

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				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	5,82	11,64	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.766,01	13.870,65	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.964,72	58.458,40	BI4	BI4
5	Avviamento	104.476,97	104.476,97	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	104.016,48	95.346,96	BI6	BI6
9	Altre	1.508.064,54	1.152.600,55	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.790.294,54	1.424.765,17		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	62.614.315,77	62.523.239,44		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	200.350,52	178.256,75		
1.3	Infrastrutture	62.413.965,25	62.344.982,69		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.176.840,35	15.899.354,16		
2.1	Terreni	4.765.524,02	4.796.429,35	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9.156,37	10.749,06		
2.2	Fabbricati	8.920.633,60	8.919.401,99		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	55.991,74	38.412,83		
2.3	Impianti e macchinari	1.316.338,41	1.156.826,99	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		14.623,61		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	166.666,57	139.664,80	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	470.553,21	430.198,30		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	174.160,97	162.525,60		
2.7	Mobili e arredi	263.771,13	249.138,90		
2.8	Infrastrutture	55.129,38			
2.99	Altri beni materiali	44.063,06	45.168,23		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.137.919,23	2.169.038,55	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	81.929.075,35	80.591.632,15		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.572.561,42	3.563.572,77	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.565.325,28	3.556.133,65	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	7.236,14	7.439,12		
2	Crediti verso	99.943,27	82.153,71	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	70.200,22	52.556,58	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	29.743,05	29.597,13	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.672.504,69	3.645.726,48		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	87.391.874,58	85.662.123,80		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	51.732,32	44.496,81	CI	CI
	Totale rimanenze	51.732,32	44.496,81		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	418.054,69	301.107,81		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	396.115,54	301.107,81		
	c Crediti da Fondi perequativi	21.939,15			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.509.654,57	748.348,27		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.385.249,26	724.717,19		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate	23.205,31	22.431,08	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	101.200,00	1.200,00		
	3 Verso clienti ed utenti	748.154,56	775.308,88	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	1.936.413,05	1.737.317,72	CII5	CII5
	a verso l'erario	186.198,05	187.264,45		
	b per attività svolta per c/terzi	130.649,48	115.798,31		
	c altri	1.619.565,52	1.434.254,96		
	Totale crediti	4.612.276,87	3.562.082,68		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	3,33	13,76	CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3,33	13,76	CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.233.514,98	2.520.700,71		
	a Istituto tesoriere	2.233.514,98	2.520.700,71		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.050.623,30	697.860,72	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	1.913,70	3.142,03	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.286.051,98	3.221.703,46		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.950.064,50	6.828.296,71		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi		0,10	D	D
	2 Risconti attivi	61.080,03	62.416,46	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	61.080,03	62.416,56		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	95.403.019,11	92.552.837,07		

(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
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.884.705,08	10.715.822,48	AI	AI
II	Riserve	71.921.751,30	71.208.005,83		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.195.070,32	3.722.155,22	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	179.031,90	-0,01	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.388.007,59	2.326.209,13		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	65.159.641,49	65.159.641,49		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.283.771,09	385.467,16	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	84.090.227,47	82.309.295,47		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	84.090.227,47	82.309.295,47		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	37.574,44	39.777,68	B2	B2
3	Altri	438.853,40	495.647,83	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	476.427,84	535.425,51		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		125.222,01	128.634,31	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	125.222,01	128.634,31		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.379.576,95	2.847.478,56		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.055.570,71	567.113,13	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	104.730,00	33.788,46		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.044.940,16	865.520,80	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.174.336,08	1.381.056,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.571.698,00	678.979,54	D7	D6
3	Acconti	9.425,81	10.403,86	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	876.576,05	2.518.741,79		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	586.561,72	442.197,56		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	46.464,36	63.233,50	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	243.549,97	2.013.310,73		
5	Altri debiti	912.851,55	647.424,15	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	34.305,15	375.284,14		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	84.822,53	37.552,30		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	94.084,96			
d	<i>altri</i>	699.638,91	234.587,71		
	TOTALE DEBITI (D)	7.750.128,36	6.703.027,90		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	142,95	121,21	E	E
II	Risconti passivi	2.960.870,48	2.876.332,67	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.590.710,29	2.590.710,29		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.590.710,29	2.590.710,29		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	154.042,01	154.042,01		
3	Altri risconti passivi	216.118,18	131.580,37		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.961.013,43	2.876.453,88		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	95.403.019,11	92.552.837,07		

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	367.137,96	518.982,83		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	184.191,35	172.921,47		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	373.169,48	302.223,24		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	78.763,52	63.995,36		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	53.987,86	27.204,94		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.057.250,17	1.085.327,84		

(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	2.352.761,42	2.393.368,89		
2	Proventi da fondi perequativi	546.928,62	546.623,53		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.683.068,55	655.816,78		
a	Proventi da trasferimenti correnti	845.886,64	197.886,66		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	837.181,91	457.930,12		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.233.820,38	2.413.009,60	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.996,20	123.873,22		
b	Ricavi della vendita di beni	50.420,71	50.556,38		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.102.403,47	2.238.580,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.533,70	2.533,18	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	26.020,39	27.835,53	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	189.931,68	407.749,83	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.036.064,74	6.446.937,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	298.840,24	228.814,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.339.388,00	2.560.254,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	49.749,92	58.452,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	838.223,37	616.379,15		
a	Trasferimenti correnti	838.223,37	614.779,15		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		1.600,00		
13	Personale	1.577.181,47	1.570.887,17	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	650.782,04	287.261,13	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	116.856,31	113.196,09	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	322.889,40	145.668,85	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.138,77	6.764,28	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	203.897,56	21.631,91	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	111,90	-412,51	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	29.616,60	47.287,24	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	88.051,28	92.043,66	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.871.944,82	5.460.968,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.164.119,92	985.969,34		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	79.773,63	81.660,15	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	79.773,63	81.660,15		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2.327,82	3.913,51	C16	C16
Totale proventi finanziari		82.101,45	85.573,66		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	170.070,04	172.868,42	C17	C17
a	Interessi passivi	161.847,42	165.266,63		
b	Altri oneri finanziari	8.222,62	7.601,79		
Totale oneri finanziari		170.070,04	172.868,42		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-87.968,59	-87.294,76		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		793,70	D18	D18
23	Svalutazioni	110,64		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-110,64	793,70		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	349.489,07	500.391,22	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	13.963,47			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	330.203,89	500.391,22		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.193,33			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	128,38			
	Totale proventi straordinari	349.489,07	500.391,22		
25	Oneri straordinari	61.334,94	933.427,74	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.828,70	933.427,74		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	40.506,24			E21d
	Totale oneri straordinari	61.334,94	933.427,74		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	288.154,13	-433.036,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.364.194,82	466.431,76		
26	Imposte (*)	80.423,73	80.964,60	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.283.771,09	385.467,16	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				



COMUNE DI CEGGIA
Città Metropolitana di VE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2020

GAP COMUNE DI CEGGIA

Introduzione

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

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

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

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

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del COMUNE DI CEGGIA secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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

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

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

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

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

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

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

[...]

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

- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
 - *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI CEGGIA".

Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

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

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

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI CEGGIA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j.

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

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

Il Gruppo COMUNE DI CEGGIA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI CEGGIA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con **delibera n. 47 del 07.07.2021** ha individuato il Gruppo COMUNE DI CEGGIA e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

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

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

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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

Mentre le società sono così definibili :

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

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

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

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del

Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CEGGIA	89.780.734,90	82.358.781,76	4.879.848,05
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	2.693.422,05	2.470.763,45	146.395,44

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

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

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

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

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI CEGGIA il seguente soggetto giuridico:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
VERITAS SPA	0,50	Società partecipata in presenza di contratto di affidamento di pubblico servizio in house		Affidamento pubblico servizio (idrico e rifiuti)	

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

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

Mentre le voci controllate sono così valutate

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

Strumenti musicali	20,00%	
Opere ingegno	20,00%	

Le percentuali di ammortamento dei beni non hanno ottenuto omogeneizzazione, fra la capogruppo (Comune di Ceggia) e la consolidata (VERITAS) poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

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

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo e VERITAS SPA risultano così determinati:

COMUNE DI CEGGIA	
	IMPEGNATO 2020
COMPENSO SINDACO	15.812,88
COMPENSO GIUNTA	18.600,00
IRAP	2.925,09
CONSIGLIERI COMUNALI	9.019,68
COMPENSO REVISORE DEL CONTO	9.909,33

VERITAS SPA	
	2020
CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	243.000,00
COLLEGIO SINDACALE	89.000,00
REVISORE LEGALE	114.000,00

I compensi risultano invariati rispetto all'esercizio 2019.
Nessun Amministratore del Comune di Ceggia ricopre incarichi in società partecipate.

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

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

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

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite 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 partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
VERITAS SPA	SI	SI	SI	SI	SI

Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

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

Al 31 dicembre 2020 il Gruppo detiene i seguenti strumenti finanziari valutati al fair value:

tipologia	istituto bancario	nozionale residuo	31.12.2020		31.12.2019	
			valore equo attività	valore equo passività	valore equo attività	valore equo passività
Irs	finanziamento Unicredit 2017	8.386		-134		-153
Interest rate	finanziamento Bpm 2017	5.166	0		1	
Interest rate	finanziamento Bpm 2019	3.549	1		2	
Irs	finanziamento Ubi 2019	12.430		-120		-31
Irs	finanziamento Bper 2019	10.000		-93		-59
Irs	finanziamento Bpm 2020	20.000		-227		
Irs	finanziamento Bnl 2020	20.000		-230		
Irs	finanziamento Intesa San Paolo 2018	1.100		-12		-16
Irs	finanziamento Intesa San Paolo 2020	3.200		-52		
totale strumenti finanziari derivati		83.831	1	-868	3	-259

Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	1.790.294,54	1.424.765,17	365.529,37
Immobilizzazioni Materiali	81.929.075,35	80.591.632,15	1.337.443,20
Immobilizzazioni Finanziarie	3.672.504,69	3.645.726,48	26.778,21
Totale Immobilizzazioni (B)	87.391.874,58	85.662.123,80	1.729.750,78
Rimanenze	51.732,32	44.496,81	7.235,51
Crediti	4.612.276,87	3.562.082,68	1.050.194,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3,33	13,76	-10,43
Disponibilità liquide	3.286.051,98	3.221.703,46	64.348,52
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.950.064,50	6.828.296,71	1.121.767,79
RATEI E RISCONTI (D)	61.080,03	62.416,56	-1.336,53
TOTALE DELL'ATTIVO	95.403.019,11	92.552.837,07	2.850.182,04

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	84.090.227,47	82.309.295,47	1.780.932,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	476.427,84	535.425,51	-58.997,67
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	125.222,01	128.634,31	-3.412,30
DEBITI (D)	7.750.128,36	6.703.027,90	1.047.100,46
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.961.013,43	2.876.453,88	84.559,55
TOTALE PASSIVO	95.403.019,11	92.552.837,07	2.850.182,04
CONTI D'ORDINE	1.057.250,17	1.085.327,84	-28.077,67

Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nei dettagli i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2020 è di euro 70.200,22

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2019 è di euro 52.556,58

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	5,82	11,64
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.766,01	13.870,65
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.964,72	58.458,40
5	Avviamento	104.476,97	104.476,97
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	104.016,48	95.346,96
9	Altre	1.508.064,54	1.152.600,55
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.790.294,54	1.424.765,17

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	62.614.315,77	62.523.239,44
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	200.350,52	178.256,75
1.3	Infrastrutture	62.413.965,25	62.344.982,69
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.176.840,35	15.899.354,16
2.1	Terreni	4.765.524,02	4.796.429,35
a	di cui in leasing finanziario	9.156,37	10.749,06
2.2	Fabbricati	8.920.633,60	8.919.401,99
a	di cui in leasing finanziario	55.991,74	38.412,83
2.3	Impianti e macchinari	1.316.338,41	1.156.826,99
a	di cui in leasing finanziario		14.623,61
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	166.666,57	139.664,80
2.5	Mezzi di trasporto	470.553,21	430.198,30
2.6	Macchine per ufficio e hardware	174.160,97	162.525,60
2.7	Mobili e arredi	263.771,13	249.138,90
2.8	Infrastrutture	55.129,38	
2.99	Altri beni materiali	44.063,06	45.168,23
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.137.919,23	2.169.038,55
	Totale immobilizzazioni materiali	81.929.075,35	80.591.632,15

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.572.561,42	3.563.572,77
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	3.565.325,28	3.556.133,65
c	<i>altri soggetti</i>	7.236,14	7.439,12
2	Crediti verso	99.943,27	82.153,71
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	70.200,22	52.556,58
d	<i>altri soggetti</i>	29.743,05	29.597,13
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.672.504,69	3.645.726,48

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze	51.732,32	44.496,81
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	418.054,69	301.107,81
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	396.115,54	301.107,81
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.939,15	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.509.654,57	748.348,27
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.385.249,26	724.717,19
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	23.205,31	22.431,08
d	<i>verso altri soggetti</i>	101.200,00	1.200,00
3	Verso clienti ed utenti	748.154,56	775.308,88
4	Altri Crediti	1.936.413,05	1.737.317,72
a	<i>verso l'erario</i>	186.198,05	187.264,45
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	130.649,48	115.798,31
c	<i>altri</i>	1.619.565,52	1.434.254,96
	Totale crediti	4.612.276,87	3.562.082,68
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	3,33	13,76
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3,33	13,76
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.233.514,98	2.520.700,71

a	Istituto tesoriere	2.233.514,98	2.520.700,71
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	1.050.623,30	697.860,72
3	Denaro e valori in cassa	1.913,70	3.142,03
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.286.051,98	3.221.703,46
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.950.064,50	6.828.296,71

Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0,10
2	Risconti attivi	61.080,03	62.416,46
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	61.080,03	62.416,56

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.884.705,08	10.715.822,48
II	Riserve	71.921.751,30	71.208.005,83
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.195.070,32	3.722.155,22
b	da capitale	179.031,90	-0,01
c	da permessi di costruire	2.388.007,59	2.326.209,13
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	65.159.641,49	65.159.641,49
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.283.771,09	385.467,16
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	84.090.227,47	82.309.295,47
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	84.090.227,47	82.309.295,47

Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
--	-----------	-----------

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	37.574,44	39.777,68
3	Altri	438.853,40	495.647,83
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	476.427,84	535.425,51

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 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	125.222,01	128.634,31
	TOTALE T.F.R. (C)	125.222,01	128.634,31

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	3.379.576,95	2.847.478,56
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.055.570,71	567.113,13
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	104.730,00	33.788,46
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.044.940,16	865.520,80
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.174.336,08	1.381.056,17
2	Debiti verso fornitori	2.571.698,00	678.979,54
3	Acconti	9.425,81	10.403,86
4	Debiti per trasferimenti e contributi	876.576,05	2.518.741,79
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	586.561,72	442.197,56
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	46.464,36	63.233,50
e	<i>altri soggetti</i>	243.549,97	2.013.310,73
5	Altri debiti	912.851,55	647.424,15
a	<i>tributari</i>	34.305,15	375.284,14
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	84.822,53	37.552,30
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	94.084,96	
d	<i>altri</i>	699.638,91	234.587,71
	TOTALE DEBITI (D)	7.750.128,36	6.703.027,90

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 2020	Anno 2019
--	--	-----------	-----------

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	142,95	121,21
II	Risconti passivi	2.960.870,48	2.876.332,67
1	Contributi agli investimenti	2.590.710,29	2.590.710,29
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.590.710,29	2.590.710,29
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	154.042,01	154.042,01
3	Altri risconti passivi	216.118,18	131.580,37
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.961.013,43	2.876.453,88

Composizione delle voci 'Ratei e risconti' e 'Accantonamento fondi'

Nel bilancio di VERITAS SPA la voce ratei e risconti attivi, ammonta a 6.661.051,00 euro, costituisce quota di costo liquidata nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, mentre i risconti passivi, ammontano a 497.248,00, 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 5.900.000,00 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 2019 il risconto è pari a euro 3.518.000,00.

La diminuzione dei risconti attivi a seguito dell'applicazione del principio contabile IFRS 16 ammonta a euro 953.000,00.

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.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	367.137,96	518.982,83
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	184.191,35	172.921,47
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	373.169,48	302.223,24
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	78.763,52	63.995,36
	7) Garanzie prestate a altre imprese	53.987,86	27.204,94
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.057.250,17	1.085.327,84

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	83.798.869,64	3.593.004,94	87.391.874,58
B I	Immobilizzazioni immateriali	92.712,54	1.697.582,00	1.790.294,54
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	80.195.484,48	1.733.590,87	81.929.075,35
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	3.510.672,62	161.832,07	3.672.504,69
C	Attivo circolante	5.950.927,50	1.999.137,00	7.950.064,50
C I	Rimanenze		51.732,32	51.732,32
C II	Crediti (2)	3.672.232,42	940.044,45	4.612.276,87
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		3,33	3,33
C IV	Disponibilità liquide	2.278.695,08	1.007.356,90	3.286.051,98
D	RATEI E RISCONTI	30.937,76	30.142,27	61.080,03
	TOTALE ATTIVO	89.780.734,90	5.622.284,21	95.403.019,11
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	82.358.781,76	1.731.445,71	84.090.227,47
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		84.090.227,47	84.090.227,47
A Z 1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A Z 2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A Z	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	103.084,00	373.343,84	476.427,84
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		125.222,01	125.222,01
D	DEBITI (1)	4.359.878,16	3.390.250,20	7.750.128,36
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.958.990,98	2.022,45	2.961.013,43
	TOTALE PASSIVO	89.780.734,90	5.622.284,21	95.403.019,11
	CONTI D'ORDINE	367.137,96	690.112,21	1.057.250,17

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.

quota partecipazione	quota di patrimonio netto da veritas	differenziale
1.208.040,00	1.481.190,00	- 273.150,00

Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 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 2020 (a)	Bilancio consolidato anno 2019 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.036.064,74	6.446.937,34	589.127,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.871.944,82	5.460.968,00	410.976,82
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	1.164.119,92	985.969,34	178.150,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-87.968,59	-87.294,76	-673,83
Proventi finanziari	82.101,45	85.573,66	-3.472,21
Oneri finanziari	170.070,04	172.868,42	-2.798,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-110,64	793,70	-904,34
Rivalutazioni		793,70	-793,70
Svalutazioni	110,64		110,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	288.154,13	-433.036,52	721.190,65
Proventi straordinari	349.489,07	500.391,22	-150.902,15
Oneri straordinari	61.334,94	933.427,74	-872.092,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.364.194,82	466.431,76	897.763,06
Imposte	80.423,73	80.964,60	-540,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.283.771,09	385.467,16	898.303,93
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

Analisi del conto economico consolidato

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.352.761,42	2.393.368,89
2	Proventi da fondi perequativi	546.928,62	546.623,53
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.683.068,55	655.816,78
a	Proventi da trasferimenti correnti	845.886,64	197.886,66
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	837.181,91	457.930,12
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.233.820,38	2.413.009,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.996,20	123.873,22
b	Ricavi della vendita di beni	50.420,71	50.556,38
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.102.403,47	2.238.580,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.533,70	2.533,18
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	26.020,39	27.835,53
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	189.931,68	407.749,83
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.036.064,74	6.446.937,34

Incidenza dei ricavi

I ricavi realizzati dal Gruppo e derivanti da contratti di servizio di VERITAS SPA con il Comune di Ceggia rappresentano lo 0,1316% del totale dei ricavi di del gruppo.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	298.840,24	228.814,99
10	Prestazioni di servizi	2.339.388,00	2.560.254,34
11	Utilizzo beni di terzi	49.749,92	58.452,83
12	Trasferimenti e contributi	838.223,37	616.379,15
a	Trasferimenti correnti	838.223,37	614.779,15
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		1.600,00
13	Personale	1.577.181,47	1.570.887,17
14	Ammortamenti e svalutazioni	650.782,04	287.261,13
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	116.856,31	113.196,09
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	322.889,40	145.668,85
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.138,77	6.764,28
d	Svalutazione dei crediti	203.897,56	21.631,91
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	111,90	-412,51
16	Accantonamenti per rischi	29.616,60	47.287,24
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	88.051,28	92.043,66
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.871.944,82	5.460.968,00

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	79.773,63	81.660,15
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	79.773,63	81.660,15
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	2.327,82	3.913,51
	Totale proventi finanziari	82.101,45	85.573,66
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	170.070,04	172.868,42
a	<i>Interessi passivi</i>	161.847,42	165.266,63
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	8.222,62	7.601,79
	Totale oneri finanziari	170.070,04	172.868,42
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-87.968,59	-87.294,76
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		793,70
23	Svalutazioni	110,64	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-110,64	793,70

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
24	Proventi straordinari	349.489,07	500.391,22
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	13.963,47	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	330.203,89	500.391,22
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.193,33	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	128,38	
	Totale proventi straordinari	349.489,07	500.391,22
25	Oneri straordinari	61.334,94	933.427,74
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.828,70	933.427,74
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	40.506,24	
	Totale oneri straordinari	61.334,94	933.427,74
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	288.154,13	-433.036,52

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **1.364.194,82**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **1.283.771,09**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.364.194,82	466.431,76
	Imposte (*)	80.423,73	80.964,60
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.283.771,09	385.467,16
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Impatto dei valori nel conto economico

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

		Descrizione	COMUNE DI CEGGIA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.879.848,05	2.156.216,69	7.036.064,74
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.833.178,90	2.038.765,92	5.871.944,82
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	1.046.669,15	117.450,77	1.164.119,92
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.814,93	-60.153,66	-87.968,59
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-110,64	-110,64
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	282.832,42	5.321,71	288.154,13
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.301.686,64	62.508,18	1.364.194,82
F	26	Imposte (*)	61.327,48	19.096,25	80.423,73
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.240.359,16	43.411,93	1.283.771,09
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI CEGGIA e le controllate/partecipate.

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

Eliminazione movimenti infragruppo

2.1.1.1.2.7 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	5.067,39	0	5.067,39
2.1.2.1.2.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	2.866,52	0	2.866,52
2.1.2.1.5.5 - Acqua	10.154,65	0	10.154,65
2.1.2.1.7.8 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.143,27	0	1.143,27
2.1.2.1.7.12 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	186,31	0	186,31
2.1.2.1.13.4 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	687.964,09	0	687.964,09
2.1.2.1.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	8.601,84	0	8.601,84
2.3.1.3.2.1 - Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	3.685,00	0	3.685,00
Totali	719.669,07	0	719.669,07
Livello	Dare	Avere	Saldo
5.2.2.1.1.1 - Insussistenze del passivo	0	8.077,84	-8.077,84
Totali	0	8.077,84	-8.077,84

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

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

Eliminazione movimenti infragruppo

Livello	Dare	Avere	Saldo
C ATTIVO CIRCOLANTE	139.547,56	844.290,24	-704.742,68
Totali	139.547,56	844.290,24	-704.742,68
Livello	Dare	Avere	Saldo
2.4.2.1.1.1.1 - Debiti verso fornitori	883.070,58	825.824,13	57.246,45
2.4.3.2.3.2.1 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	10.398,32	3.685,00	6.713,32
2.4.5.4.1.1.1 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di te	0	69.773,78	-69.773,78
2.4.7.3.4.1.1 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	8.641,14	9.675,68	-1.034,54
Totali	902.110,04	908.958,59	-6.848,55

Asseverazione debiti e crediti

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

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture emesse	zero		Fatture emesse	49.231,91
	Fatture da emettere	zero		Fatture da emettere	- 66.458,74
	Bollettazione emesse	zero		Bollettazione emesse	6.768,92
	Bollettazione da emettere	zero		Bollettazione da emettere	2.963,19
	Canone di concessione	1.196.306,72			

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture emesse	49.231,91		Fatture emesse	zero
	Fatture da emettere	-66.458,74		Fatture da emettere	
	Bollettazione emesse	8.445,19		Bollettazione emesse	

	Bollettazione da emettere	2.963,19		Bollettazione da emettere	
				Canone di concessione	1.196.306,72

Delle discordanze si è data evidenza all'organismo partecipato.

Si sintetizza come segue:

Fatture emesse:

nessuna differenza relativamente al servizio igiene ambientale;

Fatture da emettere:

l'importo deriva dal riconoscimento al Comune di Ceggia di conguagli positivi a seguito dell'applicazione del metodo MTR ARERA. Il Comune di Ceggia, ente particolarmente virtuoso ha diritto a un rimborso di euro 15.629,70 sul PEF 2018 (pari a $\frac{3}{4}$ del dovuto) oltre a 50.829,04 sul PEF 2020.

Bollettazione emessa: si registra una differenza di imponibile per euro 1676,27, cui si è chiesta notizia alla società emittente.

Bollettazione da emettere:

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

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.

Il fondo di Veritas è così formulato:

(in migliaia di euro)	fondo post-mortem discarica Ca' Rossa	fondo post-mortem discaric Piave Nuovo	fondo post-mortem discarica Centa Taglio	fondo cause legali	fondo rischi su partecip.	altri fondi rischi e oneri	totale
al 31 dicembre 2018	3.734	10.393	12.845	2.308	2.587	27.958	59.825
accantonamenti		235		1.427		13.184	14.846
altri movimenti		8.404	-812	-0	-124	65	7.533
utilizzi	-230		-1.069	-544	-28	-3.344	-5.215
al 31 dicembre 2019	3.504	19.032	10.964	3.191	2.435	37.863	76.989
accantonamenti		565		417		7.100	8.082
altri movimenti			-506			-12.880	-
utilizzi	-443		-298	-1.343		-2.261	-4.345
al 31 dicembre 2020	3.061	19.597	10.160	2.265	2.435	29.822	67.340

Le voci principale riguardano gli oneri post mortem delle discariche:

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. Nel corso dell'anno sono proseguite le attività di chiusura dell'impianto con conseguente utilizzo di una parte dei fondi stanziati.

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 capogruppo 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 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 capogruppo e il Comune nel febbraio 2016, ma solo con riferimento alle modalità di erogazione del corrispettivo, che per gli anni dal 2015 al 2018 è stato erogato in un'unica soluzione come contributo in conto capitale, lasciando però inalterata la garanzia di copertura totale dei costi nei trent'anni di riferimento. Per il periodo 2019-2022 il Comune ha deliberato l'erogazione di tali quote come contributo in conto capitale al di fuori dei piani finanziari Tari.

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

Discarica di Piave Nuovo – Jesolo (Ve)

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

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

I nuovi oneri totali ammontano a k€ 23.059, attualizzati al 31 dicembre 2020 a k€ 19.597 con la rilevazione di oneri finanziari per k€ 565.

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 postchiusura dei lotti 1 e 2. Sono previsti interventi di copertura negli anni 2020-2022 per circa k€ 4.800, mentre il post-mortem proseguirà fino alla scadenza della concessione prevista attualmente al 2045.

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€ 393 dovuti alla rilevazione degli oneri finanziari di attualizzazione.

Fondo cause legali

Il fondo cause legali riguarda la capogruppo, e accoglie gli stanziamenti su possibili contenziosi con il personale e con terzi. In particolare si può osservare che a fronte di un nuovo accantonamento per 417.000,00 euro sono stati utilizzati 1.313.000,00 euro.

Ripartizione interessi e oneri finanziari per tipologie di finanziamento

Gli oneri finanziari, della consolidata, ammontano complessivamente a euro 13.144.000,00 rispetto a euro 12.099.000,00 dell'esercizio 2019, con un incremento di euro 945.000,00.

(in migliaia di euro)	2.020	2.019
interessi passivi verso banche per scoperti di conto corrente	241,00	309,00
interessi passivi verso banche per finanziam. a medio-lungo termine	3.042,00	2.879,00
oneri finanziari per leasing finanziari e contratti di noleggio	704,00	784,00
oneri per valutazione a valore equo di derivati	268,00	256,00
oneri finanziari da altre attualizzazioni	1.114,00	917,00
oneri finanziari da attualizzaz.da imprese controllanti	11,00	15,00
oneri finanziari da attualizzazione Tfr	4,00	23,00
oneri finanziari su operazioni di factoring	937,00	486,00
interessi passivi su obbligazioni	5.111,00	4.886,00
svalutazione di partecipazioni	41,00	-
altri oneri finanziari	1.671,00	1.544,00
<u>totale oneri finanziari</u>	13.144,00	12.099,00

Interessi sui mutui e prestiti Comune di Ceggia: 105.569,98 euro.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Il Gruppo Veritas ha prestato le seguenti fidejussioni al 31 dicembre 2020 e 2019 a favore dei soggetti indicati nella tabella sottostante:

(in migliaia di euro)	2020	2019
Città metropolitana di Venezia / Provincia di Venezia	26.806	25.653
Ministero dell'ambiente	10.258	9.121
Autorità portuale – ex Magistrato alle acque – Capitaneria di Venezia e di Chioggia	1.878	1.878
banche e assicurazioni	6.200	
Agenzia delle entrate / Agenzia delle dogane	7	628
altri enti	2.658	2.903
Ulss e altri enti locali	224	117

<u>totale</u>	48.031	40.300
----------------------	---------------	---------------

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

fidejussioni prestate (in migliaia di euro)	31.12.2020	31.12.2019
Ecoprogetto Venezia srl	35.720	26.868
Eco-ricicli Veritas srl	4.700	4.700
Sifagest scarl	1.200	1.200
fideiussioni verso controllate	41.620	32.768
Sifa scpa	0	0
fideiussioni verso collegate	0	0
Comune di Venezia	2	2
Comune di Meolo	171	171
Comune di Marcon	24	24
altri Comuni	156	156
fideiussioni verso controllanti	353	353
Autorità portuale – ex Magistrato alle acque	1.801	1.801
Città metropolitana di Venezia	7.768	7.768
Ministero dell'ambiente	2.439	2.439
Ulss	117	117
Inps	0	0
Ecopiave srl	50	50
altri enti	2.145	2.146
fideiussioni verso altri	14.320	14.321
totale fideiussioni prestate	56.293	47.442

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

lettere di patronage (in migliaia di euro)	31.12.2020	31.12.2019
Ecoprogetto Venezia srl	3.100	3.100
Eco-ricicli Veritas srl	21.900	23.640
Rive srl	6.200	
Metarecycling Venice srl	1.100	
patronage verso controllate	32.300	26.740
Sifa	10.000	10.000
Veritas Conegliano srl	6.000	3.000
patronage verso collegate	16.000	13.000
totale patronage	48.300	39.740

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

Spese personale

Le spese di personale della consolidata ammontano a euro: 164.189.000,00

in migliaia di euro)	2020	2019
salari e stipendi	116.726	118.317
oneri sociali	40.047	40.498
trattamento di fine rapporto	7.900	7.661
trattamento di quiescenza e simili	46	58
altri costi	-530	-156
totale costo del personale	164.189	166.378

Si registra una riduzione di 2.189.000,00 euro.

Tale decremento è imputabile alle politiche messe in atto per far fronte all'emergenza sanitaria, quali la riduzione del 40% delle assunzioni dei lavoratori stagionali rispetto allo scorso esercizio, il ridimensionamento delle sostituzioni del personale in uscita, il ricorso in alcuni casi al Fis (Fondo di integrazione salariale) emergenziale, l'incremento della fruizione delle ferie residue e la minor erogazione del premio di risultato stanziato nello scorso esercizio.

La movimentazione del personale risulta essere la seguente:

<u>organico medio annuo f.t.e.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>variazioni</u>
dirigenti	23,5	21,67	1,83
quadri	84,15	85,11	-0,96
impiegati	982,4	932,05	50,35
operai	2.280,04	2.210,10	69,94
totale organico medio	3.370,09	3.248,93	121,16

Mentre la spese del personale del Comune di Ceggia è rimasta sostanzialmente invariata e soprattutto sono rimaste invariate le unità di personale:

Media impegni 2011-2013	Rendiconto 2020	
Spese intervento 01	838.952,83	768.925,28
Spese intervento 03	11.461,58	7.703,92
IRAP intervento 07	56.440,03	50.747,70
TOTALE	906.854,43	827.376,90
Componenti escluse	243.859,22	222.709,29
Limite	662.995,21	604.667,61