



**COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA**

*- Città Metropolitana di Venezia -*

Allegato “S”

## **RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO**

**ANNO 2021**

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

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



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

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

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



# COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

- Città Metropolitana di Venezia -

SETTORE ECONOMICO E CONTABILE

UFFICIO RAGIONERIA

SEDE

**Oggetto: Dichiarazione di esistenza e/o inesistenza di debiti e crediti reciproci in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012 e all'art. 11, comma 6, lettera j, Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. ESERCIZIO FINANZIARIO 2021.**

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

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

## DICHIARA

- che è stata fatta specifica richiesta via PEC in data 26/01/2022 Prot. Generale n. 1963;
- che alla data odierna sono pervenute le dichiarazioni asseverate dal Consiglio di Bacino Laguna di Venezia registrate al protocollo generale n.0001974 del 26/01/2022 e dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente di Venezia al n. 0005225 del 04/03/2022 di non presenza di posizioni debitorie/creditorie,
- che è pervenuta richiesta di comunicazione via mail dalla Società Actv Spa a cui è stata dichiarata una posizione debitrice di € 583,00 e l'inesistenza di crediti in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/92;
- per la società Veritas Spa è pervenuta comunicazioni via PEC registrata al prot. gen. N. 5388 del 07/03/2022 di debiti e crediti al 31/12/2021, con crediti commerciali per bollettazione e/o fatture da emettere per € 91.123.37, per debiti commerciali oltre ai Conti Giudiziali Anno 2021 quale Agente contabile della riscossione Tares 2013 contabilizzati con le scritture contabile dell'Ente per €91.156.24.

Santa Maria di Sala, lì 10 marzo 2022

Distintamente.



IL DIRIGENTE

SETTORE ECONOMICO E CONTABILE

**Dott. Romano Armellin**

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



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

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



Venezia, 20/01/2022

Fascicolo n. 11/2022(*citare sempre nella corrispondenza*)

Resp. Procedimento: ing. Massimiliano Campanelli

Resp. Istruttoria: Dott. Marco Tabacchi

Inviata a mezzo di: PEC

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

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

In riferimento all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, sulla scorta delle risultanze contabili al 31/12/2021, si attesta che il Consiglio di Bacino non presenta posizioni debitorie/creditorie nei confronti dei Comuni destinatari della presente.

Distinti saluti.

Il Direttore  
*Ing. Massimiliano Campanelli*

L'organo di Revisione Contabile  
*Dott. Claudio Sernagiotto*

Per informazioni:  
Dott. Marco Tabacchi  
Ufficio Amministrazione  
Tel. 041 5040793  
E-mail: [m.tabacchi@consigliodibacinolv.it](mailto:m.tabacchi@consigliodibacinolv.it)

---

**Consiglio di Bacino Laguna di Venezia**  
Via Pepe, 102 - 30172 Mestre – VENEZIA  
Tel. 041 5040 793 – Fax 041 3969 123

e-mail: [info@consigliodibacinolv.it](mailto:info@consigliodibacinolv.it)  
pec: [consigliodibacinolv@pec.it](mailto:consigliodibacinolv@pec.it)  
website: [www.consigliodibacinolv.it](http://www.consigliodibacinolv.it)  
cod. fiscale: 94049070272

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

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

AVM Holding partenza

prot. 0003395 - 14/02/2022

IPA: avm - REG01



PH002779473



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

DIAFC/DIAMM/COGEN

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, e per l'espletamento delle attività previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, Vi preghiamo di inviare direttamente ai nostri Revisori contabili:

Deloitte & Touche S.p.A.

rispondendo all'indirizzo PEC [circularizzazioni@pec.deloitte.it](mailto:circularizzazioni@pec.deloitte.it) dalla casella PEC cui è stata trasmessa la presente lettera e lasciando nella vostra risposta il codice numerico inserito nell'oggetto del messaggio PEC a Voi trasmesso, l'estratto dei rapporti in essere con Voi al 31 dicembre 2021, indicando separatamente:

- Posizione a credito 583,00
- Posizione a debito 0

*Canone di Locazione Servizi/04/mod/dic 2021*

*S. Maria di Sala 8/03/2022*

Vogliate inoltre indicare:

- le garanzie da noi rilasciate Vi;
- le garanzie da Voi rilasciateci.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al loro indirizzo entro il 4 marzo 2022.

Vi informiamo che i dati assunti dalla Deloitte & Touche S.p.A., Titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto dei periodi di conservazione derivanti dalla normativa (10 anni). Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Distinti saluti.

IL DIRETTORE  
AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA (CONTROLLI)  
Dott. Mauro L. Valenti

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

actv.it

**Art. 11, comma 6 lettera j), Decreto Legislativo n. 118/2011 - ANNO 2021**

**COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA**

**CREDITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2021**

| <b>Tipo Documento*</b> | <b>N^ documento</b> | <b>Data</b> | <b>Descrizione / Oggetto Credito</b> | <b>Importo (€)</b> |
|------------------------|---------------------|-------------|--------------------------------------|--------------------|
|                        |                     |             |                                      | 00,00              |
|                        |                     |             |                                      |                    |

**DEBITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2021**

| <b>Tipo Documento</b> | <b>N^ documento</b> | <b>Data</b> | <b>Descrizione / Oggetto Debito</b> | <b>Importo (€)</b> |
|-----------------------|---------------------|-------------|-------------------------------------|--------------------|
|                       |                     |             |                                     |                    |
|                       |                     |             |                                     | 00,00              |

Venezia, 22 febbraio 2022

**Consiglio di Bacino Venezia Ambiente**

Il Direttore

Dott.ssa Luisa Tiraoro

**Il Revisore Unico dei Conti**

Dott. Giovanni Striuli

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

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

## Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. con il comune di Santa Maria di Sala (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2021, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. al 31 dicembre 2021 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

## Elementi alla base del giudizio

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

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

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

## Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

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

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

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

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

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

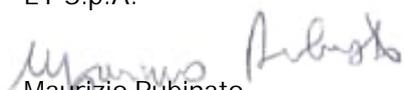
- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro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

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

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

Treviso, 4 marzo 2022

EY S.p.A.



Maurizio Rubinato  
(Revisore legale)



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

Venezia, 04 marzo 2022

SPETTABILE

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

VIA XXV APRILE, 1

30036 SANTA MARIA DI SALA (VE)

**Oggetto: Rendiconto al bilancio 2021- nota informativa verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate –Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.**

In riferimento al D.L. di cui all'oggetto, vi alleghiamo il nostro Prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2021.

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

Distinti saluti.

**VERITAS**

Direttore Finanza, Controllo,  
Sistemi informativi e Utenza di Gruppo  
Massimiliano Hiche

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



## VERITAS SpA

### PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31/12/2021

i valori sono espressi in euro

#### CREDITI VERSO COMUNE

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Crediti commerciali                  |                  |
| per fatture emesse                   |                  |
| per fatture da emettere              | 313,98           |
| Crediti per bollettazione            |                  |
| bollette emesse                      | 18.227,71 (a)    |
| bollette serv idrico da emettere     | 3.535,24 (b)     |
| bollette riduzioni Covid da emettere | 69.046,44 (c)    |
| <b>Totale</b>                        | <b>91.123,37</b> |

#### DEBITI VERSO COMUNE

|   |                  |
|---|------------------|
| Debiti commerciali  |                  |
| Debiti per distribuzione dividendi                                      |                  |
| Debiti per fatture da ricevere  | 94.701,00        |
| Debiti per riscossione Tares  |                  |
| per tares   | -2.906,21        |
| per addizionale   | -779,82          |
| Debiti per riscossione interessi dilazione/serv. indivisibili/int. mora | 141,27           |
| <small>(per dettagli si vedano le schede agenti contabili)</small>      |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>91.156,24</b> |

**SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA -32,87**

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

**118.197,71**

#### Note

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

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

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

(c) l'importo indicato si riferisce alla quantificazione del credito calcolato al momento di elaborazione del presente prospetto ma potrà essere oggetto di successiva variazione a seguito di quantificazione definitiva delle utenze e delle componenti delle bollette Tarip interessate



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

## **PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA VERITAS S.P.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2021**

### **Premessa**

Il prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2021 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori della Veritas S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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

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

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2021.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

### **Crediti e debiti al 31 dicembre 2021 verso il Comune di Santa Maria di Sala e Note esplicative**

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





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

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

Venezia, 04 marzo 2022

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

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





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

Venezia, 04 marzo 2022

SPETTABILE

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

VIA XXV APRILE, 1

30036 SANTA MARIA DI SALA (VE)

**Oggetto: Rendiconto al bilancio 2021- nota informativa verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate –Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.**

In riferimento al D.L. di cui all'oggetto, vi alleghiamo il nostro Prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2021.

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

Distinti saluti.

**VERITAS**

Direttore Finanza, Controllo,  
Sistemi informativi e Utenza di Gruppo  
Massimiliano Hiche

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



## VERITAS SpA

### PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31/12/2021

i valori sono espressi in euro

#### CREDITI VERSO COMUNE

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Crediti commerciali                  |                  |
| per fatture emesse                   |                  |
| per fatture da emettere              | 313,98           |
| Crediti per bollettazione            |                  |
| bollette emesse                      | 18.227,71 (a)    |
| bollette serv idrico da emettere     | 3.535,24 (b)     |
| bollette riduzioni Covid da emettere | 69.046,44 (c)    |
| <b>Totale</b>                        | <b>91.123,37</b> |

#### DEBITI VERSO COMUNE

|   |                  |
|---|------------------|
| Debiti commerciali  |                  |
| Debiti per distribuzione dividendi                                      |                  |
| Debiti per fatture da ricevere  | 94.701,00        |
| Debiti per riscossione Tares  |                  |
| per tares   | -2.906,21        |
| per addizionale   | -779,82          |
| Debiti per riscossione interessi dilazione/serv. indivisibili/int. mora | 141,27           |
| <small>(per dettagli si vedano le schede agenti contabili)</small>      |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>91.156,24</b> |

**SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA -32,87**

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

**118.197,71**

#### Note

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

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

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

(c) l'importo indicato si riferisce alla quantificazione del credito calcolato al momento di elaborazione del presente prospetto ma potrà essere oggetto di successiva variazione a seguito di quantificazione definitiva delle utenze e delle componenti delle bollette Tarip interessate



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

## **PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA VERITAS S.P.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2021**

### **Premessa**

Il prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Santa Maria di Sala al 31 dicembre 2021 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori della Veritas S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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

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

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2021.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

### **Crediti e debiti al 31 dicembre 2021 verso il Comune di Santa Maria di Sala e Note esplicative**

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





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

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

Venezia, 04 marzo 2022

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

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



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

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



Data e protocollo sul timbro informatico

Spett.le

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

Settore Finanziario Servizio Ragioneria

Pec: [santamariadisala@cert.legalmail.it](mailto:santamariadisala@cert.legalmail.it)

DIAFC/DIAMM/COGEN

**OGGETTO: Prospetto dei saldi a credito e debito al 31/12/2021 ACTV S.p.A.**

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

Cordiali saluti.

*Firmato digitalmente*

Il Direttore Amministrazione, Finanza e Controllo

Dott. Mauro L. Valenti

**ACTV S.p.A.**

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

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

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

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

### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della ACTV S.p.A. con il Comune di Santa Maria di Sala (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2021, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di ACTV S.p.A. al 31 dicembre 2021 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### Elementi alla base del giudizio

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



**Cristiano Nacchi**  
Socio

Padova, 4 aprile 2022

**PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DI ACTV S.P.A. NEI CONFRONTI  
DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2021**

|                      |  |               |
|----------------------|--|---------------|
| <b>Credit</b>        |  | -             |
| <b>Debit</b>         |  |               |
|                      | Canone di locazione Set.-Ott.-Nov.-Dic. 2021 | 583,00        |
| <b>Totale debiti</b> | <b>al 31.12.2021</b>                         | <b>583,00</b> |

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

**Finalità della redazione del prospetto**

Il prospetto dei saldi a credito e debito di Actv S.p.A. nei confronti dell'azionista COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA al 31 dicembre 2021 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori di Actv S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'ex art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. n.118/2011.

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

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2021.

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

*Firmato digitalmente*

---

Dott. Mauro L. Valenti  
Direttore Amministrazione, Finanza e Controllo

Venezia, 4 aprile 2022