

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				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.696,70	3.841,45	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.575,82	13.663,32	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	56.053,84	54.693,91	BI4	BI4
5	Avviamento	104.476,97	104.476,97	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	142.064,30	139.199,82	BI6	BI6
9	Altre	1.424.614,36	1.349.152,69	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.742.481,99	1.665.028,16		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	62.782.802,81	62.758.879,31		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	270.299,04	270.827,53		
1.3	Infrastrutture	62.512.503,77	62.488.051,78		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.837.057,64	16.773.773,25		
2.1	Terreni	4.806.840,47	4.814.096,66	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.931,26	7.337,12		
2.2	Fabbricati	9.235.249,78	9.214.398,21		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	40.709,57	53.081,76		
2.3	Impianti e macchinari	1.441.721,39	1.434.598,35	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9.189,66			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.441,70	173.823,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	528.227,02	506.817,91		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	220.941,72	204.450,64		
2.7	Mobili e arredi	316.881,47	318.159,24		
2.8	Infrastrutture	55.129,38	55.129,38		
2.99	Altri beni materiali	51.624,71	52.298,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.249.861,87	3.334.683,73	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	83.869.722,32	82.867.336,29		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	Partecipazioni in	3.591.036,66	3.593.345,47	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.581.862,36	3.585.813,96	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	9.174,30	7.531,51		
2	Crediti verso	93.760,70	99.452,45	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	63.913,95	69.709,40	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	29.846,75	29.743,05	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.684.797,36	3.692.797,92		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		89.297.001,67	88.225.162,37		

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>	79.319,76	85.804,25	CI	CI
	Totale rimanenze	79.319,76	85.804,25		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	197.556,51	294.465,14		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	197.556,51	277.516,44		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		16.948,70		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.917.945,55	1.610.631,39		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.793.530,82	1.491.936,44		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	24.414,73	18.694,95	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	100.000,00	100.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.121.994,56	901.965,48	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.840.321,93	1.962.642,93	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	178.105,14	148.539,13		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	153.787,25	103.285,18		
c	<i>altri</i>	1.508.429,54	1.710.818,62		
	Totale crediti	5.077.818,55	4.769.704,94		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	20.844,12	182,79	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20.844,12	182,79		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.171.854,27	2.387.803,09		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.171.854,27	2.387.803,09		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	1.027.069,49	1.173.667,09	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	2.205,59	1.922,99	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.201.129,35	3.563.393,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.379.111,78	8.419.085,15		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	103,07		D	D
2	Risconti attivi	70.250,06	70.794,58	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	70.353,13	70.794,58		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	97.746.466,58	96.715.042,10		

(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	10.721.769,32	AI	AI
II	Riserve	68.795.782,50	71.430.417,89		
b	da capitale	179.031,92	179.031,92	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.595.378,20	2.470.668,67		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	62.781.303,66	65.159.641,49		
e	altre riserve indisponibili	261.073,77	237.383,04		
f	altre riserve disponibili	2.978.994,95	3.383.692,77		
III	Risultato economico dell'esercizio	952.486,84	1.450.403,26	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.986.276,78	1.749.043,66	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	2.378.337,83			
Totale Patrimonio netto di gruppo		85.834.653,27	85.351.634,13		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	144.615,46			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		144.615,46			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		85.979.268,73	85.351.634,13		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	21.931,87	20.596,62	B2	B2
3	Altri	476.572,00	436.140,25	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		498.503,87	456.736,87		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		100.637,48	116.433,70	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.647.249,06	2.926.027,55		
a	prestiti obbligazionari	666.678,74	669.932,65	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	97.937,28	102.177,83		
c	verso banche e tesoriere	1.153.866,91	1.166.132,99	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	728.766,13	987.784,08	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.124.516,83	2.924.916,15	D7	D6
3	Acconti	12.874,73	8.940,48	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.112.290,85	1.010.649,73		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	850.826,88	752.302,98		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	83.743,61	79.532,73	D10	D9
e	altri soggetti	177.720,36	178.814,02		
5	Altri debiti	1.160.003,84	886.638,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	36.295,97	37.780,77		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	67.997,43	69.054,60		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	133.827,59	79.181,29		
d	altri	921.882,85	700.621,52		
TOTALE DEBITI (D)		8.056.935,31	7.757.172,09		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	5.687,31	182,46	E	E
II	Risconti passivi	3.105.433,88	3.032.882,85	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	360.681,58	288.130,55		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.111.121,19	3.033.065,31		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		97.746.466,58	96.715.042,10		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

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		64.799,96	513.265,28		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		307.036,60	192.515,29		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		321.522,39	302.569,92		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		2.461,36	63.995,36		
7) Garanzie prestate a altre imprese		46.570,00	43.422,05		
TOTALE CONTI D'ORDINE		742.390,31	1.115.767,90		

(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	2.392.727,54	2.229.162,03		
2	Proventi da fondi perequativi	565.131,55	564.897,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.128.285,67	590.977,76		
a	Proventi da trasferimenti correnti	445.436,55	373.743,26		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	682.849,12	217.234,50		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.663.263,48	2.513.865,42	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.636,84	132.980,75		
b	Ricavi della vendita di beni	75.104,61	87.125,41		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.463.522,03	2.293.759,26		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-4.797,37	9.618,64	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	42.980,32	35.897,30	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	62.986,71	56.395,83	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	890.919,99	1.350.237,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.741.497,89	7.351.051,56		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	403.051,73	405.600,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.990.195,36	2.535.273,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	46.404,36	45.370,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	667.526,67	711.846,58		
a	Trasferimenti correnti	636.494,65	711.846,58		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	31.032,02			
13	Personale	1.655.488,30	1.603.967,28	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	563.466,56	403.418,42	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	131.946,10	121.024,92	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	177.040,00	166.147,77	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.136,45	585,02	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	251.344,01	115.660,71	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.660,97	-1.944,01	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	20.284,75	34.439,16	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	201.747,88	78.561,12	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.540.504,64	5.816.533,52		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.200.993,25	1.534.518,04		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	79.592,76	80.350,15	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	79.592,76	80.350,15		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	17.388,21	17.952,31	C16	C16
Totale proventi finanziari		96.980,97	98.302,46		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	177.335,64	170.924,28	C17	C17
a	Interessi passivi	172.207,86	161.614,33		
b	Altri oneri finanziari	5.127,78	9.309,95		

	Totale oneri finanziari	177.335,64	170.924,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-80.354,67	-72.621,82		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	14,12	4.456,07	D18	D18
23	Svalutazioni	50,69	29,43	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-36,57	4.426,64		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	69.884,63	290.431,58	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	12.900,30	15.046,49		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.703,96			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	48.280,37	275.385,09		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	69.884,63	290.431,58		
25	Oneri straordinari	188.486,27	249.359,10	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	118.486,27	173.711,54		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	70.000,00	75.647,56		E21d
	Totale oneri straordinari	188.486,27	249.359,10		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-118.601,64	41.072,48		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.002.000,37	1.507.395,34		
26	Imposte (*)	55.080,16	56.992,08	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	946.920,21	1.450.403,26	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	952.486,84	1.450.403,26		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-5.566,63			



COMUNE DI CEGGIA
Città Metropolitana
Di VENEZIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022

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; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulta esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

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.

1 - La nota integrativa

2 - 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.

3 - 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".

4 - 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.

5 - 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. 32 del 14.07.2023 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'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CEGGIA	92.214.770,08	84.409.272,89	5.167.610,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	2.766.443,10	2.532.278,19	155.028,33

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.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI CEGGIA i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI – VERITAS S.P.A.	0,492272	Società partecipata in presenza di contratto di affidamento di pubblico servizio in house		Affidamento di contratto di servizio pubblico	

6 - 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	Sono state iscritte con il metodo proporzionale

	accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti 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 economiche 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
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 vestiario	20,00%	
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.

7 - 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	IMPEGNATO 2022
COMPENSO SINDACO	15.812,88	23.869,68
COMPENSO GIUNTA	18.600,00	32.036,70
IRAP	2.925,09	3.806,38
CONSIGLIERI COMUNALI	6.294,74	7.500,00
COMPENSO REVISORE DEL CONTO	10.950,20	10.950,20

Come si evince dalla tabella c'è un aumento dei compensi di sindaco e giunta comunale (e relativo aumento di IRAP) come previsto dal D. Ministero Interno e MEF del 30.05.2022 (G.U. 130 del 06.06.2022) che in esecuzione dei contenuti dell'art. 1 commi da 583 a 586 della L. 234 del 30.12.2021 ha adeguato le indennità degli amministratori locali parametrando al compenso del presidente della regione. Per l'anno 2022 l'adeguamento è al 45% del compenso del presidente della regione.

VERITAS SPA		
	2021	2022
CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	187.000,00	178.000,00
COLLEGIO SINDACALE	88.890,87	89.000,00
REVISORE LEGALE	228.000,00	221.000,00

Rispetto all'anno 2021 si registra una riduzione di spesa di euro 15.890,87.

8 - 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 dalle singole controllate / partecipate:

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 controllata / 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

9 - 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 2022 il Gruppo detiene i seguenti strumenti finanziari valutati al fair value:

in migliaia di euro			31.12.2022		31.12.2021	
tipologia	istituto bancario	nozionale residuo	valore equo attività	valore equo passività	valore equo attività	valore equo passività
Irs	Unicredit 2017	3.686	90			-56
Interest rate	Bpm 2017	1.068	8		0	
Interest rate	Bpm 2019	1.552	33		2	
Irs	Ubi 2019	7.084	347			-23
Irs	Bper 2019	4.132	148			-34
Irs	Bpm 2020	15.000	971			-8
Irs	Bnl 2020	15.000	969			-3
Irs	Bnl 2021	11.000	918		18	
Irs	Bpm 2021	4.500	376		6	
Irs	Unicredit 2021	4.500	374		6	
Irs	Intesa San Paolo 2018	0	-6			-6
Irs	Intesa San Paolo 2020	0	5		5	
totale strumenti finanziari derivati		67.522	4233	0	37	-130

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	1.742.481,99	1.665.028,16	77.453,83
Immobilizzazioni Materiali	83.869.722,32	82.867.336,29	1.002.386,03
Immobilizzazioni Finanziarie	3.684.797,36	3.692.797,92	-8.000,56
Totale Immobilizzazioni (B)	89.297.001,67	88.225.162,37	1.071.839,30
Rimanenze	79.319,76	85.804,25	-6.484,49
Crediti	5.077.818,55	4.769.704,94	308.113,61
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	20.844,12	182,79	20.661,33
Disponibilità liquide	3.201.129,35	3.563.393,17	-362.263,82
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.379.111,78	8.419.085,15	-39.973,37
RATEI E RISCOINTI (D)	70.353,13	70.794,58	-441,45
TOTALE DELL'ATTIVO	97.746.466,58	96.715.042,10	1.031.424,48

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	85.979.268,73	85.351.634,13	627.634,60
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	498.503,87	456.736,87	41.767,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	100.637,48	116.433,70	-15.796,22
DEBITI (D)	8.056.935,31	7.757.172,09	299.763,22
RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.111.121,19	3.033.065,31	78.055,88
TOTALE PASSIVO	97.746.466,58	96.715.042,10	1.031.424,48
CONTI D'ORDINE	-612.790,39	1.115.767,90	-1.728.558,29

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 63.913,95

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

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.696,70	3.841,45
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.575,82	13.663,32
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	56.053,84	54.693,91
5	Avviamento	104.476,97	104.476,97
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	142.064,30	139.199,82
9	Altre	1.424.614,36	1.349.152,69
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.742.481,99	1.665.028,16

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	62.782.802,81	62.758.879,31
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	270.299,04	270.827,53
1.3	Infrastrutture	62.512.503,77	62.488.051,78
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.837.057,64	16.773.773,25
2.1	Terreni	4.806.840,47	4.814.096,66
a	di cui in leasing finanziario	3.931,26	7.337,12
2.2	Fabbricati	9.235.249,78	9.214.398,21
a	di cui in leasing finanziario	40.709,57	53.081,76
2.3	Impianti e macchinari	1.441.721,39	1.434.598,35
a	di cui in leasing finanziario	9.189,66	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.441,70	173.823,92
2.5	Mezzi di trasporto	528.227,02	506.817,91
2.6	Macchine per ufficio e hardware	220.941,72	204.450,64
2.7	Mobili e arredi	316.881,47	318.159,24

2.8	Infrastrutture	55.129,38	55.129,38
2.99	Altri beni materiali	51.624,71	52.298,94
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.249.861,87	3.334.683,73
Totale immobilizzazioni materiali		83.869.722,32	82.867.336,29

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.591.036,66	3.593.345,47
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	3.581.862,36	3.585.813,96
c	<i>altri soggetti</i>	9.174,30	7.531,51
2	Crediti verso	93.760,70	99.452,45
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	63.913,95	69.709,40
d	<i>altri soggetti</i>	29.846,75	29.743,05
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.684.797,36	3.692.797,92

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze	79.319,76	85.804,25
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	197.556,51	294.465,14
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	197.556,51	277.516,44
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		16.948,70
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.917.945,55	1.610.631,39
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.793.530,82	1.491.936,44
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	24.414,73	18.694,95
d	<i>verso altri soggetti</i>	100.000,00	100.000,00
3	Verso clienti ed utenti	1.121.994,56	901.965,48
4	Altri Crediti	1.840.321,93	1.962.642,93
a	<i>verso l'erario</i>	178.105,14	148.539,13
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	153.787,25	103.285,18
c	<i>altri</i>	1.508.429,54	1.710.818,62

		Totale crediti	5.077.818,55	4.769.704,94
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli		20.844,12	182,79
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		20.844,12	182,79
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		2.171.854,27	2.387.803,09
a	Istituto tesoriere		2.171.854,27	2.387.803,09
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali		1.027.069,49	1.173.667,09
3	Denaro e valori in cassa		2.205,59	1.922,99
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide		3.201.129,35	3.563.393,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.379.111,78	8.419.085,15

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	103,07	
2	Risconti attivi	70.250,06	70.794,58
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	70.353,13	70.794,58

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.721.769,32	10.721.769,32
II	Riserve	68.795.782,50	71.430.417,89
b	<i>da capitale</i>	179.031,92	179.031,92
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.595.378,20	2.470.668,67
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	62.781.303,66	65.159.641,49
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	261.073,77	237.383,04
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.978.994,95	3.383.692,77
III	Risultato economico dell'esercizio	952.486,84	1.450.403,26
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.986.276,78	1.749.043,66
V	Riserve negative per beni indisponibili	2.378.337,83	
Totale Patrimonio netto di gruppo		85.834.653,27	85.351.634,13
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	144.615,46	
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		144.615,46	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		85.979.268,73	85.351.634,13

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	21.931,87	20.596,62
3	Altri	476.572,00	436.140,25
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		498.503,87	456.736,87

10.3.3 - 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 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	100.637,48	116.433,70
	TOTALE T.F.R. (C)	100.637,48	116.433,70

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	2.647.249,06	2.926.027,55
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	666.678,74	669.932,65
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	97.937,28	102.177,83
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.153.866,91	1.166.132,99
d	<i>verso altri finanziatori</i>	728.766,13	987.784,08
2	Debiti verso fornitori	3.124.516,83	2.924.916,15
3	Acconti	12.874,73	8.940,48
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.112.290,85	1.010.649,73
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	850.826,88	752.302,98
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	83.743,61	79.532,73
e	<i>altri soggetti</i>	177.720,36	178.814,02
5	Altri debiti	1.160.003,84	886.638,18
a	<i>tributari</i>	36.295,97	37.780,77
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	67.997,43	69.054,60
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	133.827,59	79.181,29
d	<i>altri</i>	921.882,85	700.621,52
	TOTALE DEBITI (D)	8.056.935,31	7.757.172,09

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - 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 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	5.687,31	182,46
II	Risconti passivi	3.105.433,88	3.032.882,85
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	360.681,58	288.130,55
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.111.121,19	3.033.065,31

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	64.799,96	513.265,28
2)	Beni di terzi in uso		
3)	Beni dati in uso a terzi		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	307.036,60	192.515,29
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	321.522,39	302.569,92
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	2.461,36	63.995,36
7)	Garanzie prestate a altre imprese	46.570,00	43.422,05
TOTALE CONTI D'ORDINE		742.390,31	1.115.767,90

10.5 - 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	85.702.055,60	3.594.946,07	89.297.001,67
B I	Immobilizzazioni immateriali	135.322,54	1.607.159,45	1.742.481,99
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	82.056.060,44	1.813.661,88	83.869.722,32
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	3.510.672,62	174.124,74	3.684.797,36
C	Attivo circolante	6.467.375,44	1.911.736,34	8.379.111,78
C I	Rimanenze		79.319,76	79.319,76
C II	Crediti (2)	3.996.920,95	1.080.897,60	5.077.818,55
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		20.844,12	20.844,12
C IV	Disponibilità liquide	2.470.454,49	730.674,86	3.201.129,35
D	RATEI E RISCONTI	45.339,04	25.014,09	70.353,13
	TOTALE ATTIVO	92.214.770,08	5.531.696,50	97.746.466,58
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	84.409.272,89	1.569.995,84	85.979.268,73
A	Patrimonio netto di gruppo		85.834.653,27	85.834.653,27
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		144.615,46	144.615,46
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		144.615,46	144.615,46
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	99.692,50	398.811,37	498.503,87
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		100.637,48	100.637,48
D	DEBITI (1)	4.604.823,92	3.452.111,39	8.056.935,31
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.100.980,77	10.140,42	3.111.121,19
	TOTALE PASSIVO	92.214.770,08	5.531.696,50	97.746.466,58
	CONTI D'ORDINE	64.799,96	677.590,35	742.390,31

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.741.497,89	7.351.051,56	390.446,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.540.504,64	5.816.533,52	723.971,12
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	1.200.993,25	1.534.518,04	-333.524,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.354,67	-72.621,82	-7.732,85
Proventi finanziari	96.980,97	98.302,46	-1.321,49
Oneri finanziari	177.335,64	170.924,28	6.411,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-36,57	4.426,64	-4.463,21
Rivalutazioni	14,12	4.456,07	-4.441,95
Svalutazioni	50,69	29,43	21,26
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-118.601,64	41.072,48	-159.674,12
Proventi straordinari	69.884,63	290.431,58	-220.546,95
Oneri straordinari	188.486,27	249.359,10	-60.872,83
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.002.000,37	1.507.395,34	-505.394,97
Imposte	55.080,16	56.992,08	-1.911,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	946.920,21	1.450.403,26	-503.483,05
Risultato dell'esercizio di gruppo	952.486,84	1.450.403,26	-497.916,42
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-5.566,63		-5.566,63

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.392.727,54	2.229.162,03
2	Proventi da fondi perequativi	565.131,55	564.897,51
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.128.285,67	590.977,76
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	445.436,55	373.743,26
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	682.849,12	217.234,50
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.663.263,48	2.513.865,42
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	124.636,84	132.980,75
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	75.104,61	87.125,41
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.463.522,03	2.293.759,26
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-4.797,37	9.618,64
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	42.980,32	35.897,30
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	62.986,71	56.395,83
8	Altri ricavi e proventi diversi	890.919,99	1.350.237,07
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.741.497,89	7.351.051,56

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	403.051,73	405.600,15
10	Prestazioni di servizi	2.990.195,36	2.535.273,98
11	Utilizzo beni di terzi	46.404,36	45.370,84
12	Trasferimenti e contributi	667.526,67	711.846,58
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	636.494,65	711.846,58
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	31.032,02	
13	Personale	1.655.488,30	1.603.967,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	563.466,56	403.418,42
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	131.946,10	121.024,92
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	177.040,00	166.147,77
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.136,45	585,02
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	251.344,01	115.660,71
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.660,97	-1.944,01
16	Accantonamenti per rischi	20.284,75	34.439,16
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	201.747,88	78.561,12
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.540.504,64	5.816.533,52

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	79.592,76	80.350,15
a	da società controllate		
b	da società partecipate	79.592,76	80.350,15
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	17.388,21	17.952,31
Totale proventi finanziari		96.980,97	98.302,46
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	177.335,64	170.924,28
a	Interessi passivi	172.207,86	161.614,33
b	Altri oneri finanziari	5.127,78	9.309,95
Totale oneri finanziari		177.335,64	170.924,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-80.354,67	-72.621,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	14,12	4.456,07
23	Svalutazioni	50,69	29,43
TOTALE RETTIFICHE (D)		-36,57	4.426,64

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	Proventi straordinari	69.884,63	290.431,58
a	Proventi da permessi di costruire	12.900,30	15.046,49
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.703,96	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	48.280,37	275.385,09
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
Totale proventi straordinari		69.884,63	290.431,58
25	Oneri straordinari	188.486,27	249.359,10
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	118.486,27	173.711,54
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	70.000,00	75.647,56
Totale oneri straordinari		188.486,27	249.359,10
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-118.601,64	41.072,48

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **1.002.000,37**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **946.920,21**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.002.000,37	1.507.395,34
26	Imposte (*)	55.080,16	56.992,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	946.920,21	1.450.403,26
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	952.486,84	1.450.403,26
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-5.566,63	

11.2 - 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	5.167.610,94	2.573.886,95	7.741.497,89
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.062.567,66	2.477.936,98	6.540.504,64
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	1.105.043,28	95.949,97	1.200.993,25
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11.245,80	-69.108,87	-80.354,67
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-36,57	-36,57
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-118.601,64		-118.601,64
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	975.195,84	26.804,53	1.002.000,37
F	26	Imposte (*)	58.577,18	-3.497,02	55.080,16
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	916.618,66	30.301,55	946.920,21
		Risultato dell'esercizio di gruppo		952.486,84	952.486,84
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-5.566,63	-5.566,63

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

VERITAS SPA
(% di partecipazione al 0,492272%)

Eliminazione movimenti infragruppo

codice	descrizione voce	voce rendiconto	dare	avere	saldo
1.4.3.03.02.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministr	A-8		84.150,67	-84.150,67
				84.150,67	-84.150,67
2.3.1.02.99.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	B-12-a	18,4		18,4
2.3.1.03.02.001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	B-12-a	4.592,50		4.592,50
			4.610,90		4.610,90
2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	B-10	97,06		97,06
2.1.2.01.05.005	Acqua	B-10	13.880,00		13.880,00
2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B-10	1.024,10		1.024,10
2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	B-10	191,65		191,65
2.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	B-10	629.120,80		629.120,80
2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B-10	324,5		324,5

2.1.2.02.01.004	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	B-10	111,97		111,97
			644.750,08		644.750,08
5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	E-24-c		78,02	-78,02
				78,02	-78,02

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

VERITAS SPA
(% di partecipazione al 0,492272%)

Eliminazione movimenti infragruppo

codice	descrizione voce	voce rendiconto	dare	avere	saldo
1.3.2.01.01.05.001	Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	A C-II-4 -b	64.148,20	64.148,20	
			64.148,20	64.148,20	
1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministr	A C-II-4 -c	84.150,67		84.150,67
			84.150,67		84.150,67
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	A C-IV-1 -a	64.148,20	706.653,69	-642.505,49
			64.148,20	706.653,69	-642.505,49
2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	P D -2	803.703,94	750.382,71	53.321,23
			803.703,94	750.382,71	53.321,23
2.4.3.02.03.02.001	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	P D -4 -d	8.265,00	4.592,50	3.672,50
			8.265,00	4.592,50	3.672,50
2.4.3.02.99.05.999	Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	P D -4 -e	18,4	18,4	
			18,4	18,4	

2.4.5.04.01.01.001	Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	P D -5 -c		64.148,20	-64.148,20
				64.148,20	-64.148,20
2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	P D -5 -d	1.000,50	623,5	377
			1.000,50	623,5	377

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 31/12/22 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture emesse	zero		Fatture emesse	47.850,80
	Fatture da emettere	zero		Fatture da emettere	- zero
	Altri crediti commerciali fatture emesse	zero		Altri debiti commerciali fatture emesse	zero
	Altri crediti commerciali fatture da emettere	zero		Altri debiti commerciali fatture da emettere	zero
	Bollettazione emesse	zero		Bollettazione emesse	zero
	Bollettazione da emettere	zero		Bollettazione da emettere	1.558,48
	Canone di concessione	1.292.224,52			

Risultanze VERITAS SPA

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture emesse	47.850,80		Fatture emesse	zero
	Fatture da emettere	zero		Fatture da emettere	
	Altri crediti commerciali	74,78			zero

	fatture emesse				
	Conguaglio su PEF futuri	-28.867,49			
	Altri crediti commerciali fatture da emettere	zero			zero
	Bollettazione emesse	2.003,91		Bollettazione emesse	
	Bollettazione da emettere	1.357,75		Bollettazione da emettere	
				Canone di concessione	1.292.224,52

Si sintetizza come segue:

Altri crediti commerciali:

si constata una differenza di euro 74,78 di cui non si notizia circa la provenienza;

Conguaglio su PEF futuri:

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 27.717,33 sui PEF 2018 – 2021 e 1.150,16 sul PEF 2022.

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

Bollettazione emessa: non risultano fatture impagate al 31.12.2022.

Bollettazione da emettere:

L'importo è relativo a consumi idrici rispetto alle bollette del periodo pervenute in gennaio 2023 si segnala una differenza imponibile di euro.200,73

Delle discordanze in data 27 marzo 2023 è stata chiesta delucidazione a Veritas.

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 Nuovo	fondo post-mortem discarica Centa Taglio	fondo cause legali	altri fondi rischi e oneri	totale
al 31 dicembre 2020	3.061	19.597	10.160	2.265	32.257	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	30.095	68.216
aggreg. aziendali e variazioni di perimetro					37	37
accantonamenti		1.189			12.645	13.834
altri movimenti		3.113	369	-390	-2.469	623
utilizzi	-925		-423	-1.347	-3.456	-6.151
al 31 dicembre 2022	859	24.157	10.314	4.377	36.852	76.559

I fondi

rischi e oneri aumentano di 8.343.000,00 euro rispetto al 31.12.2021.

Di seguito si fornisce sintetica descrizione dei vari fondi rischi, tutti di Veritas spa.

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, nel 2012, 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 per.k€ 2.223 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 per

k€ 1.859 al di fuori dei piani finanziari Tari, mentre con l'approvazione dei Pef 2022-2025 del servizio d'igiene ambientale da parte del Consiglio di bacino Venezia ambiente sono state inserite nei Pef del Comune di Chioggia le quote di recupero dei costi post-mortem in attuazione della delibera n. 62 del 27 giugno 2013 del Comune.

Inoltre, in questo esercizio sono state nuovamente riviste le valutazioni in merito ai costi post mortem a causa dell'aumento dei costi di smaltimento del percolato derivante dalle recenti prescrizioni regionali in tema di inquinamento da Pfas, oltre che all'incremento dei prezzi dei materiali necessari per il completamento dei lavori di messa in sicurezza.

Tali ulteriori potenziali oneri aggiuntivi ammontano al 31 dicembre 2022 a 11,8 ML€ così sintetizzabili:

■ costi per le opere di chiusura € 1,1 mln;

■ costi di gestione (escluso percolato) € 1,4 mln; ■ costi di trattamento e smaltimento percolato € 9,2 mln; che potranno essere recuperati anch'essi all'interno della determinazione della tariffa nei Pef futuri del servizio d'igiene ambientale nel momento in cui tali costi verranno sostenuti, così come previsto dal metodo tariffario Mtr-2; in particolare l'art. 11.3 dell'allegato A della delibera 363/2021/R/rif stabilisce che "l'Ente territorialmente competente può includere tra i costi riconosciuti eventuali costi per la gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura nel caso in cui le risorse accantonate in conformità alla normativa vigente risultino insufficienti a garantire il ripristino ambientale del sito medesimo".

Anche in questo caso 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.

Nel frattempo, si segnala che il Comune di Chioggia ha richiesto alla Regione Veneto in data 2 marzo 2023 l'erogazione di un contributo a copertura di tali costi.

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 2027), è stato rideterminato il fondo in base al nuovo progetto.

A seguito dell'aggiornamento degli oneri complessivi a causa dei maggiori costi di smaltimento del percolato derivante dalle prescrizioni regionali in tema di inquinamento da Pfas, e delle nuove previsioni dei flussi di uscita di cassa per la parte del capping, durante l'esercizio 2022 il fondo è stato nuovamente rideterminato, e incrementato per k€ 4.508.

I nuovi oneri totali ammontano a k€ 28.496, attualizzati al 31 dicembre 2022 a k€ 24.157 con la rilevazione di oneri finanziari per k€ 1.189 e una rettifica dell'attualizzazione per -k€ 1.395.

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€ 369 dovuti alla rilevazione degli oneri finanziari di attualizzazione

Fondo cause legali

Il fondo cause legali riguarda la capogruppo (Veritas spa), e accoglie gli stanziamenti su possibili contenziosi con il personale e con terzi. Il Comune ha il proprio fondo contenzioso accantonato in avanzo di amministrazione.

Altri fondi rischi e oneri

Anche in questo caso i fondi provengono tutti dal consolidato Veritas spa.

Negli altri fondi rischi e oneri si segnala l'accantonamento effettuato in questo esercizio di k€ 6.500 riguardante gli oneri futuri relativi all'accordo per la definizione di un contratto di espansione ai sensi dell'art. 41 del dlgs 148/2015 siglato con le organizzazioni sindacali territoriali il 7 dicembre 2022, e che riguarderà percorsi di accompagnamento al pensionamento di circa 120 dipendenti previsti nel 2023.

Fondi rischi su accertamenti fiscali

Tali fondi, che al 31 dicembre 2022 ammontano a k€ 460, 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, e riguardano principalmente accertamenti per contestazioni sull'Ici/Imu.

Fondo perdite occulte idriche

Si tratta del totale (al netto degli utilizzi) delle quote addebitate per adesione volontaria agli utenti del servizio idrico, utilizzabili a favore degli stessi utenti nel caso si riscontri un'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.

Al 31 dicembre 2022 tale fondo ammonta a k€ 7.576

Fondo tributo Ici/Imu 2008-2019

Il fondo, pari a k€ 10.849, è stato stanziato nell'esercizio 2019 da Ecoprogetto (ora Eco+Eco) a titolo di accantonamento del tributo Ici/Imu 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, diametralmente opposta ai verdetti favorevoli sentenziati in primo e secondo grado dalle commissioni tributarie nel 2010 e 2011.

Nelle somme accantonate figurano altresì somme per il tributo dovuto nell'esercizio 2020, non versato, in attesa della definizione dell'intero contenzioso presso gli organi competenti in relazione alle sanzioni ed interessi di cui la Cassazione non ha esplicitato nulla in sentenza.

Dall'esercizio 2021, a seguito di nuovo accatastamento in ottemperanza alle normative vigenti, la cui Agenzia delle entrate non ne ha rettificato i valori di rendita catastale, la società ha versato il tributo Imu dovuto sul compendio immobiliare di Fusina.

La definizione dell'istanza di adesione alle agevolazioni richieste da parte del Comune di Venezia, ove i beni situano e beneficiario del tributo Ici/Imu dal 2008 al 2019, dovrebbe avvenire entro l'estate 2023 e comporterà una significativa liberazione del fondo rischi, per la parte riguardante interessi e sanzioni.

Ripartizione interessi e oneri finanziari per tipologie di finanziamento

Gli oneri finanziari della consolidata ammontano complessivamente a euro 17.944.000,00 in aumento rispetto all'esercizio 2021 di euro 3.023.000,00.

(in migliaia di euro)	2022	2021
oneri finanziari da imprese controllanti	32	32
interessi passivi verso banche per scoperti di conto corrente	131	198
oneri finanziari verso banche per finanziam. a medio-lungo termine	8.848	6.446
oneri finanziari per leasing e contratti di noleggio	611	779
oneri finanziari su strumenti derivati	193	363
oneri finanziari da altre attualizzazioni	1.519	975
oneri finanziari da attualizzazione Tfr	607	21
oneri finanziari su operazioni di factoring	435	309
interessi passivi su obbligazioni	4.526	5.372
altri oneri finanziari	1.042	426

<u>totale oneri finanziari</u>	<u>17.944</u>	<u>14.921</u>
--------------------------------	---------------	---------------

Gli interessi passivi per mutui e prestiti del comune di Ceggia ammontano a euro 89.000,99.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Il Gruppo Veritas ha prestato le seguenti fidejussioni al 31.12.2022 e 2021, a favore dei soggetti indicati nella tabella che segue:

(in migliaia di euro)	31.12.2022	31.12.2021
Città metropolitana di Venezia / Provincia di Venezia	20.606	25.415
Ministero dell'ambiente	22.279	13.511
Autorità portuale - ex Magistrato alle acque - Capitaneria di Venezia e Chioggia	1.792	1.877
banche e assicurazioni	4.478	5.856
Agenzia delle entrate / Agenzia delle dogane		8
Ulss	117	430
altri enti	2.214	572
altri enti locali	78	78
totale	51.564	47.747

Veritas Spa, a sua volta, ha rilasciato *fidejussioni* verso le controllate per complessivi k€ 41.589 e verso Comuni soci per complessivi k€ 211.

Eco-ricicli Veritas srl (ora Eco+Eco) ha rilasciato una polizza fideiussoria a favore della controllata Metalrecycling Venice srl del valore di k€ 264 a garanzia degli obblighi derivanti dall'autorizzazione unica temporanea per l'attività di recupero rifiuti e manufatti (rilasciata dal Comune di Venezia).

Depuracque servizi srl ha rilasciato una fidejussione di k€ 810 in cogaranzia con l'altro socio della controllata Rive srl a beneficio di Veritas spa.

La capogruppo ha presentato lettere di *patronage* verso imprese controllate per k€ 22.650, verso collegate per k€ 500.

Di seguito si riporta un dettaglio dei soggetti a favore dei quali la capogruppo ha rilasciato le garanzie e lettere di *patronage*:

<u>fidejussioni prestate (in migliaia di euro)</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Eco+Eco srl (ex Ecoprogetto Venezia srl)	35.389	21.789
Eco-ricicli Veritas srl (fusa in Eco+Eco srl)		13.600
Rive srl	6.200	
fidejussioni verso controllate	41.589	35.389
Comune di Venezia	32	2
altri Comuni	179	179
fidejussioni verso controllanti	211	181
Autorità portuale – ex Magistrato alle acque	1.792	1.800
Città metropolitana di Venezia	5.358	6.259
Ministero dell'ambiente	654	1.653
Ulss	117	117
Ecopiave srl altri enti	1.904	320
fidejussioni verso altri	9.825	10.149
totale fidejussioni prestate	51.625	45.719

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

Il Comune di Ceggia NON ha rilasciato fidejussioni, né lettere di patronage forte né altre forme di garanzia verso terzi.

Spese di personale

Il costo del personale (179.192.720,00 €) è incrementato rispetto al 2021 (172.794.947,00 €) del 3,7% in quanto contiene in questo esercizio la posta non ricorrente di Veritas, pari a 6.397.773,00 €, relativa all'accantonamento per oneri futuri riguardante l'accordo per la definizione di un contratto di espansione ai sensi dell'art. 41 del dlgs 148/2015 siglato con le organizzazioni sindacali territoriali il 7 dicembre 2022, e che riguarda percorsi di accompagnamento al pensionamento di circa 120 dipendenti previsti nel 2023, con conseguenti procedure di efficientamento sull'organizzazione aziendale.

Al netto di tale posta e al netto dei costi capitalizzati, il costo del personale è sostanzialmente in linea con il precedente esercizio (passa da 176,7 ML€ nel 2021 a 177,4 ML€ nel 2022) con un organico medio sostanzialmente stabile nei due esercizi.

L'organico medio risulta pari a 3381 unità.

La movimentazione del personale in corso d'anno è la seguente:

	2022	2021	differenza
dirigenti	21,84	22,31	-0,47
quadri	84,52	85,00	-0,48
impiegati	1.022,79	1.020,10	2,69
operai	2.251,91	2.271,16	-19,25
<u>totale organico medio</u>	<u>3.381,06</u>	<u>3.398,57</u>	<u>-17,51</u>

La spesa di personale del Comune di Ceggia si sostanzia nella tabella sottostante che evidenzia anche il rispetto del limite previsto dalla normativa:

Media impegni 2011-2013	Rendiconto 2022	
Spese intervento 01	838.952,83	755.558,26
Spese intervento 03	11.461,58	6.726,04
IRAP intervento 07	56.440,03	65.805,14
TOTALE	906.854,43	828.089,44

Componenti escluse	243.859,22	256.320,55
Limite	662.995,21	571.768,89

Il numero dei dipendenti, al 31.12 è di 19 unità ovvero una unità inferiore rispetto al 31.12.2021 in quanto durante l'anno 2022 c'è stato un decesso in servizio

Nel corso del 2022 si possono registrare delle economie sul costo del personale, economie assolutamente occasionali e non ripetibili negli esercizi futuri. Prima fra tutti la convenzione di segreteria che è stata rinnovata solo a ottobre 2022 e il posto è stato coperto a partire dal 28.10.2022.

L'anno 2022 ha visto l'applicazione degli aumenti contrattuali del CCNL 2019 – 2021.

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

L'approvazione del bilancio consolidato consente di evidenziare quanto la consolidata influenzi la contabilità economica del Comune.

In conclusione si può vedere che ci sono sostanziali scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

Ceggia, 15 settembre 2022



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

.....

Il Rappresentante Legale

.....