14
<b>A.C.T.V.</b>	€ 119.274,78
<b>CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA</b>	€ 7.325,93
<b>VERITAS SPA</b>	€ 2.695.851,77
<b>CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE</b>	€ 2.321,64
<b>TOTALE</b>	€ 5.142.668,26

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

### **Perdite ripianate negli ultimi tre anni**

Il Comune di SANTA MARIA DI SALA, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

\*\*\*\*\*