COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA
- Città Metropolitana di Venezia -

Allegato "S"

RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO

ANNO 2022

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 – i Sala (VE)
Tel. 041.486788 – Fax)625620273
www.comune-santamariadisala.it – e-mail: ma...ne-santamariadisala.it

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

- Città Metropolitana di Venezia -

Responsanbile Procedimento: Dott. Romano Armellin
Responsabile Istruttoria:Dott. Paolo Favaro

Prot. Generale n.3896 del 15/02/2023
(VEDI PEC)

Spett.le
VERITAS S.P.A.

A.C.T.V. SPA

CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE

CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA

TRASMESSA VIA PEC

LORO SEDI

OGGETTO: **CONCILIAZIONE DEI CREDITI E DEBITI IN ESSERE TRA L'ENTE LOCALE E LE SOCIETÀ PARTECIPATE DAL COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA. ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Il comma 6, lettera j), dell'articolo 11, del D.Lgs. 118/2011, prevede che tutti gli Enti Locali provvedano ad allegare al rendiconto di gestione una informativa che metta in evidenza i debiti ed i crediti reciproci in essere tra l'ente stesso ed ogni società partecipata-controllata, consorzi, aziende, istituzioni ed altri enti strumentali, asseverata dai rispettivi organi a tal fine competenti.

Si prega, pertanto, di trasmettere, un prospetto riepilogativo delle posizioni debitorie e creditorie tra questo Ente e ciascuna società/ente strumentale, restituendolo sottoscritto dal legale rappresentante e debitamente asseverato dal Vostro Organo di revisione.

.

Santa Maria di Sala, 14/02/2023

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

IL DIRIGENTE
Settore Economico Amministrativo
Romano dott.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 – e-mail: info@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 2022.

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 15/02/2023 Prot. Generale n. 003896;
-che alla data odierna sono pervenute le dichiarazioni asseverate dal Consiglio di Bacino Laguna di Venezia registrate al protocollo generale n.0004067 del 17/02/2023 e dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente di Venezia al n. 0006278 del 16/03/2023 di non presenza di posizioni debitorie/creditorie**,**
-che non è pervenuta risposta di comunicazione dalla Società Actv Spa l'inesistenza di crediti o debiti in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/92, altresì, non esistono rapporti con detta società;
- per la società Veritas Spa è pervenuta comunicazioni via PEC registrata al prot. gen. N. 5982 del 13/03/2023 di debiti e crediti al 31/12/2022, con crediti commerciali per bollettazione e/o fatture da emettere per € 112.238,13, per debiti commerciali oltre ai Conti Giudiziali Anno 2022 quale Agente contabile della riscossione Tares 2013 contabilizzati con le scritture contabile dell'Ente per € 80,62 oltre a un credito su Conti giudiziali pari a € 3.604,09 per conguagli.

Santa Maria di Sala, lì 21 marzo 2023

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

FILIPPO FARSETTI
TRECENTENARIO 1704 - 2004

P.zza XXV Aprile, 1 – 30036 Santa Maria di Sala (VE)
Tel. 041.486788 – Fax 041.487379 – P.Iva 00625620273
www.comune-santamariadisala.it – e-mail: manutenzione.llpp@comune-santamariadisala.it

CONSIGLIO di BACINO
LAGUNA DI VENEZIA
Ambito Territoriale Ottimale per il servizio idrico integrato

Venezia, 16/01/2023

Fascicolo n. 05/2023(*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 31/12/2022, 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

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i;e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

L'organo di Revisione Contabile
Dott. Claudio Sernagiotto

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i;e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Per informazioni:
Dott. Marco Tabacchi
Ufficio Amministrazione
Tel. 041 5040793

E-mail: m.tabacchi@consigliodibacinolv.it

CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE - Prot 0000303 del 16/03/2023 Tit 05 Cl 01 Fasc 4

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 0006278 del 16-03-2023

Art. 11, comma 6 lettera j), Decreto Legislativo n. 118/2011 - ANNO 2022

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

CREDITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2022

Tipo Documento*	N^ documento	Data	Descrizione / Oggetto Credito	Importo (€)
				00,00

DEBITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2022

Tipo Documento	N^ documento	Data	Descrizione / Oggetto Debito	Importo (€)
				00,00

Venezia, 28 febbraio 2023

Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

Il Direttore

Dott.ssa Luisa Tiraoro

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giovanni Striuli

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*
info@gruppoveritas.it **www.gruppoveritas.it** gruppoveritas @gruppoveritas gruppoveritas

Venezia, 10 marzo 2023

SPETTABILE

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

VIA XXV APRILE, 1

30036 SANTA MARIA DI SALA (VE)

Oggetto: Rendiconto al bilancio 2022- 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 2022.

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

Distinti saluti.

VERITAS
Direttore Finanza, Controllo,
Sistemi informativi 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*
info@gruppoveritas.it **www.gruppoveritas.it** gruppoveritas @gruppoveritas gruppoveritas

VERITAS SpA

PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31/12/2022

i valori sono espressi in euro

CREDITI VERSO COMUNE

Crediti commerciali		
per fatture emesse	6.437,05	
per fatture da emettere	24.439,04	
Crediti per bollettazione		
bollette emesse		(a)
bollette serv idrico da emettere	6.864,98	(b)
bollette riduzioni Covid da emettere	74.487,06	(c)
Totale	**112.228,13**	

DEBITI VERSO COMUNE

Debiti commerciali		
Debiti per distribuzione dividendi		
Debiti per fatture da ricevere		
Debiti per riscossione Tares		
per tares	-2.846,45	
per addizionale	-757,64	
Debiti per riscossione interessi dilazione/serv. indivisibili/int. mora (per dettagli si vedano le schede agenti contabili)	80,62	
Totale	**-3.523,47**	

SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA	**115.751,60**

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	**118.183,83**

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 successva 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*
info@gruppoveritas.it **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 2022

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 2022 (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 2022.

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 2022 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

Crediti e debiti al 31 dicembre 2022 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*
info@gruppoveritas.it **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 Deloitte & Touche S.p.A., alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Venezia, 10 marzo 2023

VERITAS
Direttore Finanza, Controllo,
Sistemi informativi 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.

Deloitte & Touche S.p.A.
Via Giovanni Paolo II, 3/7
33100 Udine
Italia

Tel: +39 0432 1487711
Fax: +39 0432 1487712
www.deloitte.it

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO CONTABILE 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 2022, 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 2022 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 dei comuni interessati. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Udine Verona

Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.
Codice Fiscale/Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi n. 03049560166 - R.E.A. n. MI-1720239 | Partita IVA: IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

© Deloitte & Touche S.p.A.

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 Accountants e abbiamo comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla nostra indipendenza e, ove applicabile, le relative azioni intraprese per eliminare le minacce alla stessa o le misure di salvaguardia applicate.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.

Alessandro Boaro
Socio

Udine, 10 marzo 2023

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*
info@gruppoveritas.it **www.gruppoveritas.it** gruppoveritas @gruppoveritas gruppoveritas

Venezia, 10 marzo 2023

SPETTABILE

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

VIA XXV APRILE, 1

30036 SANTA MARIA DI SALA (VE)

Oggetto: Rendiconto al bilancio 2022- 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 2022.

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

Distinti saluti.

VERITAS
Direttore Finanza, Controllo,
Sistemi informativi 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*
info@gruppoveritas.it **www.gruppoveritas.it** gruppoveritas @gruppoveritas gruppoveritas

VERITAS SpA

PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31/12/2022

i valori sono espressi in euro

CREDITI VERSO COMUNE

Crediti commerciali		
per fatture emesse	6.437,05	
per fatture da emettere	24.439,04	
Crediti per bollettazione		
bollette emesse		(a)
bollette serv idrico da emettere	6.864,98	(b)
bollette riduzioni Covid da emettere	74.487,06	(c)
Totale	**112.228,13**	

DEBITI VERSO COMUNE

Debiti commerciali		
Debiti per distribuzione dividendi		
Debiti per fatture da ricevere		
Debiti per riscossione Tares		
per tares	-2.846,45	
per addizionale	-757,64	
Debiti per riscossione interessi dilazione/serv. indivisibili/int. mora (per dettagli si vedano le schede agenti contabili)	80,62	
Totale	**-3.523,47**	

SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA	**115.751,60**

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	**118.183,83**

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 successva 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*
info@gruppoveritas.it **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 2022

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 2022 (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 2022.

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 2022 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

Crediti e debiti al 31 dicembre 2022 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*
info@gruppoveritas.it **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 Deloitte & Touche S.p.A., alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Venezia, 10 marzo 2023

VERITAS
Direttore Finanza, Controllo,
Sistemi informativi 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.

COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

- Città metropolitana di Venezia -

SETTORE ECONOMICO E CONTABILE

RENDICONTO ESERCIZIO 2022

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA – ANNO 2022

I sottoscritti Revisori Dott. Giovanni Zampieri, Dott.ssa Laura Filippin e il Dott. Stefano Mattarollo, viste le richieste Prot. Generale n. 3896 del 15/02/2023, inviate dal Dirigente responsabile del Settore Economico e Amministrativo del Comune di Santa Maria di Sala alle società partecipate del Comune: A.C.T.V. Spa, V.E.R.I.T.A.S. Spa , Consiglio di Bacino VENEZIA AMBIENTE e Consiglio di Bacino LAGUNA DI VENEZIA, asseverano, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, e per l'espletamento delle attività previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune di Santa Maria di Sala, come dichiarati dal Dirigente del Settore Economico e Contabile e risultanti dalle contabilità aziendale sono coincidenti con le comunicazioni asseverate ricevute dalle società e Organismi partecipate e sono i seguenti:

	CREDITO VS Comune	DEBITO VS Comune	Garanzie da noi rilasciateVi	Garanzie da voi rilasciateci
A.C.T.V. Spa	0,00	0,00	0,00 (zero)	0,00 (zero).
V.E.R.I.T.A.S. Spa	112.228,13	-3.523,47	0,00 (zero)	0,00 (zero).
Consiglio di Bacino VENEZIA AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 (zero)	0,00 (zero).
Consiglio di Bacino LAGUNA DI VENEZIA	0,00	0,00	0,00 (zero)	0,00 (zero).

S. Maria di Sala, 06/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Zampieri

Dott.ssa Laura Filippin

Dott. Stefano Mattarollo

Firmato digitalmente da:
Laura Filippin
Dottore Commercialista
Firmato il 06/04/2023 10:15
Seriale Certificato: 13573
Valido dal 13/07/2020 al 14/07/2023
CNDCEC Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
Giovanni Zampieri
Data: 06/04/2023 23:03:44

Firmato digitalmente da: Stefano Mattarollo
Data: 06/04/2023 12:42:18

FILIPPO FARSETTI
TRECENTENARIO 1704 - 2004

P.zza XXV Aprile, 1 – 30036 Santa Maria di Sala (VE)
Tel. 041.486788 – Fax 041.487379 – P.Iva 00625620273
www.comune-santamariadisala.it – e-mail: manutenzione.llpp@comune-santamariadisala.it

Deloitte & Touche S.p.A.
Via N. Tommaseo, 78/C int. 3
35131 Padova
Italia

Tel: +39 049 7927911
Fax: +39 049 7927979
www.deloitte.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 2022, 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 2022 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.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Udine Verona

Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.
Codice Fiscale/Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi n. 03049560166 - R.E.A. n. MI-1720239 | Partita IVA: IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

© Deloitte & Touche S.p.A.

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 0009175 del 20-04-2023

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, 19 aprile 2023

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 0009175 del 20-04-2023

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 2022

Crediti al 31.12.2022 **-**

Debiti al 31.12.2022 **-**

NOTA ESPLICATIVA AL PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO Dl ACTV S.P.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA AL 31 DICEMBRE 2022

Finalità della redazione del prospetto

II 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 2022 (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

II Prospetto e 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 2022.

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, 19.04.2023

Comune di Santa Maria di Sala - Prot.n. 0009175 del 20-04-2023