



**COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA**

*- Città Metropolitana di Venezia -*

Allegato “S”

**RENDICONTO ESERCIZIO  
FINANZIARIO**

**ANNO 2023**

Dichiarazione e verifica debiti e crediti delle  
**SOCIETA' PARTECIPATE e ENTI  
STRUMENTALI** prevista dall'art. 6,  
comma 4, D.L. 95/2012 e dall'art. 11,  
comma 6, lettera j, Decreto Legislativo 23  
giugno 2011, n. 118 dal 2015.

*L'originale del presente documento, firmato digitalmente, è conservato negli archivi dell'Ente*



P.zza XXV Aprile, 1 - **Santa Maria di Sala (VE)**

Tel. 041.486788 – Fax **FILIPPO FARSETTI** 0625620273

[www.comune-santamariadisala.it](http://www.comune-santamariadisala.it) – e-mail: [ma@comune-santamariadisala.it](mailto:ma@comune-santamariadisala.it)



# COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

- Città Metropolitana di Venezia -

SETTORE ECONOMICO E CONTABILE

UFFICIO RAGIONERIA

SEDE

**Oggetto: Dichiarazione di esistenza e/o inesistenza di debiti e crediti reciproci in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012 e all'art. 11, comma 6, lettera j, Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.**

Il sottoscritto Dirigente Dott. Longo Silvano, relativamente alle società partecipate e degli Enti strumentali partecipati in qualità di soci dal Comune:

Società partecipate	Enti strumentali partecipati
- A.C.T.V. SPA	CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE
- V.E.R.I.T.A.S. SPA	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA

## DICHIARA

- che è stata fatta specifica richiesta via PEC Numero Protocollo: 1168 Data Protocollo: 16-01-2024;
  - che alla data odierna sono pervenute le dichiarazioni asseverate dal Consiglio di Bacino Laguna di Venezia registrate al protocollo generale n.0001136 del 16/01/2024 e dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente di Venezia al n. 0004070 del 21/02/2024 di non presenza di posizioni debitorie/creditorie,
  - che non è pervenuta risposta di comunicazione dalla Società Actv Spa l'inesistenza di crediti o debiti in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/92, altresì, non esistono rapporti con detta società;
  - per la società Veritas Spa è pervenuta comunicazioni via PEC registrata al prot. gen. N. 5364 del 08/03/2024 di debiti e crediti al 31/12/2023, con crediti commerciali per bollettazione e/o fatture da emettere per € 3.751,98, per debiti commerciali oltre ai Conti Giudiziali Anno 2023 quale Agente contabile della riscossione Tares 2013 contabilizzati con le scritture contabile dell'Ente per € 823,20, oltre a un credito su Conti giudiziali pari a € 3.009,19per conguagli.
- Santa Maria di Sala, lì 11 marzo 2024
- Distintamente.



**IL DIRIGENTE  
SETTORE ECONOMICO E CONTABILE**

**Dott. Longo Silvano**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



P.zza XXV Aprile, 1 – 30036 Santa Maria di Sala (VE)  
Tel. 041.486788 – Fax 041.487379 – P.Iva 00625620273

[www.comune-santamariadisala.it](http://www.comune-santamariadisala.it) – e-mail: [manutenzione.llpp@comune-santamariadisala.it](mailto:manutenzione.llpp@comune-santamariadisala.it)



Venezia, 15/01/2024

Fascicolo n. 13/2024(citare sempre nella corrispondenza)

Resp. Procedimento: ing. Massimiliano Campanelli

Resp. Istruttoria: Dott. Marco Tabacchi

Inviata a mezzo di: PEC

**Ai Comuni del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia  
C.a. ai Responsabili dell'Ufficio Ragioneria**

**OGGETTO: Adempimenti di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.  
Attestazione assenza posizioni debitorie/creditorie.**

In riferimento all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, sulla scorta delle risultanze contabili al 31/12/2023, si attesta che il Consiglio di Bacino non presenta posizioni debitorie/creditorie nei confronti dei Comuni destinatari della presente.

Distinti saluti.

Il Direttore

*Ing. Massimiliano Campanelli*

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

L'organo di Revisione Contabile

*Dott. Claudio Sernagiotto*

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Per informazioni:

Dott. Marco Tabacchi

Ufficio Amministrazione

Tel. 041 5040793

E-mail: m.tabacchi@consigliodibacinolv.it

---

**Consiglio di Bacino Laguna di Venezia**  
Via Pepe, 102 - 30172 Mestre – VENEZIA  
Tel. 041 5040 793

e-mail: info@consigliodibacinolv.it  
pec: consigliodibacinolv@pec.it  
website: www.consigliodibacinolv.it  
cod. fiscale: 94049070272

Art. 11, comma 6 lettera j), Decreto Legislativo n. 118/2011 - ANNO 2023

**COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA**

**CREDITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2023**

Tipo Documento*	N^ documento	Data	Descrizione / Oggetto Credito	Importo (€)
				00,00
				00,00

**DEBITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2023**

Tipo Documento	N^ documento	Data	Descrizione / Oggetto Debito	Importo (€)
				00,00
				00,00

Venezia, 19 febbraio 2024

  
**Consiglio di Bacino Venezia Ambiente**  
 Il Direttore  
 Dott.ssa Luisa Tiraoro

**Il Revisore Unico dei Conti**  
 Dott. Giovanni Striuli



**Veritas s.p.a.** - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110  
capitale sociale € 145.397.150 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.I. di Venezia 03341820276 - PEC: [protocollo@cert.gruppoveritas.it](mailto:protocollo@cert.gruppoveritas.it)  
[info@gruppoveritas.it](mailto:info@gruppoveritas.it) [www.gruppoveritas.it](http://www.gruppoveritas.it)  [gruppoveritas](#)  [@gruppoveritas](#)  [gruppoveritas](#)

Venezia, 07 marzo 2024

SPETTABILE

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

VIA XXV APRILE, 1

30036 SANTA MARIA DI SALA (VE)

**Oggetto: Rendiconto al bilancio 2023- nota informativa verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate –Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.**

In riferimento al D.L. di cui all'oggetto, vi alleghiamo il nostro Prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2023.

Il documento è accompagnato dalla relazione di revisione predisposta da Deloitte & Touche S.p.A., società di revisione incaricata della revisione legale di Veritas S.p.A..

Distinti saluti.

**VERITAS**

Direttore Finanza, Controllo,  
Sistemi informativi di Gruppo  
Massimiliano Hiche

Documento informatico sottoscritto con firma elettronica ai sensi e con effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 e ss. mm; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## VERITAS SpA

### PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31/12/2023

i valori sono espressi in euro

#### CREDITI VERSO COMUNE

Crediti commerciali per fatture emesse per fatture da emettere	543,46
Crediti per bollettazione bollette emesse bollette serv idrico da emettere	-180,59 (a) 3.389,11 (b)
<b>Totale</b>	<b>3.751,98</b>

#### DEBITI VERSO COMUNE

Debiti commerciali	
Debiti per distribuzione dividendi	
Debiti per fatture da ricevere	
Debiti per riscossione Tares per tares per addizionale	-2.279,87 -729,32
Debiti per riscossione interessi dilazione/serv. indivisibili/int. mora <small>(per dettagli si vedano le schede agenti contabili)</small>	823,20
<b>Totale</b>	<b>-2.185,99</b>

### SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA 5.937,97

Si riporta inoltre ai fini informativi l'importo dei **Crediti TIA1 verso gli utenti** - al netto delle quote residue di accantonamenti per rischi su crediti già inseriti nei PEF TIA 1 pregressi - per i quali le eventuali **perdite su crediti dovranno essere coperte dal Comune** attraverso l'inserimento di tale componente di costo nei Piani Finanziari futuri oppure con altre coperture specificatamente individuate dal Comune

**115.792,00**

Note

(a) I "Crediti per bollettazione" non comprendono:

- Avvisi Tares/Tari
- Avvisi per Servizi indivisibili
- Eventuali crediti TIA scuole ante 2008

(b) L'importo non comprende crediti per bollette da emettere relative al servizio di igiene ambientale



Veritas s.p.a. - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110  
capitale sociale € 145.397.150 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.l. di Venezia 03341820276 - PEC: protocollo@cert.gruppoveritas.it  
info@gruppoveritas.it www.gruppoveritas.it @gruppoveritas @gruppoveritas gruppoveritas

## **PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA VERITAS S.P.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2023**

### **Premessa**

Il prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2023 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori della Veritas S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

*Tale norma prevede che "le Regioni e gli Enti locali allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."*

Nel presente Prospetto sono stati inclusi tutti gli elementi utili ai fini della redazione della nota informativa da allegare al rendiconto della gestione che il Comune di Santa Maria di Sala, in quanto destinatario della normativa sopra riportata, predisporrà e sottoporrà all'asseverazione del proprio organo di revisione. Tale documento pertanto non costituisce (né sostituisce in alcun modo) la nota informativa citata dalla norma, considerato che gli Amministratori non hanno informazioni circa i saldi a credito e debito iscritti nel sistema contabile del Comune di Santa Maria di Sala, al quale non hanno accesso. Conseguentemente gli Amministratori non assumono alcuna responsabilità sulla citata nota informativa, se non per la correttezza e completezza delle informazioni riportate nel Prospetto.

### **Criteri di formazione del Prospetto**

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2023.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

### **Crediti e debiti al 31 dicembre 2023 verso il Comune di Santa Maria di Sala e Note esplicative**

I dati rappresentati nel Prospetto sono stati determinati in coerenza alle disposizioni degli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio di Veritas S.p.A.. I crediti ed i debiti sono stati rappresentati in questo prospetto al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazione. Tali importi, tranne nel caso di applicazione IVA secondo il regime del c.d. "split payment", sono comprensivi dell'IVA, se applicabile alle transazioni che li hanno originati.





**Veritas s.p.a.** - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110  
capitale sociale € 145.397.150 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.I. di Venezia 03341820276 - PEC: [protocollo@cert.gruppoveritas.it](mailto:protocollo@cert.gruppoveritas.it)  
[info@gruppoveritas.it](mailto:info@gruppoveritas.it) [www.gruppoveritas.it](http://www.gruppoveritas.it)  [gruppoveritas](#)  [@gruppoveritas](#)  [gruppoveritas](#)

Si segnala infine che l'Assemblea degli Azionisti di Veritas S.p.A. ha attribuito l'incarico di revisione legale ai sensi del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39 alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Venezia, 07 marzo 2024

**VERITAS**

Direttore Finanza, Controllo,  
Sistemi informativi di Gruppo  
Massimiliano Hiche

Documento informatico sottoscritto con firma elettronica ai sensi e con effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs.  
7 marzo 2005 n. 82 e ss. mm; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE  
SUL PROSPETTO CONTABILE RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
TRA L'ENTE COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA E LA SOCIETÀ PARTECIPATA V.E.R.I.T.A.S. S.P.A.  
PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

**Al Consiglio di Amministrazione della  
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. Società partecipata dal Comune di Santa Maria di Sala**

## **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. con il Comune di Santa Maria di Sala (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. al 31 dicembre 2023 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

## **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## **Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione dei comuni interessati. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società.
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Abbiamo fornito ai responsabili delle attività di governance anche una dichiarazione sul fatto che abbiamo rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants e abbiamo comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla nostra indipendenza e, ove applicabile, le relative azioni intraprese per eliminare le minacce alla stessa o le misure di salvaguardia applicate.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



**Alessandro Boaro**

Socio

Udine, 7 marzo 2024



**Veritas s.p.a.** - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110  
capitale sociale € 145.397.150 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.I. di Venezia 03341820276 - PEC: [protocollo@cert.gruppoveritas.it](mailto:protocollo@cert.gruppoveritas.it)  
[info@gruppoveritas.it](mailto:info@gruppoveritas.it) [www.gruppoveritas.it](http://www.gruppoveritas.it)  [gruppoveritas](#)  [@gruppoveritas](#)  [gruppoveritas](#)

Venezia, 07 marzo 2024

SPETTABILE

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

VIA XXV APRILE, 1

30036 SANTA MARIA DI SALA (VE)

**Oggetto: Rendiconto al bilancio 2023- nota informativa verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate –Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.**

In riferimento al D.L. di cui all'oggetto, vi alleghiamo il nostro Prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2023.

Il documento è accompagnato dalla relazione di revisione predisposta da Deloitte & Touche S.p.A., società di revisione incaricata della revisione legale di Veritas S.p.A..

Distinti saluti.

**VERITAS**

Direttore Finanza, Controllo,  
Sistemi informativi di Gruppo  
Massimiliano Hiche

Documento informatico sottoscritto con firma elettronica ai sensi e con effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 e ss. mm; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## VERITAS SpA

### PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31/12/2023

i valori sono espressi in euro

#### CREDITI VERSO COMUNE

Crediti commerciali per fatture emesse per fatture da emettere	543,46
Crediti per bollettazione bollette emesse bollette serv idrico da emettere	-180,59 (a) 3.389,11 (b)
<b>Totale</b>	<b>3.751,98</b>

#### DEBITI VERSO COMUNE

Debiti commerciali	
Debiti per distribuzione dividendi	
Debiti per fatture da ricevere	
Debiti per riscossione Tares per tares per addizionale	-2.279,87 -729,32
Debiti per riscossione interessi dilazione/serv. indivisibili/int. mora <small>(per dettagli si vedano le schede agenti contabili)</small>	823,20
<b>Totale</b>	<b>-2.185,99</b>

### SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA 5.937,97

Si riporta inoltre ai fini informativi l'importo dei **Crediti TIA1 verso gli utenti** - al netto delle quote residue di accantonamenti per rischi su crediti già inseriti nei PEF TIA 1 pregressi - per i quali le eventuali **perdite su crediti dovranno essere coperte dal Comune** attraverso l'inserimento di tale componente di costo nei Piani Finanziari futuri oppure con altre coperture specificatamente individuate dal Comune

**115.792,00**

Note

(a) I "Crediti per bollettazione" non comprendono:

- Avvisi Tares/Tari
- Avvisi per Servizi indivisibili
- Eventuali crediti TIA scuole ante 2008

(b) L'importo non comprende crediti per bollette da emettere relative al servizio di igiene ambientale



Veritas s.p.a. - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110  
capitale sociale € 145.397.150 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.l. di Venezia 03341820276 - PEC: protocollo@cert.gruppoveritas.it  
info@gruppoveritas.it www.gruppoveritas.it @gruppoveritas @gruppoveritas @gruppoveritas

## **PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA VERITAS S.P.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2023**

### **Premessa**

Il prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2023 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori della Veritas S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Tale norma prevede che *"le Regioni e gli Enti locali allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."*

Nel presente Prospetto sono stati inclusi tutti gli elementi utili ai fini della redazione della nota informativa da allegare al rendiconto della gestione che il Comune di Santa Maria di Sala, in quanto destinatario della normativa sopra riportata, predisporrà e sottoporrà all'asseverazione del proprio organo di revisione. Tale documento pertanto non costituisce (né sostituisce in alcun modo) la nota informativa citata dalla norma, considerato che gli Amministratori non hanno informazioni circa i saldi a credito e debito iscritti nel sistema contabile del Comune di Santa Maria di Sala, al quale non hanno accesso. Conseguentemente gli Amministratori non assumono alcuna responsabilità sulla citata nota informativa, se non per la correttezza e completezza delle informazioni riportate nel Prospetto.

### **Criteri di formazione del Prospetto**

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2023.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

### **Crediti e debiti al 31 dicembre 2023 verso il Comune di Santa Maria di Sala e Note esplicative**

I dati rappresentati nel Prospetto sono stati determinati in coerenza alle disposizioni degli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio di Veritas S.p.A.. I crediti ed i debiti sono stati rappresentati in questo prospetto al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazione. Tali importi, tranne nel caso di applicazione IVA secondo il regime del c.d. "split payment", sono comprensivi dell'IVA, se applicabile alle transazioni che li hanno originati.





**Veritas s.p.a.** - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110  
capitale sociale € 145.397.150 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.I. di Venezia 03341820276 - PEC: [protocollo@cert.gruppoveritas.it](mailto:protocollo@cert.gruppoveritas.it)  
[info@gruppoveritas.it](mailto:info@gruppoveritas.it) [www.gruppoveritas.it](http://www.gruppoveritas.it)  [@gruppoveritas](#)  [@gruppoveritas](#)  [gruppoveritas](#)

Si segnala infine che l'Assemblea degli Azionisti di Veritas S.p.A. ha attribuito l'incarico di revisione legale ai sensi del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39 alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Venezia, 07 marzo 2024

**VERITAS**  
Direttore Finanza, Controllo,  
Sistemi informativi di Gruppo  
Massimiliano Hiche

Documento informatico sottoscritto con firma elettronica ai sensi e con effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 e ss. mm; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



## Comune di SANTA MARIA DI SALA

## Organo di revisione

## Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati

di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011

SOCIETA' PARTECIPATA /ENTE STRUMENTALE	PARTECIPAZIONE DIRETTA
	Quota %
VERITAS SPA	1,466,466
ACTV SPA	0,096
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2,191 %
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1,978 %

COMUNE DI S. MARIA DI SALA


 PROT. 0006449  
 22-03-2024 - PdC/2/11

## Vista

- la richiesta dell'Ente del 16-01-2024 Prot.N. 1168 trasmessa alle Società e agli Enti strumentali partecipati;
- vista la nota in risposta asseverata dall'Ente strumentale CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA, ricevuta e registrata al protocollo generale al n.0001136 del 16/01/2024;
- vista la nota in risposta asseverata dall'Ente strumentale CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE, ricevuta e registrata al protocollo generale al n. 0004070 del 21/02/2024;
- vista la nota in risposta asseverata dalla società VERITAS SPA, ricevuta in data 08/03/2024 e registrata al n. 0005364;

## Rilevato che:

- La Società partecipata ACTV SPA non ha fornito risposta in merito a quanto richiesto dall'Ente;
- l'Ente ha provveduto a sollecitare con pec in data 21/03/2024 al fine della relativa asseverazione;
- Che il Dirigente del Settore Economico e Amministrativo ha dichiarato che non ci sono debiti e crediti con la società ACTV Spa per l'esercizio finanziario 2023

## L'Organo di Revisione/Revisore Unico

## ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Santa Maria di Sala:

## Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di .....

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo	Debito non asseverato dall'Organo di controllo dell'Organismo
<b>TOTALE</b>					



Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Santa Maria di Sala

Anno	Titolo	Causale	Importo al netto di iva*	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo	Credito non asseverato dall'Organo di controllo dell'Organismo
2023	1	DEBITI COMMERCIALI PER BOLLETTE E TARES	5.937,97	VERITAS SPA	
<b>TOTALE</b>			<b>5.937,97</b>		

\*\* controllare che l'impegno comprenda l'IVA

L'importo corrisponde alla somma tra i debiti e crediti della contabilità della società Veritas Spa.

Data 21/03/2024.

Il Responsabile del servizio finanziario

Dott.ssa Sonia Schivo



Per asseverazione  
Il Revisore Unico/L'organo di revisione

Dott. Giovanni Zampieri

Dott.ssa Laura Filopin

Dott. Stefano Mattanollo





**Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati  
di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011**

L'adempimento della verifica dei debiti e crediti reciproci alla data del 31/12 è stato introdotto a partire dal rendiconto dell'esercizio 2012, relativamente alle sole società e con finalità di monitoraggio e controllo dei conti pubblici, dall'articolo 6, comma 4, del d.L. 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012 che si riporta qui di seguito:

*Art. 6 Rafforzamento della funzione statistica e del monitoraggio dei conti pubblici*

*4. A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.*

La suddetta previsione è stata poi ripresa dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011, attualmente in vigore, laddove viene previsto che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra *"gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate"* e che *"La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*.

La verifica va effettuata nei confronti degli enti strumentali, società controllate e società partecipate (in sostanza i componenti del GAP), anche indirette con particolare riferimento alle società partecipate dalle società controllate, anche qualora gli stessi dovessero trovarsi in stato di liquidazione, come precisato, in particolare, dalla Corte dei conti-sezione di controllo per la Regione siciliana con la deliberazione n. 150/2016/PRSP nell'adunanza del 7 giugno 2016.

Si evidenzia che la verifica va effettuata anche nei confronti delle società quotate ed è opportuno che sia fatta anche nei confronti dell'Unione di Comuni.

L'informativa, deve essere restituita all'Ente, firmata dal legale rappresentante e asseverata dall'organo di controllo dell'organismo partecipato come previsto dal citato art. 11 e dalla deliberazione 2/2016 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

La verifica ha la finalità di assicurare, attraverso l'asseverazione di due distinti organi di revisione, la correttezza dei rapporti economico finanziari tra ente e organismo partecipato. Per garantire il corretto svolgimento dell'attività di revisione dell'ente *dominus* dovranno essere anche indicati i principi contabili adottati per le rilevazioni effettuate.



**ACTV S.p.A.**  
Isola Nova del Tronchetto, 32  
30135 Venezia

T. +39 041 27 22 111  
F. +39 041 52 07 135  
direzione@actv.it



*Data e protocollo sul timbro informatico*

Spett.le  
**COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA**  
Settore Finanziario Servizio Ragioneria  
PEC: [santamariadisala@cert.legalmail.it](mailto:santamariadisala@cert.legalmail.it)

DIAFC/DIAMM/COREN

**Oggetto: Prospetto dei saldi a credito e debito al 31/12/2023 ACTV S.p.A.**

Con riferimento a quanto in oggetto si trasmette, in allegato, il prospetto asseverato dalla nostra società di revisione.

Cordiali saluti

IL DIRETTORE AMMINISTRAZIONE  
FINANZA E CONTROLLO  
*Dott. Mauro L. Valenti*  
(F.to digitalmente)

**ACTV S.p.A.**  
Soggetta alla direzione e coordinamento di A.V.M. S.p.A.  
Sede Legale Isola Nova del Tronchetto, 32 – 30135 VENEZIA  
Registro delle Imprese di Venezia Rovigo e C.F. 80013370277 – P.I. 00762090272 - REA VE-245468  
Capitale Sociale € 24.907.402,00 i.v.  
PEC: protocollo@pec.actv.it

[actv.it](http://actv.it)

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE  
SUL PROSPETTO DI RIEPILOGO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
TRA IL COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA E LA SOCIETÀ PARTECIPATA ACTV S.P.A. PER LE FINALITÀ  
PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

**Al Consiglio di Amministrazione della  
ACTV S.p.A., Società partecipata dal Comune di Santa Maria di Sala**

## **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della ACTV S.p.A. con il Comune di Santa Maria di Sala (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di ACTV S.p.A. al 31 dicembre 2023 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

## **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## **Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Santa Maria di Sala. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società.
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



**Cristiano Nacchi**  
Socio

Padova, 25 marzo 2024



**PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DI ACTV S.P.A. NEI CONFRONTI  
DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2023**

<b>Crediti al 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>
<b>Debiti al 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>

**NOTA ESPLICATIVA AL PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DI ACTV S.P.A. NEI  
CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2023**

**Finalità della redazione del prospetto**

Il prospetto dei saldi a credito e debito di Actv S.p.A. nei confronti dell'azionista COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA al 31 dicembre 2023 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori di Actv S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'ex art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. n.118/2011.

**Criteri contabili adottati per la redazione del prospetto**

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2023.

I dati rappresentati nel Prospetto sono stati determinati in coerenza alle disposizioni del Codice Civile che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio, integrate dai principi contabili nazionali approvati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità). I crediti ed i debiti sono stati pertanto rappresentati al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazione. Tali importi sono comprensivi dell'IVA, se applicabile alle transazioni che li hanno originati.

---

*Dott. Mauro L. Valenti*

Direttore Amministrazione, Finanza e Controllo

Venezia, 25.03.2024