

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	17,46		<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.432,24		<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	63.790,18		<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento	104.476,97		<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	100.424,05		<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	1.102.117,74		<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.384.258,64</b>			
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II	1 Beni demaniali	61.896.949,13			
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	127.505,20			
	1.3 Infrastrutture	61.769.443,93			
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.234.044,56			
	2.1 Terreni	5.735.452,69		<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario	4.117,03			
	2.2 Fabbricati	8.685.312,69			
	a di cui in leasing finanziario	4.164,51			
	2.3 Impianti e macchinari	932.395,70		<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario	374.047,24			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	107.568,47		<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	402.692,24			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	124.537,37			
	2.7 Mobili e arredi	205.865,02			
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	40.220,38			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.910.168,42		<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>80.041.162,11</b>			
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
	1 Partecipazioni in	3.615.048,38		<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate	52.187,88		<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	3.555.229,31		<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	7.631,19			
	2 Crediti verso	51.323,31		<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	51.323,31		<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.666.371,69</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>85.091.792,44</b>			

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>	46.208,36		<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>46.208,36</b>			
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	283.372,09			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	283.372,09			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	495.237,45			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	466.018,44		<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>	29.219,01		<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	1.578.449,65		<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	1.726.338,54		<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	194.920,14			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	142.763,52			
c	<i>altri</i>	1.388.654,88			
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.083.397,73</b>			
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli	80,58		<b>CIII4,5</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>80,58</b>		<b>CIII6</b>	
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	3.061.057,49			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.061.057,49			<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	599.577,86		<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	1.920,51		<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.662.555,86</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.792.242,53</b>			
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi	1,34		<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	96.031,45		<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>96.032,79</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>92.980.067,76</b>			

(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.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	10.721.769,32		AI	AI
II	Riserve	69.330.541,06			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.848.643,49		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	230.088,21		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.092.167,87			
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>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.839.400,81		AIX	AIX
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>81.891.711,19</b>			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>81.891.711,19</b>			
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	45.327,54		B2	B2
3	Altri	410.523,34		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>455.850,88</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.838.262,50			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	569.357,65		D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	746.895,64		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.522.009,21		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.443.245,77		D7	D6
3	Acconti	9.259,19		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.721.154,40			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	600.301,04			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	51.015,61		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	2.069.837,75			
5	Altri debiti	821.672,64		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	465.994,62			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	46.767,27			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	308.910,75			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>7.833.594,50</b>			
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	144,34		E	E
II	Risconti passivi	2.798.766,85		E	E
1	Contributi agli investimenti	2.590.710,29			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.590.710,29			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	154.042,01			
3	Altri risconti passivi	54.014,55			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.798.911,19</b>			
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>92.980.067,76</b>			

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	755.387,52			
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	140.649,19			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	244.083,56			
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	68.265,31			
	7) Garanzie prestate a altre imprese	60.082,85			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.268.468,43</b>			

(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
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>2.374.335,48</b>			
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>563.288,05</b>			
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>360.662,13</b>			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	244.950,29			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	115.711,84			
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2.226.436,18</b>		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	117.639,07			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	38.669,30			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.070.127,81			
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>644,11</b>		A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>10.468,11</b>		A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>555.997,36</b>		A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.091.831,42</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>226.489,78</b>		B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.385.705,38</b>		B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>86.625,01</b>		B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>632.596,36</b>			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	625.585,39			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.010,97			
13	<b>Personale</b>	<b>1.589.218,67</b>		B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>475.582,33</b>		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	110.893,26		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	273.572,94		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.664,40		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	89.451,73		B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>-3.956,33</b>		B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>119.089,85</b>		B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>			B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>49.029,09</b>		B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.560.380,14</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>531.451,28</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>75.869,65</b>		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	75.869,65			
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>3.519,82</b>		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>79.389,47</b>			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>193.931,33</b>		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	170.037,75			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	23.893,58			
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>193.931,33</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-114.541,86</b>			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	1.040,24		D18	D18
23	Svalutazioni	-662,80		D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>1.703,04</b>			
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>2.436.667,85</b>		<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	134.035,23			<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.302.632,62			<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.436.667,85</b>			
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>955.920,87</b>		<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	789.090,07			<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	155.913,80			<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.917,00			<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>955.920,87</b>			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.480.746,98</b>			
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.899.359,44</b>			
26	Imposte (*)	59.958,63		E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.839.400,81</b>		<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>				



**COMUNE DI CEGGIA**  
**CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

**GAP COMUNE DI CEGGIA**

## **RIFERIMENTI NORMATIVI**

Per gli Enti Locali le modalità e la tempistica per il consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dall'art. 11-bis del d.lgs. 118/2011 e dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato declinato nell'allegato 4/4 al d. lgs. 118/2001.

Tali disposizioni prevedono che gli enti redigano il bilancio consolidato che rappresenti 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.

Per i comuni con più di 5000 abitanti, che non hanno partecipato alla sperimentazione contabile l'obbligo decorre dal 2017 con riferimento ai bilanci 2016; il bilancio deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

### **FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità di ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Nella redazione di un bilancio consolidato occorre procedere preliminarmente a:

- a) definire il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- b) individuare gli organismi che vi partecipano e quindi il perimetro del "Gruppo";
- c) individuare l'area di consolidamento ovvero scegliere gli organismi che rientrano nell'ambito del controllo dell'ente locale determinandone la loro inclusione/esclusione;
- d) individuare le informazioni integrative necessarie a soddisfare le esigenze di accountability e governance;
- e) verificare l'uniformità formale e sostanziale;

f) eliminare le operazioni infragruppo.

### NOTA INTEGRATIVA

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ceggia è stato definito alla data del 31.12.2018 con delibera GC 51/2019.

Con la stessa delibera si dà atto che il Comune ha esclusivamente partecipazioni in tre società:

DENOMINAZIONE	Quota partecipazioni	% partecipazioni e pubblica	Consolidamento si/no	Considerazioni sulla rilevanza
A.T.V.O. spa Azienda Trasporti Veneto Orientale	1,12		no	La società NON è esclusivamente a partecipazione pubblica
VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI - VERITAS S.P.A.	0,5	100	si	in quanto affidataria di pubblici servizi
ASCO HOLDING SPA	0,39000		no	La società NON è esclusivamente a partecipazione pubblica

Il Comune ha i seguenti organismi strumentali ai sensi dell'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011:

Ente	% partecipazioni comune	% partecipazioni pubblica
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	0,71	100
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,79	100

Il Comune non controlla enti strumentali né vi partecipa, non ha società controllate.

Il principio contabile definisce il criterio dell'irrilevanza e impossibilità per l'inclusione nel perimetro di consolidamento:

a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. In ogni caso, **salvo il caso dell'affidamento diretto**, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

I parametri del Comune di Ceggia sono:

SOGLIE DI IRRILEVANZA		
Voce	Dati Comune di Ceggia	3% soglia di irrilevanza
TOTALE ATTIVO	88.508.564,82	2.655.256,94
PATRIMONIO NETTO	80.280.472,39	2.408.414,17
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	4.121.751,31	123.652,54

Come si evince dalla tabella sopra riportata l'unica società da ricomprendere nel bilancio consolidato risulta essere:

Denominazione	Classificazione	% partecipazione	Attività svolta	Metodo di consolidamento
VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI - VERITAS S.P.A.	società partecipata	0,5	Servizio igiene ambientale/tutela del territorio	proporzionale

Il metodo utilizzato per il consolidamento è il 'metodo proporzionale', si va a consolidare proporzionalmente alla quota di partecipazione, nella fattispecie 0,492272%.

Si precisa che nell'esercizio 2017 nessuna società presentava i presupposti per il consolidamento non si procede, quindi al raffronto con l'esercizio precedente (come richiesto al punto 5 del principio contabile).

#### **Omogeneizzazione dei valori contabili**

Non è stato necessario alcun tipo di intervento data la sostanziale coincidenza fra le modalità di determinazione degli ammortamenti annuali e dei criteri di valutazione delle principali e più rilevanti poste di bilancio.

#### **Eliminazione delle operazioni infragruppo**

Il bilancio consolidato non deve contenere le operazioni reciproche contabilizzate, per ovvie ragioni di non duplicazione di importi e relativo aumento. Si procede, quindi, alla loro eliminazione. Nella fattispecie si sono eliminati ricavi di VERITAS SPA per l'importo di 601.685,03 relativi a fornitura di acqua, servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti e manutenzione degli impianti semaforici dei sottopassaggi. La stessa quota viene eliminata dai costi sostenuti dal Comune per analoghi servizi. Da precisare che nell'importo relativo

al servizio rifiuti sono compresi 489.475,34 euro corrisposti ad Alisea spa, che nel giugno del 2018 è stata oggetto di incorporazione in Veritas spa.

Sono stati eliminati costi di Veritas spa, per 87.218,69, relativi a Tosap pagata al Comune di Ceggia (2.606,11) e ristoro mutui per la realizzazione di fognature (84.612,58).

Sono stati eliminati crediti del Comune per euro 1.100.388,92 e corrispondente quota di debito della consolidata e 190.711,60 di crediti vantati nei confronti del Comune di Ceggia per bollette fatture emesse sul servizio raccolta e asporto rifiuti e bollette per consumo idrico emesse ma non scadute al 31.12.2018.

### Asseverazione debiti e crediti

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

	POSIZIONE VERITAS	RISCONTRO COMUNE
Crediti Commerciali		
Fatture emesse	104.810,13	100.957,20
Fatture da emettere	82.446,63	75.129,91

Due fatture per complessivi euro 3.852,23 relative a posizioni già contestate a suo tempo ad ASI in quanto lavori non di pertinenza del Comune di Ceggia, si ritiene quindi di non riconoscere il credito.

L'importo. 'fatture da emettere' è relativo a una rateizzazione in corso. Al 31.12.2018 mancano ancora due rate di euro 37.564,95 ciascuna, per complessivi 75.129,91.

	POSIZIONE VERITAS	RISCONTRO COMUNE
Crediti per bollettazione servizio idrico		
bollette emesse	10.769,82	10.769,82
bollette da emettere	3.854,67	

Sull'importo delle bollette da emettere non si è in grado di dire nulla.

A fronte di una richiesta di euro 201.881,25 euro, si è optato per eliminare 190.711,60 euro importo riconosciuto dal Comune di Ceggia.

Da precisare, comunque che è in corso con Veritas spa una ricognizione per precisare meglio le posizioni.

Il presente bilancio consolidato del Gruppo Veritas è stato approvato con delibera del consiglio d'amministrazione del 27 maggio 2019.

### Criteri di valutazione

	CEGGIA	CONSOLIDATO VERITAS	VARIAZIONI	TOTALE
Immobilizzazioni immateriali	93.230,57	1.291.028,07		1.384.258,64
Costi di impianto e di ampliamento		17,46		17,46
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.412,00	20,24		13.432,24
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		63.790,18		63.790,18
Avviamento		104.476,97		104.476,97

Immobilizzazioni in corso ed acconti	79.190,52	21.233,53		100.424,05
Altre	628,05	1.101.489,69		1.102.117,74

Le attività immateriali acquisite separatamente sono inizialmente capitalizzate al costo, mentre quelle acquisite attraverso operazioni di aggregazione di imprese sono capitalizzate al valore equo alla data di acquisizione. Dopo la rilevazione iniziale, le attività immateriali sono iscritte al costo al netto dei fondi di ammortamento e di eventuali perdite di valore accumulate.

	CEGGIA	CONSOLIDATO VERITAS	VARIAZIONI	TOTALE
Immobilizzazioni materiali (3)	61.896.949,13			61.896.949,13
Beni demaniali	61.896.949,13			61.896.949,13
Terreni				
Fabbricati	127.505,20			127.505,20
Infrastrutture	61.769.443,93			61.769.443,93
Altri beni demaniali				
Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.591.679,93	1.543.434,27		18.135.114,20
Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.748.709,77	1.476.236,01		16.224.945,78
Terreni	5.344.698,74	386.636,92		5.731.335,66
di cui in leasing finanziario		4.117,03		4.117,03
Fabbricati	8.284.949,23	396.198,95		8.681.148,18
di cui in leasing finanziario		4.164,51		4.164,51
Impianti e macchinari	576.347,03	355.231,43		931.578,46
di cui in leasing finanziario	373.230,00	817,24		374.047,24
Attrezzature industriali e commerciali	13.325,54	94.242,93		107.568,47
Mezzi di trasporto	200.078,81	202.613,43		402.692,24
Macchine per ufficio e hardware	117.648,87	6.888,50		124.537,37
Mobili e arredi	202.555,77	3.309,25		205.865,02
Infrastrutture				
Altri beni materiali	9.105,78	31.114,60		40.220,38
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.842.970,16	67.198,26		1.910.168,42

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate al costo storico, comprensivo dei costi accessori direttamente imputabili e necessari alla messa in funzione del bene per l'uso per cui è stato acquistato, incrementato, quando rilevante e in presenza di obbligazioni attuali, del valore attuale del costo stimato per lo smantellamento e la rimozione dell'attività.

	CEGGIA	CONSOLIDATO VERITAS	VARIAZIONI	TOTALE
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	3.510.672,62	103.511,19	-	2.406.143,81
Partecipazioni in imprese controllate	3.510.672,62	52.187,88	-	2.354.820,50

imprese partecipate	3.510.672,62	44.556,69	1.208.040,00	2.347.189,31
altri soggetti		7.631,19		7.631,19
Crediti verso		51.323,31		51.323,31
altre amministrazioni pubbliche				
imprese controllate				
imprese partecipate		51.323,31		51.323,31
altri soggetti				
Altri titoli				

Le partecipazioni del Gruppo sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Dall'importo delle partecipate del Comune di Ceggia è stato sottratto l'importo di 1.208.040,00 euro pari al valore attribuito in sede di rendiconto alla quota di partecipazione in Veritas spa.

	CEGGIA	CONSOLIDATO VERITAS	VARIAZIONI	TOTALE
Rimanenze		46.208,36		46.208,36

Dato totalmente riferito al bilancio consolidato Veritas. Le rimanenze sono costituite dai materiali per lavori di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche oltre che dai materiali di consumo quali i carburanti e i lubrificanti, il vestiario e i materiali diversi utilizzati per le pulizie e nelle attività di spazzamento dei rifiuti dalle strade..

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate al costo d'acquisto, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato per movimento. Nel caso di materiale obsoleto o non più utilizzato, le rimanenze vengono valutate al minore tra il costo così come precedentemente determinato e il valore di realizzo desumibile dal mercato..

	CEGGIA	CONSOLIDATO VERITAS	VARIAZIONI	TOTALE
Crediti (2)	3.187.963,71	896.002,99	-6.355,73	4.077.610,97
Crediti di natura tributaria	283.372,09			283.372,09
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità`				
Altri crediti da tributi	283.372,09			283.372,09
Crediti da Fondi perequativi				
Crediti per trasferimenti e contributi	325.127,97	170.678,45	-5.416,91	490.389,51
verso amministrazioni pubbliche	325.127,97	141.459,43	-5.416,91	461.170,49
imprese controllate				
imprese partecipate		29.219,01		29.219,01
verso altri soggetti				
Verso clienti ed utenti	1.167.685,93	410.763,72	-938,82	1.577.510,83
Altri Crediti	1.411.777,72	314.560,82		1.726.338,54
verso l'erario	10.330,00	184.590,14		194.920,14
per attività` svolta per c/terzi	142.763,52			142.763,52
altri	1.258.684,20	129.970,68		1.388.654,88

I crediti commerciali sono iscritti inizialmente al prezzo dell'operazione determinato secondo l'Ifrs 15 e successivamente il Gruppo iscrive una svalutazione per perdite attese, il Gruppo usa un metodo semplificato.

DEBITI (1)	5.314.753,96	2.518.840,53	-6.355,73	7.827.238,76
Debiti da finanziamento	1.510.027,98	1.328.234,52		2.838.262,50
prestiti obbligazionari		569.357,65		569.357,65
v/ altre amministrazioni pubbliche				
verso banche e tesoriere		746.895,64		746.895,64
verso altri finanziatori	1.510.027,98	11.981,23		1.522.009,21
Debiti verso fornitori	955.501,56	487.744,21	-938,82	1.442.306,95
Acconti		9.259,19		9.259,19
Debiti per trasferimenti e contributi	2.327.782,00	393.372,40	-5.416,91	2.715.737,49
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
altre amministrazioni pubbliche	213.296,13	387.004,91	-5.416,91	594.884,13
imprese controllate				
imprese partecipate	44.648,12	6.367,49		51.015,61
altri soggetti	2.069.837,75			2.069.837,75
Altri debiti	521.442,42	300.230,21		821.672,63
tributari	433.826,29	32.168,33		465.994,62
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.815,11	35.952,16		46.767,27
per attività svolta per c/terzi (2)				
altri	76.801,02	232.109,73		308.910,75

Le passività finanziarie del Gruppo comprendono debiti commerciali e altri debiti, mutui e finanziamenti, inclusi scoperti di conto corrente e strumenti finanziari derivati.

I debiti commerciali, la cui scadenza rientra nei normali termini commerciali, non sono attualizzati e sono iscritti al costo (identificato dal loro valore nominale), che rappresenta il valore equo alla data di riferimento.

Le altre passività incluse sia tra le passività non correnti, sia correnti, sono inizialmente rilevate al costo, al netto dei costi di transazione che sono direttamente attribuibili all'emissione della passività stessa. A seguito della rilevazione iniziale, le passività finanziarie sono valutate con il criterio del costo ammortizzato utilizzando il metodo del tasso d'interesse effettivo originale.

#### **Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.**

Nel bilancio consolidato sono stati riportati debiti di durata residua superiore a cinque anni, in quota proporzionale, rispetto all'importo totale di 5.480.000,00 per canoni leasing operativo in qualità di locatario, per 23.000,00 per leasing operativo in qualità di locatore.

Per quanto riguarda il Comune i debiti di durata superiore a 5 anni sono riferiti ai mutui contratti negli anni il cui monte complessivo è pari a 1.510.027,98.

#### **Composizione delle voci "Ratei e Riscosti" e della voce "Altri accantonamenti"**

La voce ratei e risconti attivi ammonta a 9.061.000,00 euro, costituisce quota di costo liquidata nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, mentre i risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

All'interno della voce Risconti attivi è iscritto, già dal 2013, il corrispettivo per € 5.412.000 riconosciuto a Ladurner srl da parte della controllata Ecoprogetto a seguito della novazione del rapporto di conduzione e gestione degli impianti di produzione Cdr/Css di Fusina, nell'ambito dell'accordo quadro sottoscritto il 15 novembre 2013. Il costo è stato sospeso ai fini civilistici in quanto, pur essendo l'onere di cui si discute certo e oggettivamente determinato nell'esercizio 2013, lo stesso dovrà essere dedotto, in perfetta coerenza con il trattamento contabile prescelto, negli esercizi dal 2016 al 2023. A fine 2018 il risconto è pari a € 4.398.000,00.

Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le voci del Comune di Ceggia:

risconti attivi: sono generati da premi assicurativi;

risconti passivi: sono generati per la maggior parte dalla quota annuale sulle concessioni cimiteriali trentennali e dalla quota di trasferimenti per investimenti provenienti da amministrazioni pubbliche.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella nota integrativa del bilancio 2018 del Gruppo Veritas Spa si fa riferimento a fondi rischi e oneri in aumento di € 5.854.000 rispetto al 31 dicembre 2017. La somma ammonta a € 59.825.000 al 31 dicembre 2018 (ovviamente imputata pro quota).

Di seguito viene fornita una sintetica descrizione della natura dei fondi di maggiore entità: fondi post-mortem per le discariche di Ca' Rossa, Piave nuovo, Centa alio per complessivi 26.972.000,00. Fondi spese legali riguarda la capogruppo, e accoglie gli stanziamenti su possibili contenziosi con il personale e con terzi, ammonta a 2.308.000,00.

Il fondo rischi su partecipazioni 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. I fondi si riferiscono alla capogruppo e a Sifagest scarl, l'importo ammonta a 2.587.000,00.

Altri fondi rischi e oneri, per complessivi 27.958.000,00 comprende diverse tipologie, interessi da versare alla corte dei conti, fanghi non smaltiti ecc. ...

Merita di essere evidenziato il fondo rischi su accertamenti fiscali che riguarda la capogruppo e al 31 dicembre 2018 ammonta a € 5.745.000,00. Tale fondo si riferisce a rischi relativi ad accertamenti fiscali in via di perfezionamento o già perfezionati, compresi quelli per i quali si è aperto un contenzioso.

In particolare l'accantonamento effettuato nell'esercizio 2017 per € 2.900.000,00 in merito al contenzioso con l'Agenzia delle entrate relativo alla richiesta di pagamento dell'imposta di registro sul conferimento dei terreni da parte del Comune di Venezia mediante aumento del capitale sociale, è stato ridotto di € 565.000, per il venire meno del rischio di applicazione delle sanzioni.

### Ripartizione interessi e oneri finanziari per tipologie di finanziamento

Consolidato Veritas spa	2018
interessi passivi verso banche per scoperti di conto corrente	260.000,00
interessi passivi verso banche per finanziam. a medio-lungo termine	3.240.000,00
oneri finanziari per leasing finanziari e contratti di noleggio	99.000,00
oneri per valutazione a valore equo di derivati	177.000,00
oneri finanziari da altre attualizzazioni	837.000,00
oneri finanziari da attualizz..da imprese controllanti	13.000,00
oneri finanziari da attualizzazione Tfr	133.000,00
oneri finanziari su operazioni di factoring	347.000,00
interessi passivi su obbligazioni	4.917.000,00
svalutazione di partecipazioni	141.000,00
altri oneri finanziari	1.322.000,00
accantonamento rischi per interessi di mora	3.537.000,00
<b>totale oneri finanziari</b>	<b>15.022.000,00</b>

Interessi sui mutui e prestiti Comune di Ceggia: 120.700,92 euro.

### Strumenti di finanza derivata

Alla data del 31.12.2018 il Gruppo detiene i seguenti strumenti di finanza derivata valutati al fair value:

tipologia	istituto bancario	nozionale residuo	valore equo attività	valore equo passività
Irs	Finanziamento Unicredit 2017	12.851.000,00		- 117.000,00
Interest rate	Option Finanziamento BPM	9.058.000,00	16.000,00	
Irs	Finanziamento Intesa San Paolo 2018	1.900.000,00		- 14.000,00
		23.809.000,00	16.000,00	- 131.000,00

### Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non vi sono in essere garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Il Gruppo Veritas ha prestato fidejussioni al 31 dicembre 2018, per complessivi 33.134.000,00 euro a favore di: Città Metropolitana di Venezia, Ministero Ambiente, Autorità portuale, banche e assicurazioni, Agenzia delle Entrate, Ulss e altri enti.

La capogruppo, a sua volta, ha rilasciato fidejussioni verso le controllate per complessivi € 32.768.000 e verso Comuni soci per complessivi € 353.000.

Eco - ricicli Veritas srl ha rilasciato una polizza fideiussoria a favore della controllata Metalrecycling Venice srl del valore di € 264.000 a garanzia degli obblighi derivanti dalla Autorizzazione Unica Temporanea per l'attività di recupero rifiuti e manufatti (rilasciata dal Comune di Venezia).

Depuracque servizi srl ha rilasciato una fidejussione di € 867.000 in cogaranzia con i Soci della collegata Rpm scarl partecipanti a un R.T.I. per commessa di bonifica, e una fidejussione di € 810.000 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 € 15.740.000, verso collegate per € 13.000.000,00.

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

### **Proventi ed oneri straordinari**

Per quanto riguarda la società, non risultano proventi ed oneri straordinari in aggiunta alle poste dell'ente.

I proventi e oneri straordinari dell'Ente sono relativi a:

rivalutazione del valore delle società/enti partecipati per un importo complessivo di euro 2.302.632,62 inserimento in stato patrimoniale con il criterio del patrimonio netto;

eliminazione di residui passivi: 134.035,23;

eliminazione residui attivi: 789.090,07.

### **Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore dei conti e al collegio dei sindaci**

Per i compensi relativi al revisore del conto del Comune di Ceggia si fa riferimento alla delibera CC 3 del 2017 che su esito di sorteggio della Prefettura di Venezia nomina il revisore del conto e ne stabilisce l'emolumento, pari all'ammontare della tabella ministeriale per la categoria immediatamente inferiore, ridotta come di legge.

Per il gruppo si fa presente che nella nota integrativa si dichiara che i compensi per sindaci e amministratori sono quelle previsti dalla legge. Risultano riportati oneri per il Collegio sindacale per euro 133.000,00 e compensi agli amministratori per euro 252.000,00, per il Revisore legale 110.000,00.

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

### **Spese personale**

Le spese di personale della consolidata ammontano a euro: 160.410.000,00

	2018
salari e stipendi	112.983
oneri sociali	39.046
trattamento di fine rapporto	7.229
trattamento di quiescenza e simili	45
altri costi	1.107

totale costo del personale	160.410
----------------------------	---------

(migliaia di euro)

La spesa si riferisce all'equivalente di 3.163,03 unità di personale/anno a tempo pieno.

La spesa del personale del Comune di Ceggia risulta essere:

<b>Media impegni 2011-2013</b>		<b>Rendiconto 2018</b>
Spese intervento 01	842.967,79	799.982,30
Spese intervento 03	11.461,58	8.560,87
IRAP intervento 07	56.773,36	56.871,51
<b>TOTALE</b>	<b>911.202,73</b>	<b>865.414,68</b>
Componenti escluse	243.849,22	223.566,24
<b>Limite</b>	<b>667.353,51</b>	<b>641.848,44</b>

### **Incidenza dei ricavi**

I ricavi realizzati dal Gruppo e derivanti da contratti di servizio di VERITAS SPA con il Comune di Ceggia rappresentano lo 0,0334% del totale dei ricavi di del gruppo.

### **Riflessi del consolidamento sul patrimonio netto**

Le norme che regolamentano il consolidamento producono riflessi particolari sul patrimonio netto, in particolare, come si evince dalla tabella sottostante:

	<b>CEGGIA CONSOLIDATO</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>80.492.956,62</b>
Fondo di dotazione	10.006.019,86
Riserve	68.608.162,27
da risultato economico di esercizi precedenti	1.356.352,95
da capitale	
da permessi di costruire	2.092.167,87
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	65.159.641,49
altre riserve indisponibili	
Risultato economico dell'esercizio	1.878.774,49

Dopo l'elisione del valore della quota di partecipazione si è provveduto a integrare il patrimonio netto con la quota di patrimonio della consolidata. Essendo il valore della partecipazione iscritto in bilancio inferiore all'incremento di patrimonio netto consolidato si

è provveduto a inserire la quota residua nella voce: risultato economico da esercizi precedenti.

La movimentazione specifica e analitica è la seguente:

quota partecipazione	quota di patrimonio netto da Veritas	differenziale
1.208.040,00	<b>1.420.524,27</b>	- 212.484,27
Immobilizzazioni finanziarie - imprese partecipate CEGGIA	quota di partecipata	Totale
3.510.672,62	1.208.040,00	2.302.632,62
Fondo dotazione		
10.006.019,86	- 1.208.040,00	8.797.979,86
Fondo dotazione		
8.797.979,86	1.208.040,00	10.006.019,86
Riserve utili anni precedenti		
1.244.559,00	111.793,95	1.356.352,95
Utile d'esercizio		
1.778.084,17	100.690,32	1.878.774,49
	<b>1.420.524,27</b>	

Ovvero il patrimonio netto dell'Ente cui si sommano le risultanze del consolidamento.