

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		5,82	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.841,45		BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.663,32	13.766,01	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	54.693,91	59.964,72	BI4	BI4
	5 Avviamento	104.476,97	104.476,97	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	139.199,82	104.016,48	BI6	BI6
	9 Altre	1.349.152,69	1.508.064,54	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		1.665.028,16	1.790.294,54		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	62.758.879,31	62.614.315,77		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	270.827,53	200.350,52		
	1.3 Infrastrutture	62.488.051,78	62.413.965,25		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.773.773,25	16.176.840,35		
	2.1 Terreni	4.814.096,66	4.765.524,02	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	7.337,12	9.156,37		
	2.2 Fabbricati	9.214.398,21	8.920.633,60		
	a di cui in leasing finanziario	53.081,76	55.991,74		
	2.3 Impianti e macchinari	1.434.598,35	1.316.338,41	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	173.823,92	166.666,57	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	506.817,91	470.553,21		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	204.450,64	174.160,97		
	2.7 Mobili e arredi	318.159,24	263.771,13		
	2.8 Infrastrutture	55.129,38	55.129,38		
	2.99 Altri beni materiali	52.298,94	44.063,06		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.334.683,73	3.137.919,23	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		82.867.336,29	81.929.075,35		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	3.593.345,47	3.572.561,42	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	3.585.813,96	3.565.325,28	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	7.531,51	7.236,14		
	2 Crediti verso	99.452,45	99.943,27	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	69.709,40	70.200,22	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	29.743,05	29.743,05	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.692.797,92	3.672.504,69		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		88.225.162,37	87.391.874,58		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	85.804,25	51.732,32	CI	CI
	Totale rimanenze	85.804,25	51.732,32		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	294.465,14	418.054,69		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	277.516,44	396.115,54		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.948,70	21.939,15		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.610.631,39	1.509.654,57		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.491.936,44	1.385.249,26		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	18.694,95	23.205,31	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	100.000,00	101.200,00		
3	Verso clienti ed utenti	901.965,48	748.154,56	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.962.642,93	1.936.413,05	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	148.539,13	186.198,05		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	103.285,18	130.649,48		
c	<i>altri</i>	1.710.818,62	1.619.565,52		
	Totale crediti	4.769.704,94	4.612.276,87		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	182,79	3,33	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	182,79	3,33		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.387.803,09	2.233.514,98		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.387.803,09	2.233.514,98		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	1.173.667,09	1.050.623,30	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.922,99	1.913,70	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.563.393,17	3.286.051,98		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.419.085,15	7.950.064,50		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	70.794,58	61.080,03	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	70.794,58	61.080,03		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	96.715.042,10	95.403.019,11		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	10.721.769,32		AI	AI
II	Riserve	71.430.417,89			
b	da capitale	179.031,92		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.470.668,67			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	65.159.641,49			
e	altre riserve indisponibili	237.383,04			
f	altre riserve disponibili	3.383.692,77			
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.199.446,92		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		85.351.634,13	84.090.227,47		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		85.351.634,13	84.090.227,47		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	20.596,62	37.574,44	B2	B2
3	Altri	436.140,25	438.853,40	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		456.736,87	476.427,84		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		116.433,70	125.222,01	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		116.433,70	125.222,01		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.926.027,55	3.379.576,95		
a	prestiti obbligazionari	669.932,65	1.055.570,71	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	102.177,83	104.730,00		
c	verso banche e tesoriere	1.166.132,99	1.044.940,16	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	987.784,08	1.174.336,08	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.924.916,15	2.571.698,00	D7	D6
3	Acconti	8.940,48	9.425,81	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.010.649,73	876.576,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	752.302,98	586.561,72		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	79.532,73	46.464,36	D10	D9
e	altri soggetti	178.814,02	243.549,97		
5	Altri debiti	886.638,18	912.851,55	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	37.780,77	34.305,15		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.054,60	84.822,53		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	79.181,29	94.084,96		
d	altri	700.621,52	699.638,91		
TOTALE DEBITI (D)		7.757.172,09	7.750.128,36		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	182,46	142,95	E	E
II	Risconti passivi	3.032.882,85	2.960.870,48	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.590.710,29	2.590.710,29		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.590.710,29	2.590.710,29		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	154.042,01	154.042,01		
3	Altri risconti passivi	288.130,55	216.118,18		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.033.065,31	2.961.013,43		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		96.715.042,10	95.403.019,11		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	513.265,28	367.137,96		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	192.515,29	184.191,35		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	302.569,92	373.169,48		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	63.995,36	78.763,52		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	43.422,05	53.987,86		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.115.767,90	1.057.250,17		

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

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

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.229.162,03	2.352.761,42		
2	Proventi da fondi perequativi	564.897,51	546.928,62		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	590.977,76	1.683.068,55		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	373.743,26	845.886,64		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	217.234,50	837.181,91		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.513.865,42	2.233.820,38	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	132.980,75	80.996,20		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	87.125,41	50.420,71		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.293.759,26	2.102.403,47		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	9.618,64	3.533,70	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	35.897,30	26.020,39	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	56.395,83		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.350.237,07	189.931,68	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.351.051,56	7.036.064,74		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	405.600,15	298.840,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.535.273,98	2.339.388,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	45.370,84	49.749,92	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	711.846,58	838.223,37		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	711.846,58	838.223,37		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.603.967,28	1.577.181,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	403.418,42	650.782,04	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	121.024,92	116.856,31	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	166.147,77	322.889,40	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	585,02	7.138,77	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	115.660,71	203.897,56	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.944,01	111,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	34.439,16	29.616,60	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	78.561,12	88.051,28	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.816.533,52	5.871.944,82		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.534.518,04	1.164.119,92		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	80.350,15	79.773,63	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	80.350,15	79.773,63		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	17.952,31	2.327,82	C16	C16
Totale proventi finanziari		98.302,46	82.101,45		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	170.924,28	170.070,04	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	161.614,33	161.847,42		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	9.309,95	8.222,62		
Totale oneri finanziari		170.924,28	170.070,04		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-72.621,82	-87.968,59		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	4.456,07		D18	D18
23	Svalutazioni	29,43	110,64	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	4.426,64	-110,64		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	290.431,58	349.489,07	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	15.046,49			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		13.963,47		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	275.385,09	330.203,89		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		5.193,33		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		128,38		
	Totale proventi straordinari	290.431,58	349.489,07		
25	Oneri straordinari	249.359,10	61.334,94	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	173.711,54	20.828,70		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	75.647,56	40.506,24		E21d
	Totale oneri straordinari	249.359,10	61.334,94		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	41.072,48	288.154,13		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.507.395,34	1.364.194,82		
26	Imposte (*)	56.992,08	80.423,73	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.450.403,26	1.283.771,09	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.450.403,26	1.283.771,09		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				



COMUNE DI CEGGIA
Città Metropolitana
Di VENEZIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021

GAP COMUNE DI CEGGIA

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

La nota integrativa

Introduzione

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 CEGGIA secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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.

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, comprensivi 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 CEGGIA".

Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

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.

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI CEGGIA 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.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

Il Gruppo COMUNE DI CEGGIA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI CEGGIA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 33 del 22.06.2022 ha individuato il Gruppo COMUNE DI CEGGIA e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, 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;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. 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;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

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

o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CEGGIA	91.405.915,75	83.829.848,52	5.017.814,49
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	2.742.177,47	2.514.895,46	150.534,43

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI CEGGIA solo:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI – VERITAS	0,50	Società partecipata in presenza di contratto di affidamento di pubblico servizio in house		affidamento di pubblico servizio	

S.P.A.					
--------	--	--	--	--	--

Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CEGGIA	VERITAS SPA
Immobilizzazioni immateriali	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
Immobilizzazioni finanziarie	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
Crediti	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti	Sono state iscritte con il metodo proporzionale

	medesimi	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
Fondi rischi e oneri	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
TFR	--	
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono state iscritte con il metodo proporzionale

Mentre le voci controllate sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CEGGIA	VERITAS SPA
Proventi	In base all'anno di accertamento	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Sono state iscritte con il metodo proporzionale
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	Sono state iscritte con il metodo proporzionale in base alle aliquote fiscali vigenti
Immateriali	20,00%	
Fabbricati	2,00%	
Mezzi trasporto leggero	20,00%	
Mezzi trasporto pesante	10,00%	
Automezzi	10,00%	
Macchine d'ufficio	20,00%	
Impianti	5,00%	
Attrezzature	5,00%	
Hardware	25,00%	
Equipaggiamento	20,00%	

vestiario		
Materiale bibliografico	5,00%	
Mobili e arredi	10,00%	
Strumenti musicali	20,00%	
Opere ingegno	20,00%	

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento, risultano così determinati:

COMUNE DI CEGGIA	
	IMPEGNATO 2021
COMPENSO SINDACO	15.812,88
COMPENSO GIUNTA	18.600,00
IRAP	2.925,09
CONSIGLIERI COMUNALI	6.294,74
COMPENSO REVISORE DEL CONTO	10.950,20

I compensi non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio 2020.

VERITAS SPA	
	2021
CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	187.000,00
COLLEGIO SINDACALE	88.890,87
REVISORE LEGALE	116.000,00

I compensi del Consiglio di Amministrazione sono diminuiti di 56.000, euro rispetto all'esercizio 2020. Invariato il compenso del Collegio Sindacale mentre è aumentato di euro 2.000,00 l'emolumento alla società di revisione legale.

Nessun Amministratore del Comune di Ceggia ricopre incarichi in società partecipate.

Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalla singola partecipata:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011?	La partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011?
VERITAS SPA	SI	SI	SI	SI	SI

Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Il dato si riferisce unicamente a VERITAS SPA in quanto il Comune di Ceggia non ha alcun strumento di finanza derivata.

Al 31 dicembre 2021 il Gruppo detiene i seguenti strumenti finanziari valutati al fair value:

in migliaia di euro			31.12.2021		31.12.2020	
Tipologia	istituto bancario	nozionale residuo	valore equo attività	valore equo passività	valore equo attività	valore equo passività
Irs	Unicredit 2017	6.066,00		-56		-134
Interest rate	Bpm 2017	3.142,00	0		0	
Interest rate	Bpm 2019	2.562,00	2		1	0
Irs	Ubi 2019	9.792,00		-23		-120
Irs	Bper 2019	6.131,00		-34		-93
Irs	Bpm 2020	19.000,00		-8		-227
Irs	Bnl 2020	19.000,00		-3		-230
Irs	Intesa San Paolo 2018	700,00		-6		-12
Irs	Intesa San Paolo 2020	5.856,00	5			-52

lrs	BNL 2021	11.000,00	18			
lrs	BPM 2021	4.500,00	6			
lrs	Unicredit 2021	4.500,00	6			
totale strumenti finanziari derivati		92.249,00	37	-130	1	-868

Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	1.665.028,16	1.790.294,54	-125.266,38
Immobilizzazioni Materiali	82.867.336,29	81.929.075,35	938.260,94
Immobilizzazioni Finanziarie	3.692.797,92	3.672.504,69	20.293,23
Totale Immobilizzazioni (B)	88.225.162,37	87.391.874,58	833.287,79
Rimanenze	85.804,25	51.732,32	34.071,93
Crediti	4.769.704,94	4.612.276,87	157.428,07
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	182,79	3,33	179,46
Disponibilità liquide	3.563.393,17	3.286.051,98	277.341,19
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.419.085,15	7.950.064,50	469.020,65
RATEI E RISCONTI (D)	70.794,58	61.080,03	9.714,55
TOTALE DELL'ATTIVO	96.715.042,10	95.403.019,11	1.312.022,99

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	85.351.634,13	84.090.227,47	1.261.406,66
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	456.736,87	476.427,84	-19.690,97
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	116.433,70	125.222,01	-8.788,31
DEBITI (D)	7.757.172,09	7.750.128,36	7.043,73
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.033.065,31	2.961.013,43	72.051,88
TOTALE PASSIVO	96.715.042,10	95.403.019,11	1.312.022,99
CONTI D'ORDINE	1.115.767,90	1.057.250,17	58.517,73

Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 69.709,40

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2020 è di 70,200,22

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		5,82
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.841,45	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.663,32	13.766,01
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	54.693,91	59.964,72
5	Avviamento	104.476,97	104.476,97
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	139.199,82	104.016,48
9	Altre	1.349.152,69	1.508.064,54
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.665.028,16	1.790.294,54

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	62.758.879,31	62.614.315,77
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati	270.827,53	200.350,52
	1.3 Infrastrutture	62.488.051,78	62.413.965,25
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.773.773,25	16.176.840,35
	2.1 Terreni	4.814.096,66	4.765.524,02
	a di cui in leasing finanziario	7.337,12	9.156,37
	2.2 Fabbricati	9.214.398,21	8.920.633,60
	a di cui in leasing finanziario	53.081,76	55.991,74
	2.3 Impianti e macchinari	1.434.598,35	1.316.338,41
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	173.823,92	166.666,57
	2.5 Mezzi di trasporto	506.817,91	470.553,21
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	204.450,64	174.160,97

2.7	Mobili e arredi	318.159,24	263.771,13
2.8	Infrastrutture	55.129,38	55.129,38
2.99	Altri beni materiali	52.298,94	44.063,06
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.334.683,73	3.137.919,23
Totale immobilizzazioni materiali		82.867.336,29	81.929.075,35

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.593.345,47	3.572.561,42
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	3.585.813,96	3.565.325,28
c	<i>altri soggetti</i>	7.531,51	7.236,14
2	Crediti verso	99.452,45	99.943,27
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	69.709,40	70.200,22
d	<i>altri soggetti</i>	29.743,05	29.743,05
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.692.797,92	3.672.504,69

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze	85.804,25	51.732,32
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	294.465,14	418.054,69
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	277.516,44	396.115,54
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.948,70	21.939,15
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.610.631,39	1.509.654,57
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.491.936,44	1.385.249,26
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	18.694,95	23.205,31
d	<i>verso altri soggetti</i>	100.000,00	101.200,00
3	Verso clienti ed utenti	901.965,48	748.154,56
4	Altri Crediti	1.962.642,93	1.936.413,05
a	<i>verso l'erario</i>	148.539,13	186.198,05
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	103.285,18	130.649,48
c	<i>altri</i>	1.710.818,62	1.619.565,52

		Totale crediti	4.769.704,94	4.612.276,87
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli		182,79	3,33
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		182,79	3,33
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		2.387.803,09	2.233.514,98
a	<i>Istituto tesoriere</i>		2.387.803,09	2.233.514,98
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali		1.173.667,09	1.050.623,30
3	Denaro e valori in cassa		1.922,99	1.913,70
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide		3.563.393,17	3.286.051,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.419.085,15	7.950.064,50

Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	70.794,58	61.080,03
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	70.794,58	61.080,03

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.721.769,32	
II	Riserve	71.430.417,89	
b	<i>da capitale</i>	179.031,92	
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.470.668,67	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	65.159.641,49	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	237.383,04	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.383.692,77	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.450.403,26	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.749.043,66	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	85.351.634,13	84.090.227,47
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	85.351.634,13	84.090.227,47

- Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	20.596,62	37.574,44
3	Altri	436.140,25	438.853,40
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	456.736,87	476.427,84

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella, il dato si riferisce unicamente al personale VERITAS SPA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	116.433,70	125.222,01
	TOTALE T.F.R. (C)	116.433,70	125.222,01

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	2.926.027,55	3.379.576,95
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	669.932,65	1.055.570,71
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	102.177,83	104.730,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.166.132,99	1.044.940,16
d	<i>verso altri finanziatori</i>	987.784,08	1.174.336,08
2	Debiti verso fornitori	2.924.916,15	2.571.698,00
3	Acconti	8.940,48	9.425,81
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.010.649,73	876.576,05
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	752.302,98	586.561,72
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	79.532,73	46.464,36
e	<i>altri soggetti</i>	178.814,02	243.549,97
5	Altri debiti	886.638,18	912.851,55
a	<i>tributari</i>	37.780,77	34.305,15
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	69.054,60	84.822,53
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	79.181,29	94.084,96
d	<i>altri</i>	700.621,52	699.638,91
	TOTALE DEBITI (D)	7.757.172,09	7.750.128,36

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	182,46	142,95
II	Risconti passivi	3.032.882,85	2.960.870,48
1	Contributi agli investimenti	2.590.710,29	2.590.710,29
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.590.710,29	2.590.710,29
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	154.042,01	154.042,01
3	Altri risconti passivi	288.130,55	216.118,18
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.033.065,31	2.961.013,43

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		513.265,28	367.137,96
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		192.515,29	184.191,35
5) Garanzie prestate a imprese controllate		302.569,92	373.169,48
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		63.995,36	78.763,52
7) Garanzie prestate a altre imprese		43.422,05	53.987,86
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.115.767,90	1.057.250,17

Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		COMUNE DI CEGGIA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	84.733.757,59	3.491.404,78	88.225.162,37
B I	Immobilizzazioni immateriali	135.322,54	1.529.705,62	1.665.028,16
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	81.087.762,43	1.779.573,86	82.867.336,29
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	3.510.672,62	182.125,30	3.692.797,92
C	Attivo circolante	6.626.359,38	1.792.725,77	8.419.085,15
C I	Rimanenze		85.804,25	85.804,25
C II	Crediti (2)	3.859.815,26	909.889,68	4.769.704,94
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		182,79	182,79
C IV	Disponibilità liquide	2.766.544,12	796.849,05	3.563.393,17
D	RATEI E RISCONTI	45.798,78	24.995,80	70.794,58
	TOTALE ATTIVO	91.405.915,75	5.309.126,35	96.715.042,10
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	83.829.848,52	1.521.785,61	85.351.634,13
A	Patrimonio netto di gruppo		85.351.634,13	85.351.634,13
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	99.692,50	357.044,37	456.736,87
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		116.433,70	116.433,70
D	DEBITI (1)	4.445.142,29	3.312.029,80	7.757.172,09
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.031.232,44	1.832,87	3.033.065,31
	TOTALE PASSIVO	91.405.915,75	5.309.126,35	96.715.042,10
	CONTI D'ORDINE	513.265,28	602.502,62	1.115.767,90

Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato anno 2020 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.351.051,56	7.036.064,74	314.986,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.816.533,52	5.871.944,82	-55.411,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	1.534.518,04	1.164.119,92	370.398,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-72.621,82	-87.968,59	15.346,77
Proventi finanziari	98.302,46	82.101,45	16.201,01
Oneri finanziari	170.924,28	170.070,04	854,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.426,64	-110,64	4.537,28
Rivalutazioni	4.456,07		4.456,07
Svalutazioni	29,43	110,64	-81,21
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41.072,48	288.154,13	-247.081,65
Proventi straordinari	290.431,58	349.489,07	-59.057,49
Oneri straordinari	249.359,10	61.334,94	188.024,16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.507.395,34	1.364.194,82	143.200,52
Imposte	56.992,08	80.423,73	-23.431,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.450.403,26	1.283.771,09	166.632,17
Risultato dell'esercizio di gruppo	1.450.403,26	1.283.771,09	166.632,17
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

Analisi del conto economico consolidato

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.229.162,03	2.352.761,42
2	Proventi da fondi perequativi	564.897,51	546.928,62
3	Proventi da trasferimenti e contributi	590.977,76	1.683.068,55
a	Proventi da trasferimenti correnti	373.743,26	845.886,64
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	217.234,50	837.181,91
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.513.865,42	2.233.820,38
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	132.980,75	80.996,20
b	Ricavi della vendita di beni	87.125,41	50.420,71
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.293.759,26	2.102.403,47
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	9.618,64	3.533,70
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	35.897,30	26.020,39
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	56.395,83	
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.350.237,07	189.931,68
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.351.051,56	7.036.064,74

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	405.600,15	298.840,24
10	Prestazioni di servizi	2.535.273,98	2.339.388,00
11	Utilizzo beni di terzi	45.370,84	49.749,92
12	Trasferimenti e contributi	711.846,58	838.223,37
a	Trasferimenti correnti	711.846,58	838.223,37
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	1.603.967,28	1.577.181,47
14	Ammortamenti e svalutazioni	403.418,42	650.782,04
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	121.024,92	116.856,31
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	166.147,77	322.889,40
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	585,02	7.138,77
d	Svalutazione dei crediti	115.660,71	203.897,56
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.944,01	111,90
16	Accantonamenti per rischi	34.439,16	29.616,60
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	78.561,12	88.051,28
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.816.533,52	5.871.944,82

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	80.350,15	79.773,63
a	da società controllate		
b	da società partecipate	80.350,15	79.773,63
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	17.952,31	2.327,82
Totale proventi finanziari		98.302,46	82.101,45
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	170.924,28	170.070,04
a	Interessi passivi	161.614,33	161.847,42
b	Altri oneri finanziari	9.309,95	8.222,62
Totale oneri finanziari		170.924,28	170.070,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-72.621,82	-87.968,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	4.456,07	
23	Svalutazioni	29,43	110,64
TOTALE RETTIFICHE (D)		4.426,64	-110,64

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
24	Proventi straordinari	290.431,58	349.489,07
a	Proventi da permessi di costruire	15.046,49	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		13.963,47
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	275.385,09	330.203,89
d	Plusvalenze patrimoniali		5.193,33
e	Altri proventi straordinari		128,38
Totale proventi straordinari		290.431,58	349.489,07
25	Oneri straordinari	249.359,10	61.334,94
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	173.711,54	20.828,70
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	75.647,56	40.506,24
Totale oneri straordinari		249.359,10	61.334,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		41.072,48	288.154,13

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **1.507.395,34**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **1.450.403,26**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
-----------------------------	-----------	-----------

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.507.395,34	1.364.194,82
26	Imposte (*)	56.992,08	80.423,73
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.450.403,26	1.283.771,09
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.450.403,26	1.283.771,09
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

- Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	COMUNE DI CEGGIA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.017.814,49	2.333.237,07	7.351.051,56
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.597.714,17	2.218.819,35	5.816.533,52
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	1.420.100,32	114.417,72	1.534.518,04
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-19.719,05	-52.902,77	-72.621,82
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		4.426,64	4.426,64
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41.072,48		41.072,48
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.441.453,75	65.941,59	1.507.395,34
F	26	Imposte (*)	53.048,07	3.944,01	56.992,08
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.388.405,68	61.997,58	1.450.403,26
		Risultato dell'esercizio di gruppo		1.450.403,26	1.450.403,26
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI CEGGIA e le partecipata.

VERITAS SPA
(% di partecipazione al 0,5%)

Eliminazione movimenti infragruppo

	Dare	Avere	Saldo
1.2.1.1.99.1 - Proventi da vendita di beni n.a.c.	0	3.795,00	-3.795,00
1.2.2.1.99.999 - Ricavi da servizi n.a.c.	600.243,53	0	600.243,53
2.1.2.1.13.4 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	0	600.243,53	-600.243,53
2.1.9.99.99.1 - Altri costi della gestione	3.795,00	0	3.795,00

Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI CEGGIA e le controllate/partecipate

partecipata VERITAS
(% di partecipazione al 0,5%)

Eliminazione movimenti infragruppo

	Dare	Avere	Saldo
1.2.3.1.5.1.1 - Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	1.208.040,00	0	1.208.040,00
1.3.2.3.3.1.1 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	0	1.294.624,47	1.294.624,47
2.1.1.2.1.1.1 - Fondo di dotazione	0	1.208.040,00	1.208.040,00
2.4.3.2.3.2.1 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	1.294.624,47	0	1.294.624,47

Asseverazione debiti e crediti

L'operazione prevista prima della redazione del bilancio ha dato alcune difformità:

Risultanze Comune

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/21 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Risultanze Comune

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture emesse	zero		Fatture emesse	94.450,66
	Fatture da emettere	zero		Fatture da emettere	- 54.464,16
	Altri crediti commerciali fatture emesse	zero		Altri debiti commerciali fatture emesse	zero
	Altri crediti	zero		Altri debiti	zero

	commerciali fatture da emettere			commerciali fatture da emettere	
	Bollettazione emesse	zero		Bollettazione emesse	5.996,77
	Bollettazione da emettere	zero		Bollettazione da emettere	1.311,98
	Canone di concessione	1.244.265,62			

Risultanze organismo partecipato

Anno di forma- zione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture e- messe	94.560,70		Fatture e- messe	zero
	Fatture da emettere	-54.464,16		Fatture da emettere	
	Altri crediti commerciali fatture e- messe	1.592,18			zero
	Altri crediti commerciali fatture da emettere	1.856,82			zero
	Bollettazione emesse	5.501,33		Bollettazione emesse	
	Bollettazione da emettere	1.311,98		Bollettazione da emettere	
				Canone di concessione	1.244.265,62

Delle discordanze si dà evidenza all'organismo partecipato.

Si sintetizza come segue:

Fatture emesse:

si constata una differenza di euro 110,04 relativamente al servizio igiene ambientale;

Fatture da emettere:

l'importo deriva dal riconoscimento al Comune di Ceggia di conguagli positivi a seguito dell'applicazione del metodo MTR ARERA. Il Comune di Ceggia, ente particolarmente virtuoso ha diritto a un rimborso di euro 9.406,48 sul PEF 2018, euro 12.584,43 sul PEF 2019 oltre a 32.473,25 sul PEF 2020.

Fatture emesse e da emettere per altri crediti commerciali, nulla risulta pervenuto al Comune.

Bollettazione emessa: si registra una differenza di imponibile per euro 495,44.

Bollettazione da emettere:

L'importo è relativo a consumi idrici che non sono ancora stati quantificati all'Ente.

Delle discordanze in data 28.03.2022 con protocollo 3557 è stata chiesta delucidazione a Veritas.

Organismo partecipato dal Comune: Consiglio di Bacino VENEZIA AMBIENTE alla data odierna non ha inviato alcuna documentazione.

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
		zero			zero

Fondi rischi e oneri

Gli accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono effettuati quando il Gruppo deve far fronte a un'obbligazione attuale (legale o implicita) risultante da un evento passato, è probabile un'uscita di risorse per far fronte a tale obbligazione ed è possibile effettuare una stima affidabile del suo ammontare.

Quando il Gruppo ritiene che un accantonamento al fondo rischi e oneri sarà in parte o del tutto rimborsato, per esempio nel caso di rischi coperti da polizze assicurative, l'indennizzo è rilevato in modo distinto e separato nell'attivo se, e solo se, esso risulta praticamente certo. In tal caso, nel conto economico il costo dell'eventuale accantonamento è presentato al netto dell'ammontare rilevato per l'indennizzo. Se l'effetto di attualizzazione del valore del denaro è significativo, gli accantonamenti sono attualizzati utilizzando un tasso di sconto ante imposte che riflette, ove adeguato, i rischi specifici delle passività.

Quando viene effettuata l'attualizzazione, l'incremento dell'accantonamento dovuto al trascorrere del tempo è rilevato come onere finanziario.

(in migliaia di euro)	fondo post-mortem discarica Ca'Rossa	fondo post-mortem discarica Piave Nuov	fondo post-mortem discarica Centa Tagli	fondo cause legalis	fondo rischi partecipischi	altri fondi rischi e oneri	totale
al 31 dicembre 2019	3.504	19.032	10.964	3.191	2.435	37.863	76.989
accantonamenti		565		417		7.100	8.082
altri movimenti			-506			-12.880	-13.386
utilizzi	-443		-298	-1.343		-2.261	-4.345
al 31 dicembre 2020	3.061	19.597	10.160	2.265	2.435	29.822	67.340
accantonamenti		573		6.114		2.646	9.333
altri movimenti		-315	256			-1.555	-1.614
utilizzi	-1.277		-48	-2.265		-3.253	-6.843
al 31 dicembre 2021	1.784	19.855	10.368	6.114	2.435	27.660	68.216

I fondi rischi e oneri aumentano di k€ 876 passando da k€ 67.340 al 31 dicembre 2020 a k€ 68.216 al 31 dicembre 2021.

Di seguito viene fornita una sintetica descrizione della natura dei fondi di maggiore entità.

Fondi post-mortem discariche

Discarica di Ca' Rossa/Chioggia (Ve)

Il fondo rappresenta lo stanziamento necessario per coprire i costi per il recupero dell'area adibita a discarica, comprensivi di monitoraggio e di smaltimento reflui. Anche in questo esercizio sono proseguite le attività di chiusura dell'impianto.

In seguito al verificarsi di nuove condizioni geotecniche della discarica, emerse in conseguenza del completamento della campagna di indagini iniziata nel 2008, tra l'altro propedeutica anche al rinnovo dell'autorizzazione integrata ambientale, alla presa d'atto delle nuove norme in termini di garanzia finanziaria emanate dalla Regione nel corso del 2012 e infine in base all'esito degli studi effettuati all'Università di Padova, da cui emerge la necessità di ridurre il livello del percolato all'interno del corpo discarica per prevenire problematiche di inquinamento ambientale, la società aveva avviato un processo di aggiornamento delle stime relative ai costi di chiusura e di gestione del *post-mortem* della discarica di Ca' Rossa.

Da queste stime preliminari erano emersi potenziali oneri aggiuntivi, riguardanti sia nuove opere da realizzare, sia aggiornamenti delle componenti economiche delle attività *post-mortem*, per un ammontare di 9,3 ML€.

Gli amministratori, pertanto, avevano avviato una trattativa con il Comune di Chioggia al fine di farsi riconoscere questi potenziali oneri addizionali nei costi annui dei servizi d'igiene ambientale inseriti nei piani finanziari connessi alla definizione della Tares/Tari. La proposta, che ha riguardato l'inserimento di una voce di costo specifica, per tutti gli anni del periodo di gestione *post-mortem*, a decorrere dall'esercizio 2014, è stata approvata dal Consiglio comunale con delibera n. 62 del 27 giugno 2013.

L'inserimento di tali quote di costo nel calcolo delle tariffe o dei corrispettivi d'igiene ambientale non ha comportato quindi la necessità di procedere ad alcuna integrazione del fondo per il recupero dell'area. Il piano trentennale di copertura sia dei costi *post-mortem*, sia dei costi relativi alle opere da realizzare per la chiusura della discarica, copertura assicurata dal fondo oneri stanziato a bilancio e dall'inserimento nei piani finanziari della Tares/Tari, come detto, di una voce specifica, è stato poi modificato mediante un accordo tra la Veritas e il Comune nel febbraio 2016, ma solo con riferimento alle modalità di erogazione del corrispettivo, che per gli anni dal 2015 al 2018 è stato erogato in un'unica soluzione nel 2016 come contributo in conto capitale, lasciando però inalterata la garanzia di copertura totale dei costi nei trent'anni di riferimento. Inoltre, anche per il periodo 2019-2022 è stato deliberato dal Comune l'erogazione di tali quote come contributo in conto capitale al di fuori dei piani finanziari Tari.

L'introduzione del metodo tariffario Mtr da parte di Arera in tema di rifiuti, per il quale i piani finanziari a base della tariffa o del corrispettivo devono essere costruiti in base ai dati consuntivi relativi a secondo esercizio precedente, consentono comunque, anche se con modalità diverse, il recupero all'interno della tariffa o corrispettivo rifiuti degli oneri aggiuntivi non coperti dal fondo.

Discarica di Piave Nuovo – Jesolo (Ve)

Il fondo accantonato rappresenta gli oneri futuri attualizzati che la società dovrà sostenere sia per il *post-mortem*, sia di quelli da sostenersi per la realizzazione del *capping* per la discarica di Jesolo, calcolato in base alla perizia di stima redatta da un esperto.

Con l'approvazione in data 9 dicembre 2019 da parte della Città metropolitana di Venezia del progetto di variante, il quale prevede un aumento delle quantità da smaltire autorizzate, ma una riduzione della durata operativa (dal 2030 al 2026), è stato rideterminato il fondo in base al nuovo progetto.

A seguito dell'aggiornamento delle previsioni dei flussi di uscita di cassa per la parte del *cap-ping*, durante l'esercizio 2021 il fondo è stato nuovamente rideterminato

I nuovi oneri totali ammontano a k€ 23.059, attualizzati al 31 dicembre 2021 a k€ 19.855 con la rilevazione di oneri finanziari per k€ 573 e una rettifica dell'attualizzazione a seguito dell'aggiornamento dei flussi di uscita di cassa del *capping* per -k€ 315.

Discarica di Centa Taglio – Portogruaro (Ve)

Il fondo accantonato rappresenta lo stanziamento calcolato sulla base delle perizie di stima di aggiornamento annuale, redatte da un esperto.

Il fondo tiene conto degli oneri di ripristino ambientale dei lotti 0, 1 e 2, degli oneri di post-chiusura dei lotti 1 e 2.

Nel corso del 2021 sono stati collaudati i lavori di copertura del lotto 1 e del lotto 2 della discarica di Centa Taglio di Portogruaro e da fine novembre 2021 è iniziato il periodo di *post mortem* che durerà fino al 2051.

L'ammontare di tale fondo viene adeguatamente attualizzato sulla base della previsione di utilizzo dello stesso, previsione che viene aggiornata annualmente.

Tra gli altri movimenti sono presenti +k€ 402 dovuti alla rilevazione degli oneri finanziari di attualizzazione.

Fondo cause legali

Il fondo cause legali riguarda la capogruppo, e accoglie gli stanziamenti su possibili contenziosi con il personale e con terzi.

Fondo rischi su partecipazioni

Tale fondo accoglie il valore dei rischi sulle partecipazioni detenute, nel caso non ci sia presenza di perdita durevole del valore della partecipazione ma solo un semplice rischio. Il fondo si riferisce alla capogruppo.

In particolare la capogruppo ha uno stanziamento residuo di k€ 1.686 sulla partecipazione in Sifa scpa e di k€ 749 per rischi sulla liquidazione di Mive.

Altri fondi rischi e oneri

Gli altri fondi rischi e oneri riguardano soprattutto la capogruppo.

Si dettano di seguito i più significativi.

Fondo per interessi di mora (sentenze Corte dei conti)

Il fondo si riferisce agli interessi di mora rispetto a quanto disposto da alcune sentenze della Corte dei conti, che ha ritenuto non valido l'accordo di regolazione crediti e debiti stipulato da Veritas e il Comune di Venezia nel 2015, e che ha quindi condannato Veritas al pagamento, oltre gli interessi di mora, del debito verso il Comune al 31 dicembre 2014 relativo alla riscossione dei canoni della legge 206/95 e delle concessioni e dei diritti cimiteriali.

In particolare a marzo 2022 la Corte dei Conti di Roma nel giudizio di appello si è espressa stralciando dal giudizio gli importi da riversare precedenti al 1° gennaio 2012, mentre ha ordinato il pagamento degli importi riscossi e non ancora riversati per gli anni 2012-2014 comprensivi quindi degli interessi di mora.

Lo stralcio degli importi antecedenti al 1° gennaio 2012 ha permesso di ridurre il fondo rischi, già nell'esercizio 2021, di k€ 2.287 con la rilevazione in contropartita di una sopravvenienza attiva contabilizzata a conto economico all'interno dei proventi finanziari.

Fondo oneri per fanghi stoccati ma non smaltiti

L'accantonamento a tale fondo si riferisce agli oneri previsti nel prossimo esercizio in merito allo smaltimento dei fanghi prodotti dagli impianti di depurazione in questo esercizio, ma non ancora smaltiti. Nell'attesa dell'avvio allo smaltimento i fanghi vengono messi a dimora nell'area 23 ettari in gestione a Veritas dal luglio 2021 (e precedentemente gestita dalla collegata Sifa).

Fondi rischi su accertamenti fiscali

Tali fondi si riferiscono a rischi relativi ad accertamenti fiscali o similari in via di perfezionamento o già perfezionati, compresi quelli per i quali si è aperto un contenzioso.

Fondo perdite occulte idriche

Il fondo raccoglie, al netto degli utilizzi, le quote addebitate per adesione volontaria agli utenti del servizio idrico dalla capogruppo, utilizzabili a favore degli stessi utenti nel caso si riscontri una effettiva perdita anomala nell'impianto idrico interno dopo il contatore.

Le forme e le modalità di utilizzo del fondo sono normate in un regolamento approvato dal Consiglio di bacino.

Fondo tributo Ici/Imu 2008-2019

Il fondo, pari a k€ 10.849, riferisce al tributo Ici/Imu di Ecoprogetto per gli anni dal 2008 al 2019 in conseguenza alla soccombenza in giudizio sulla causa dibattuta il 7 ottobre 2019 presso la Corte di cassazione, sentenza resa nota il 2 marzo 2020.

La Corte di cassazione, ribaltando a distanza di 8 anni i precedenti dispositivi favorevoli emanati dalla Commissione di 1° (anno 2010) e di 2° grado (anno 2011), stabilendo il classamento dell'intero compendio immobiliare di Fusina nella categoria D/1 rispetto alla E/9 condanna la società Ecoprogetto Venezia srl all'assoggettamento del tributo Ici/Imu a favore del Comune di Venezia.

In conseguenza della sentenza della Cassazione, sono ripresi da giugno 2020 i dibattimenti tributari per gli anni 2008 – 2019 nel frattempo sospesi in attesa proprio del pronunciamento dell'organo giudiziario di terzo grado, promossi dal Comune di Venezia per vedersi riconosciuto il diritto alla riscossione del tributo Ici/Imu.

Gli ultimi sviluppi non sono del tutto definiti sotto il profilo giuridico e delinea un quadro incerto sia sulla entità del tributo dovuto che degli oneri annessi, mancando un netto pronunciamento in relazione agli oneri accessori ed eventualmente da quale anno (la Cassazione non ne parla in sentenza e le ultime sentenze delle Commissioni tributarie emanate a dicembre 2020 non si esprimono) tenuto conto che sino al 2011 in forza ai due giudizi favorevoli la società non era di fatto tenuta all'assolvimento neppure del tributo Ici/Imu.

Inoltre, in attesa della sentenza della Cassazione sono state impediti azioni di diverso orientamento, come aderire a forme agevolative sull'accatastamento dei beni (vedi la cosiddetta "norma sugli imbullonati" emanata con la legge di Stabilità del 2016, o forme di accordo compromissorio introdotte

sempre in sede governativa, impossibilitata dal fatto che Ecoprogetto non era legalmente inadempiente).

Supportati dai pareri espressi dai legali che assistono la controllata nei vari gradi di giudizio, l'organo amministrativo ha valutato ragionevolmente probabile e non remota la soccombenza della controllata non solo per la quota del tributo Imu pari a k€ 6.998, già accantonata a fondo nell'esercizio 2019 per tutti gli anni oggetto di giudizio, ma anche delle somme a titolo di oneri annessi riportate negli accertamenti notificati dal Comune di Venezia per gli anni 2008-2019 per k€ 3.852, accantonati nell'esercizio 2020.

Residuano negli altri fondi rischi e oneri del Gruppo stanziamenti a copertura:

- dei possibili rischi sul pagamento futuro di canoni di concessione di competenza e sulla responsabilità per danni in caso di sinistri;
- degli oneri futuri sull'urbanizzazione dell'area ex Alcoa a Fusina;
- degli oneri futuri trasferiti dal Consorzio responsabile bacino veneziano per la sistemazione finale dell'ex discarica di Marcon;
- degli oneri futuri per le penalità previste dall'art. 34.6 del metodo idrico Mti-3 in tema di pianificazione degli investimenti;
- degli oneri per le penalità previste dall'art. 29 della delibera Arera in tema di qualità tecnica del servizio idrico integrato
- di altri rischi minori collegati allo smaltimento rifiuti.

Ripartizione interessi e oneri finanziari per tipologie di finanziamento

Gli oneri finanziari, della consolidata, ammontano complessivamente a euro 14.921.000,00 rispetto a euro 13.144.000,00 dell'esercizio 2020, con un incremento di euro 1.777.000,00.

(in migliaia di euro)	2.021	2.020
oneri finanziari da imprese controllanti	22,00	
interessi passivi verso banche per scoperti di conto corrente	198,00	241,00
interessi passivi verso banche per finanziam. a medio-lungo termine	4.981,00	3.042,00
oneri finanziari per leasing finanziari e contratti di noleggio	779,00	704,00
oneri per valutazione a valore equo di derivati	363,00	268,00
oneri finanziari da altre attualizzazioni	975,00	1.114,00
oneri finanziari da attualizzaz.da imprese controllanti	10,00	11,00
oneri finanziari da attualizzazione Tfr	21,00	4,00
oneri finanziari su operazioni di factoring	309,00	937,00
interessi passivi su obbligazioni	5.372,00	5.111,00
svalutazione di partecipazioni		41,00
altri oneri finanziari	1.891,00	1.671,00
totale oneri finanziari	14.921,00	13.144,00

Interessi sui mutui e prestiti Comune di Ceggia: 97.473,71 euro

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Il Gruppo Veritas ha prestato le seguenti fidejussioni al 31 dicembre 2021 e 2020 a favore dei soggetti indicati nella tabella sottostante:

(in migliaia di euro)	2021	2020
Città metropolitana di Venezia / Provincia di Venezia	25.415	26.806

Ministero dell'ambiente	13.511	10.258
Autorità portuale – ex Magistrato alle acque – Capitaneria di Venezia e di Chioggia	1.877	1.878
banche e assicurazioni	5.856	6.200
Agenzia delle entrate / Agenzia delle dogane	8	7
altri enti	572	2.658
Ulss	430	224
altri enti locali	78	
totale	47.747	48.031

La capogruppo, a sua volta, ha rilasciato fidejussioni come da tabella analitica sottostante:

fidejussioni prestate (in migliaia di euro)	31.12.2021	31.12.2020
Ecoprogetto Venezia srl	21.789	35.720
Eco-ricicli Veritas srl	13.600	4.700
Sifagest scarl		1.200
fideiussioni verso controllate	35.389	41.620
fideiussioni verso collegate	0	0
Comune di Venezia	2	2
Comune di Meolo		171
Comune di Marcon		24
altri Comuni	179	156
fideiussioni verso controllanti	181	353
Autorità portuale – ex Magistrato alle acque	1.800	1.801
Città metropolitana di Venezia	6.259	7.768
Ministero dell'ambiente	1.653	2.439
Ulss	117	117
Ecopiave srl		50
altri enti	320	2.145
fideiussioni verso altri	10.149	14.320
totale fideiussioni prestate	45.719	56.293

La capogruppo ha presentato lettere di patronage verso imprese controllate e verso società collegate come di seguito riportato:

lettere di patronage (in migliaia di euro)	31.12.2021	31.12.2020
Ecoprogetto Venezia srl	3.100	3.100

Eco-ricicli Veritas srl	11.150	21.900
Rive srl	6.200	6.200
Metarecycling Venice srl	1.200	1.100
patronage verso controllate	21.650	32.300
Sifa	10.000	10.000
Veritas Conegliano srl	3.000	6.000
patronage verso collegate	13.000	16.000
totale patronage	34.650	48.300

Il Comune di Ceggia NON ha rilasciato lettere di patronage forte né altre garanzie a favore di terzi.

Spese personale

Le spese di personale della consolidata ammontano a euro: 172.800.000,00

in migliaia di euro)	2021	2020
costi capitalizzati per il personale	-5.281	-6.471
salari e stipendi	127.230	122.977
oneri sociali	41.280	40.229
trattamento di fine rapporto	8.137	7.939
trattamento di quiescenza e simili	46	46
costi capitalizzati per il personale	1.383	-531
totale costo del personale	172.795	164.189

Si registra un incremento del 5,2% pari a 8.600.000,00 euro.

L'organico medio risulta pari a 3.399 unità.

In particolare l'incremento è sostanzialmente motivato dai maggiori costi per l'applicazione dei rinnovi contrattuali e l'effetto del godimento di ferie, permessi e altre assenze retribuite rispetto al 2020, oltre che all'incremento della rivalutazione del Tfr determinato dagli indici Istat più elevati rispetto agli anni precedenti, incrementi di costi comunque moderati dalle molteplici politiche per favorire l'accompagnamento all'uscita dei dipendenti a fronte della maturazione dei requisiti pensionistici.

L'aumento è intervenuto nonostante siano continuate le politiche per far fronte all'emergenza sanitaria, basate anche sul contenimento dei costi, quali il ridimensionamento delle assunzioni di personale stagionale e l'applicazione di un turnover selettivo rispetto alle uscite dei lavoratori dall'azienda, mentre in questo esercizio non si è fatto ricorso agli ammortizzatori sociali.

La movimentazione del personale risulta essere la seguente:

organico medio annuo f.t.e.	2021	2020	variazioni
dirigenti	22,31	23,5	-1,19
quadri	85	84,15	0,84
impiegati	1020,1	982,4	37,7
operai	2.271,16	2.280,04	-8,88
totale organico medio	3.398,57	3.370,09	28,48

Mentre la spesa del personale del Comune di Ceggia è leggermente diminuita ma sono rimaste invariate le unità di personale:

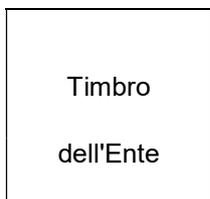
Media impegni 2011-2013	Rendiconto 2021	
Spese intervento 01	838.952,83	727.350,06
Spese intervento 03	11.461,58	7.039,39
IRAP intervento 07	56.440,03	49.572,45
TOTALE	906.854,43	783.961,90
Componenti escluse	243.859,22	222.044,76
Limite	662.995,21	561.917,14

Nel corso del 2021 si possono registrare delle economie sul costo del personale, economie assolutamente occasionali e non ripetibili negli esercizi futuri. Dal 01.06.2021, la convenzione di Segreteria con i comuni di Concordia Sagittaria (capofila) e Annone Veneto è rimasta senza segretario comunale.

Per 120 giorni si è provveduto alla sostituzione con la reggenza dei vice-segretari, successivamente e fino al 31.12 si è provveduto con uno scavalco.

Altro risparmio si è concretizzato dall'assenza di personale non in possesso di green pass. Questo ha determinato la sospensione dei soggetti coinvolti pur aventi diritto alla conservazione dei posto.

CEGGIA, li 10 settembre 2022.



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

.....

Il Rappresentante Legale

.....