



Allegato sub lett. B) alla deliberazione di C.C n. del

COMUNE DI CAMPONOGARA
Città Metropolitana di Venezia

RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022

Premessa

In base ai principi contabili i principali strumenti di programmazione degli enti locali sono:

- il Documento unico di programmazione (DUP)
- il Bilancio di Previsione
- il Piano esecutivo di gestione
- Rendiconto della gestione.

La gestione del bilancio si conclude con il Rendiconto, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo, mentre il Bilancio consolidato deve essere approvato entro il successivo 30 settembre. In merito alla fasi finali della gestione del Bilancio si ricorda che l'art. 2 del D.Lgs. 23/11/2011 n. 118 prevede che gli enti locali in contabilità finanziaria debbano adottare un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Ciascun ente però può appartenere ad un sistema più ampio, attraverso le sue relazioni con le società partecipate e/o altri enti ed organismi strumentali.

E' in quest'ottica che gli enti sono tenuti a redigere un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs 118/2011 e di quanto previsto dal relativo principio contabile;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Il Comune di Camponogara ha approvato il Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2022, con delibera C.C. N. 16 in data 26/04/2023, modificata con determinazione n.414 del 17/07/2023 :

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.743.763,73
RISCOSSIONI	(+)	1.267.667,04	6.337.885,67	7.605.552,71
PAGAMENTI	(-)	537.071,48	6.944.415,57	7.481.487,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.867.829,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.867.829,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	199.339,12	1.173.469,10	1.372.808,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	45.543,12	1.008.110,15	1.053.653,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			159.783,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.040.284,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			2.986.916,62
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				305.569,31
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				166.624,00
Altri accantonamenti				82.820,49
Totale parte accantonata (B)				555.013,80
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				380.541,49
Vincoli derivanti da trasferimenti				51.444,14
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				35.792,93
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				467.778,56
Totale parte destinata agli investimenti (D)				111.454,33
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.852.669,93
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Si riporta di seguito l'attivo e il passivo patrimoniale e il conto economico del 2022 rapportati alla gestione del 2021:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.396.722,26	6.048.402,05	348.320,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.591.508,35	6.191.259,20	400.249,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-43.172,32	-46.024,07	2.851,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	431.320,55	567.312,39	-135.991,84
IMPOSTE	91.537,20	82.145,16	9.392,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	101.824,94	296.286,01	-194.461,07

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	29.805.918,94	29.538.096,97	267.821,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.936.371,99	4.741.433,09	194.938,90
D) RATEI E RISCONTI	74.761,57	74.940,00	-178,43
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.817.052,50	34.354.470,06	462.582,44
A) PATRIMONIO NETTO	26.927.717,20	26.711.812,67	215.904,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	246.061,49	269.481,49	-23.420,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.440,20	0,00	10.440,20
D) DEBITI	2.446.621,81	2.285.938,02	160.683,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.186.211,80	5.087.237,88	98.973,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.817.052,50	34.354.470,06	462.582,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.938.740,04	2.031.250,41	-92.510,37

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione G.M. n.°86 del 23/05/2023 che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di Camponogara, come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, definite in detto atto, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175, aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017 n° 100, a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

Il bilancio consolidato 2022 del Comune di Camponogara si chiude con utile di €179.174,78. Tale risultato deriva principalmente dal risultato di esercizio del Comune, pari ad €101.824,94, come rilevabile dal rendiconto 2022 approvato con deliberazione consiliare n. 16 del 26/04/2023, integrato con determinazione n.414 del 17/07/2023 e dal risultato di esercizio della società Veritas SPA approvato dall'assemblea dei soci..

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività “tipiche” per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Dall'osservazione del conto economico consolidato, emerge che:

- la gestione caratteristica ha un utile di €47.833,28;
- la gestione finanziaria ha una perdita di -€219.882,69;
- le rettifiche di valore da attività finanziaria presentano un utile di -€93,52;
- la gestione straordinaria ha un utile di €434.410,30;

Le imposte ammontano complessivamente ad €83.092,59.

Con il consolidamento l'utile di esercizio ammonta ad €179.174,78 in aumento rispetto all'utile del Comune di Camponogara.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato con evidenza del risultato della gestione operativa e dell'impatto della gestione finanziaria e straordinaria, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Camponogara:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Comune di Camponogara 2022	%	Importo consolidato 2022	%
Proventi da tributi	2.669.981,71	41,74%	2.669.861,88	20,55%
Proventi da fondi perequativi	1.361.853,89	21,29%	1.361.853,89	10,48%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.099.943,25	17,20%	1.108.104,34	17,32%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	811.181,34	12,68%	6.773.688,49	105,89%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00%	-12.269,41	-0,19%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%	109.923,43	1,72%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00%	161.090,36	2,52%
Altri ricavi e proventi diversi	453.762,07	7,09%	820.660,69	12,83%
Totale	6.396.722,26		12.992.913,67	

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Comune di Camponogara 2022	%	Importo consolidato 2022	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	111.781,49	1,70%	773.887,22	5,98%
Prestazioni di servizi	3.053.346,25	46,32%	5.328.971,20	80,85%
Utilizzo beni di terzi	118.144,58	1,79%	195.600,99	2,97%
Trasferimenti e contributi	1.025.719,56	15,56%	1.035.184,13	15,70%
Personale	1.280.352,39	19,42%	3.602.019,87	54,65%
Ammortamenti e svalutazioni	887.060,39	13,46%	1.761.497,59	26,72%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0,00%	-19.593,16	-0,30%
Accantonamenti per rischi	8.650,00	0,13%	60.528,83	0,92%
Altri accantonamenti	13.383,00	0,20%	13.383,00	0,20%
Oneri diversi di gestione	93.070,69	1,41%	193.600,72	2,94%
Totale	6.591.508,35		12.945.080,39	

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Comune di Camponogara 2022	%	Importo consolidato 2022	%
Proventi da partecipazioni		0,00%	4.702,39	9,54%
Altri proventi finanziari	107,08	100,00%	44.575,39	90,46%
Totale proventi finanziari	107,08		49.277,78	
Interessi passivi	43.279,40	100,00%	256.046,02	95,13%
Altri oneri finanziari	0,00	0,00%	13.114,45	4,87%
Totale oneri	43.279,40		269.160,47	
Totale	-43.172,32		-219.882,69	

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Comune di Camponogara 2022	%	Importo consolidato 2022	%
Rivalutazioni	0,00		36,12	
Svalutazioni	0,00		129,64	
Totale rettifiche	0,00		-93,52	

-	Comune di Camponogara 2022	%	Importo consolidato 2022	%
Proventi da permessi di costruire	136.645,53	21,26%	136.645,53	21,26%
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	506.130,15	78,74%	509.434,97	78,85%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0,00%		0,00%
<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00%		0,00%
Totale proventi	642.775,68		646.080,50	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00%		0,00%
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	202.778,11	95,90%	202.993,20	95,90%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00%	0,00	0,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>	8.677,00	4,10%	8.677,00	4,10%
Totale oneri	211.455,11		211.670,20	
Totale	431.320,57		434.410,30	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, confrontato con la gestione 2022 suddiviso per macrovoci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Camponogara e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio Camponogara 2022	Bilancio Consolidato 2022
ATTIVO		
Immobilizzazioni immateriali	42.231,81	4.154.121,33
Immobilizzazioni materiali	27.883.898,77	32.531.489,56
Immobilizzazioni finanziarie	1.879.788,36	495.117,46
Totale immobilizzazioni (a)	29.805.898,94	37.180.728,35
Rimanenze		202.862,59
Crediti	1.067.238,91	3.833.151,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		53.309,45
Disponibilità liquide	3.869.133,08	5.796.237,80
Attivo circolante (b)	4.936.371,99	9.885.561,04
Ratei e risconti attivi (c)	74.761,57	145.372,53
Totale ATTIVO	34.817.052,50	47.211.661,92
STATO PATRIMONIALE	Bilancio Camponogara 2022	2Bilancio Consolidato 2022
PASSIVO		
Patrimonio Netto (a)	26.927.717,20	29.199.238,34

Fondo rischi (b)	246.061,49	1.266.033,22
Trattamento fine rapporto	10.440,20	267.823,50
Debiti (d)	2.446.621,81	11.280.552,97
Retei e risconti passivi (e)	5.186.211,80	5.198.013,89
Totale PASSIVO	34.817.052,50	47.211.661,92
Conti d'ordine	1.938.740,04	3.697.096,59

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Camponogara ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo, come ribadito altresì con il Documento unico di programmazione 2022-2025 adottato dall'amministrazione comunale di Camponogara.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con deliberazione di G.M. n.° 86 del 23/05/2023.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di società/enti partecipati dagli enti locali.

In particolare, per quanto riguarda i riflessi sul bilancio del Comune:

- la L. 147/2013 stabilisce che se la società partecipata presenta un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, il Comune partecipante è obbligato ad iscrivere nel proprio bilancio, proporzionalmente rispetto alla quota di partecipazione, un fondo vincolato di importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato;
- l'art. 11 c. 6 lett. j) del D. Lgs. 118/2011 prevede che il Comune alleggi al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società controllate, partecipate ed enti strumentali. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta 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. Nella stesura del presente documento, nei casi di discordanza è stato adottato il principio della prudenza adeguando i valori alla posizione debitoria in luogo di quella creditoria.

Tale documento, oltre che costituire uno strumento di *governance*, risulta prodromico alla rilevazione della partite infragruppo tra Comune e società/enti che appartengono al perimetro di consolidamento.

Un ulteriore importante documento che ha caratterizzato l'attività di indirizzo e controllo del Comune nei confronti delle proprie società partecipate nel corso del 2022, che ha riflessi anche sulla configurazione del GAP Comune di Camponogara e sulle voci di spesa/costo, è stato il provvedimento n.55 del 29/12/2022 adottato dal Consiglio comunale concernente la revisione periodica delle partecipazioni ex art 20 del D.Lgs. 175/2016. Con tale provvedimento il Consiglio Comunale ha effettuato la ricognizione di tutte le partecipazioni

possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2021, autorizzando il mantenimento delle seguenti partecipazioni:

V.E.R.I.T.A.S. Spa;

AZIENDA DEL CONSORZIO TRASPORTI VENEZIANO (A.C.T.V.) Spa.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione Locale Comune di Camponogara”*
3. *La composizione del “Gruppo Amministrazione Locale Comune di Camponogara”*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all’anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La differenza di consolidamento*
8. *Analisi dell’ammontare dei crediti e dei debiti*
9. *La composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti*
10. *Interessi ed altri Oneri Finanziari*
11. *Oneri straordinari*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
- 14 *Fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126 e dalla L.148/2018.

In base alla succitata normativa , tutti gli enti territoriali si conformano ai principi del novellato D. Lgs. 118/2011 che prevedono, tra l’altro, l’adozione del bilancio consolidato.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con deliberazione di Giunta comunale n.° 86 del 23/05/2023 il Comune ha definito l’elenco dei soggetti che compongono il “Gruppo Pubblica Amministrazione” del Comune di Camponogara e l’elenco dei soggetti di tale Gruppo compresi nel Bilancio Consolidato 2022 , come da tabelle che seguono:

ELENCO DEI SOGGETTI CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAMPONOGARA		
<i>Tipologia</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Missione bilancio</i>
Società Partecipata	Veritas SpA	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Società Partecipata	ACTV SpA	Trasporti e diritto alla mobilità
Ente strumentale partecipato	Ente Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Ente strumentale partecipato	Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia"	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

ELENCO DEI SOGGETTI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAMPONOGARA COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021		
<i>Tipologia</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>
Ente strumentale partecipato	Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia"	Metodo proporzionale
Ente strumentale partecipato	Ente Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	Metodo proporzionale
Società partecipata	Veritas SpA	Metodo proporzionale

In sintesi, il Bilancio consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camponogara è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti normativi e di prassi:

- D. Lgs. 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*" – articoli da 11-bis a 11-quinquies;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D. Lgs. 118/2011 (di seguito "Principio contabile applicato");
- in ottemperanza alle indicazioni contenute al succitato Principio Contabile applicando il cd. Metodo Proporzionale.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camponogara”

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Gli schemi utilizzati sono quelli disponibili sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, relativi all'esercizio 2022.

Con deliberazione di Giunta comunale n. n.° 86 del 23/05/2023 sono stati approvati:

- l'elenco dei soggetti facenti parte del “Gruppo Comune di Camponogara” così definito in applicazione della normativa e dei principi contabili di cui agli allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011.
- i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento (con esclusione quindi degli irrilevanti ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato).

Viene esclusa dall'area di consolidamento la società ACTV S.p.a, in quanto partecipata dal Comune di Camponogara con una quota dello 0,194 per cento e quindi con una quota inferiore all'1% del capitale sociale e non affidataria diretta di servizi.

Il Principio Contabile in argomento stabilisce che in ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto¹, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Dopo la definizione del GAP, a ciascuno degli enti compresi nel gruppo è stato trasmesso, l'elenco degli enti previsti dalla deliberazione di G.M. sopracitata, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I componenti del GAP hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo necessarie per le operazioni di rettifica.

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

3. La composizione del “Gruppo Comune di Camponogara”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Camponogara al 31.12.2022 si compone pertanto come segue:

Organismo partecipato	Sede	Capogruppo/ Partecipata diretta	Capitale sociale	% di partec. Comune di Camponogara	Classificazione
VERITAS S.p.A	Sestiere S. Croce 489 Venezia	Comune di Camponogara	€145.397.150,00	1,259%	Società partecipata
Ente Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	Via Forte Marghera, 191 - Mestre (Ve)	Comune di Camponogara	-	1,477%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino “Laguna di Venezia”	Via G. Pepe, 102/A - 30172 Mestre (Ve)	Comune di Camponogara	-	1,637%	Ente strumentale partecipato

Segue breve descrizione delle relazioni tra il Comune di Camponogara e le componenti del Gruppo.

Veritas Spa (Veneziana Energia Risorse Idriche Territorio Ambiente Servizi) è una multiutility interamente pubblica, la prima del Veneto per dimensioni e fatturato e una delle più grandi d'Italia: ottava per i servizi idrici integrati e sesta per quelli ambientali. Veritas gestisce:

- Igiene ambiente – La società gestisce il ciclo integrale dei rifiuti in tutte le sue fasi, dal conferimento al trattamento, riciclaggio, recupero e smaltimento nel polo tecnologico di Fusina.
- Il servizio idrico integrato – La società gestisce il ciclo integrato delle acque (prelievo, sollevamento, trattamento e distribuzione) per uso civile e industriale, oltre a provvedere alla raccolta e alla depurazione di acque reflue domestiche e industriali.
- Alcuni servizi urbani collettivi (tra cui servizi cimiteriali e bonifica di siti contaminati) – La società si occupa di servizi cimiteriali e funerari, di mercati all'ingrosso, di bonifiche ambientali, di cura del verde pubblico e di servizi specifici legati alla tipicità del territorio veneziano.
- La produzione di energia da fonti rinnovabili e biomasse.
- La società fornisce servizi ambientali ai cittadini e alle imprese in un territorio di oltre 2.650 kmq e 930.000 abitanti, a cui vanno aggiunti gli oltre 40 milioni di turisti che ogni anno visitano Venezia, il litorale e le zone limitrofe. Veritas gestisce i servizi di igiene urbana nel Veneto Orientale attraverso le società collegate Asvo spa e Alisea spa.

Lo scopo principale di Veritas Spa è fornire e gestire servizi pubblici al minimo costo e alla massima qualità possibili, ponendo particolare attenzione alle esigenze di un territorio molto complesso e delicato, con caratteristiche ed esigenze uniche al mondo. Massima attenzione viene riservata alla protezione dell'ambiente e al corretto impiego delle risorse.

Si riporta di seguito un breve descrizione delle principali relazioni intercorrenti tra il Comune di Camponogara e Veritas S.p.A:

- con deliberazione di C.C. n. 67 del 27/12/2013, tra l'altro, si stabilisce di confermare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 34 del d.l. n. 179/2012, sino al 26 giugno 2038, alla VERITAS Spa l'affidamento della gestione del servizio integrato dei rifiuti e dell'ambiente;
- alla società Veritas S.p.a è stata affidata la gestione del servizio idrico integrato ;
- con delibera di Consiglio Comunale n.22 del 15/05/2014, è stato disposto l'affidamento per il periodo 1° gennaio 2014/ 31 dicembre 2022 a Veritas S.p.A., società strumentale interamente partecipata pubblica, il servizio di applicazione, accertamento e riscossione della tariffa rifiuti.

Si fa presente che la società VERITAS S.p.A ha redatto il proprio bilancio consolidato comprendente il Bilancio della Capogruppo Veritas Spa e delle società sulle quali Veritas ha il diritto di esercitare, direttamente o indirettamente il controllo determinandone le scelte finanziarie e gestionali e ottenerne i relativi benefici.

Veritas ha trasmesso all'ente il relativo Bilancio Consolidato 2022 e relativa relazione e la nota integrativa in data 31/07/2022.

Si fa presente che l'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge 132/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate.

La predetta nota, 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.

Si segnala che dalla verifica in oggetto, previa ricezione di specifica comunicazione asseverata dall'organo di revisione della società partecipata VERITAS S.p.A., non sono emerse discordanze tra la contabilità dell'ente e quella della società in esame.

Il Bilancio consolidato del Gruppo Veritas Spa presenta i seguenti dati aggregati:

STATO PATRIMONIALE	VERITAS SPA
ATTIVO	
Immobilizzazioni immateriali	326.477.934,00
Immobilizzazioni materiali	368.426.779,00
Immobilizzazioni finanziarie	35.371.652,00
Totale immobilizzazioni (a)	730.276.365,00
Rimanenze	16.112.994,00
Crediti	219.573.242,00

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.234.269,00
Disponibilità liquide	148.383.975,00
Attivo circolante (b)	388.349.598,00
<i>Ratei e risconti attivi (c)</i>	5.081.356,00
Totale ATTIVO	1.123.707.319,00
STATO PATRIMONIALE	
PASSIVO	
Patrimonio Netto (a)	320.059.328,00
Fondo rischi (b)	81.014.434,00
Trattamento fine rapporto	20.443.471,00
Debiti (d)	701.260.696,00
Retei e risconti passivi (e)	929.117,00
Totale PASSIVO	1.123.707.319,00
Conti d'ordine	137.645.521,00

	2022
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	522.858.695,00
Costi della produzione	503.367.445,00
Risultato della gestione operativa	19.491.250,00
Proventi e oneri finanziari	-14.038.759,00
Rettifiche di valore attività finanziarie	-7.428,00
Proventi e oneri straordinari	0,00
Risultato di esercizio prima delle imposte	5.445.063,00
Imposte	-710.383,00
Risultato di esercizio	6.155.446,00

CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA

L'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Laguna di Venezia, costituita il 29/07/98, è diventata dal 17/12/2012 Consiglio di Bacino Laguna di Venezia.

Il Consiglio di Bacino pianifica e controlla, in base al Decreto Legislativo n. 152/2006, il sistema idrico integrato (S.I.I.) di un bacino territoriale che comprende 36 comuni (tra cui Venezia) estesi su due province venete: Venezia e Treviso.

Si fa presente che il Consiglio di Bacino Venezia Laguna di Venezia ha redatto il proprio rendiconto di gestione 2022, non detiene partecipazioni dirette o indirette e, pertanto, non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato. Si precisa che fra il comune di Camponogara e il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia non esistono rapporti di debito e di credito pertanto non è necessario effettuare l'Eliminazione delle operazioni infragruppo.

Il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia presenta i seguenti dati aggregati:

STATO PATRIMONIALE	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA
ATTIVO	
Immobilizzazioni immateriali	57.202,58
Immobilizzazioni materiali	552.278,36
Immobilizzazioni finanziarie	
Totale immobilizzazioni (a)	609.480,94
Rimanenze	
Crediti	314.598,26
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
Disponibilità liquide	1.997.514,63
Attivo circolante (b)	2.312.112,89
Ratei e risconti attivi (c)	
Totale ATTIVO	2.921.593,83
STATO PATRIMONIALE	Bilancio Consolidato 2022
PASSIVO	
Patrimonio Netto (a)	2.869.131,50
Fondo rischi (b)	
Trattamento fine rapporto	
Debiti (d)	52.462,33
Retei e risconti passivi (e)	-
Totale PASSIVO	2.921.593,83
Conti d'ordine	1.510.000,00

	2022
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	613.183,40
Costi della produzione	614.288,80
Risultato della gestione operativa	-1.105,40
Proventi e oneri finanziari	13,90
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	-2.753,03
Risultato di esercizio prima delle imposte	-3.844,53
Imposte	22.460,68
Risultato di esercizio	-26.305,21

CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE

In data 24 novembre 2014 si è costituito il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, per effetto della sottoscrizione della *“Convenzione per la costituzione e il funzionamento del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente afferente il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani nel bacino territoriale Venezia”*, da parte dei rappresentanti di tutti i 44 Comuni della provincia di Venezia e del Comune di Mogliano Veneto.

Ai sensi dell'art. 4 della LRV 52/2012 al Consiglio di Bacino spettano le funzioni di programmazione, organizzazione, affidamento e controllo del servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti urbani nel Bacino di rispettiva competenza, subentrando alle funzioni già di competenza delle Autorità di Ambito.

Si fa presente che il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ha redatto il proprio rendiconto di gestione 2022, non detiene partecipazioni dirette o indirette e, pertanto, non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato. Si precisa che fra il comune di Camponogara e il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non esistono rapporti di debito e di credito e pertanto non è necessario effettuare l'Eliminazione delle operazioni infragruppo.

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente presenta i seguenti dati aggregati:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio consolidato 2022
ATTIVO	
Immobilizzazioni immateriali	40.346,38
Immobilizzazioni materiali	4.053,22
Immobilizzazioni finanziarie	
Totale immobilizzazioni (a)	44.399,60
Rimanenze	
Credit	344.819,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
Disponibilità liquide	1.738.870,83
Attivo circolante (b)	2.083.690,50
Ratei e risconti attivi (c)	449.335,77
Totale ATTIVO	2.577.425,82
STATO PATRIMONIALE	Bilancio consolidato 2022
PASSIVO	
Patrimonio Netto (a)	1.693.059,15
Fondo rischi (b)	0,00
Trattamento fine rapporto	0,00
Debiti (d)	877.291,04
Retei e risconti passivi (e)	7.075,63
Totale PASSIVO	2.577.425,82
Conti d'ordine	46.090,00

	2020
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	974.077,32

Costi della produzione	1.158.206,85
Risultato della gestione operativa	-184.129,53
Proventi e oneri finanziari	0,01
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	212.214,43
Risultato di esercizio prima delle imposte	28.084,91
Imposte	8.898,30
Risultato di esercizio	19.186,61

Si fornisce di seguito l'analisi di alcuni aspetti di particolare rilievo.

Spese del personale

Si riporta tabella che evidenzia le spese di personale di ciascuna delle componenti del Gruppo:

ORGANISMO PARTECIPATO	% partecipazione	Spese per il personale	Spese per il personale proporzionata
Veritas	1,259%	183.833.227,00	2.314.460,33
Consiglio DI Bacino Laguna Venezia	1,637%	334.364,72	5.473,55
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	1,477%	117.373,21	1.733,60
TOTALE		184.167.591,72	2.321.667,48

Gli importi indicati nella tabella sopra riportata rappresentano la spesa complessiva di ogni singolo componente del gruppo e la relativa incidenza proporzionale alla quota di partecipazione del gruppo.

Ripiano perdite

Il Comune di Camponogara non ha ripianato direttamente perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in

considerazione dell'elevata differenziazione operativa di solo un componente del gruppo (Veritas Spa).

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Per una analisi dettagliata degli scostamenti fra l'esercizio 2022 e 2021 si rimanda, per quanto riguarda il Comune di Camponogara, alla relazione al rendiconto 2022 approvata dal Consiglio Comunale con provvedimento n.16 del 26/04/2023, integrata con determinazione n.414 del 17/07/2023, mentre per quanto riguarda gli altri soggetti Veritas e Consiglio di Bacino Laguna di Venezia e Consiglio di Bacino Venezia Ambiente si rinvia alle rispettive relazioni al Bilancio di esercizio 2022.

Di seguito si riportano alcune osservazioni.

Stato patrimoniale Comune di Camponogara

In corrispondenza delle Immobilizzazioni Materiali - "Beni demaniali" l'importo complessivo riportato è di €12.455.664,13 (tale somma è determinata dall'importo di €12.855.275,63 a cui si aggiunge l'importo di €100.678,36 relativo alle manutenzioni straordinarie avvenute alle infrastrutture nel corso dell'esercizio 2022, l'importo di €2.615,99 che si riferisce a un intervento presso il Cimitero di Calcroci e si detraggono gli ammortamenti per €502.905,85). Lo stesso viene così suddiviso:

Terreni: viene riportato il valore di €71.675,27;

Infrastrutture: viene riportato il valore di €10.550.107,00;

Altri beni demaniali: viene riportato il valore €1.833.881,86.

In corrispondenza delle Immobilizzazioni Materiali - "Altre Immobilizzazioni materiali" l'importo complessivo riportato è di €15.301.453,82. Tale somma è determinata dall'importo di €14.592.907,82 a cui si aggiunge l'importo di €1.080.796,64, relativo alle manutenzioni straordinarie avvenute alle immobilizzazioni nel corso dell'esercizio 2022. L'importo delle immobilizzazioni viene complessivamente ridotto dell'importo di €372.250,64 corrispondente all'ammortamento.

Terreni: viene riportato il valore di € 4.375.100,34;

Fabbricati: viene riportato il valore di €10.634.042,00;

Impianti e macchinari: viene riportato il valore di €148.369,11;

Attrezzature e industriale e commerciali: viene riportato il valore di €8.938,72;

Mezzi di trasporto: viene riportato il valore di €11.367,86;

Macchine per ufficio e hardware : viene riportato il valore di €8.819,78;

Mobili ed arredi: viene riportato il valore di €49.054,83;

Altri beni materiali: viene riportato il valore di €65.761,18.

Immobilizzazioni in corso ed acconti: viene riportato il valore di €126.780,82.

Si precisa che l'importo iniziale di €172.629,74 delle immobilizzazioni in corso viene rettificato in aumento per l'importo di €4.284,31 è ciò a seguito di un errore di calcolo, effettuato lo scorso esercizio nel determinare la consistenza finale delle stesse, viene successivamente ridotto dell'importo di €176.914,05 (somma che si riferisce ai beni che vengono inventariati nel corso dell'esercizio per €167.208,57 e per €9.705,48 importo relativo a una minore spesa) ed aumentato dell'importo complessivo di €36.921,59 dei pagamenti avvenuti al titolo II della spesa relativi a opere in corso di realizzazione e dell'importo di €89.859,23 relativo all'importo dei residui passivi che si riferiscono al titolo II dell'esercizio 2022.

Per quanto riguarda Veritas S.p.a nel corso del 2022 si segnalano i seguenti cambiamenti nell'area di consolidamento rispetto all'esercizio precedente :

Le immobilizzazioni materiali passano da k€ 197.918 a k€ 219.969, con un incremento netto pari a k€ 22.051 rispetto all'esercizio 2021.

Gli investimenti dell'esercizio hanno riguardato per k€ 8.688 i terreni e fabbricati, per k€ 2.459 gli impianti e macchinari, per k€ 3.454 le attrezzature industriali e commerciali, per k€ 4.721 gli altri beni materiali, per k€ 345 le migliorie su beni di terzi, per k€ 1.738 diritti all'uso per beni in *leasing* e per k€ 1.890 le immobilizzazioni in corso di esecuzione, per un totale complessivo di k€ 23.295, mentre gli investimenti pagati nel 2022 ammontano a k€ 15.407.

La voce *incrementi per aggregazioni aziendali* si riferisce all'acquisizione del ramo d'azienda per la gestione della piattaforma di stoccaggio preliminare in area 23 ettari da Sifa scpa (per un costo storico di k€ 994 e comprende costruzioni leggere, impianti generici, mobili e arredi, attrezzature e autoveicoli).

All'interno degli investimenti nei terreni e fabbricati sono presenti le acquisizioni dalla controllata Eco+Eco dell'area relativa al complesso degli impianti Campo prove e di biometano per k€ 2.324, l'acquisizione degli asset residui della ex controllata Mive per k€ 3.741, e il riparto delle opere di urbanizzazione dell'area ex Alcoa, per k€ 1.872, riaddebitato alla società dal Consorzio di bonifica riconversione produttiva Fusina.

La voce altri movimenti all'interno degli impianti e macchinari pari a k€ 4.508 si riferisce alla capitalizzazione degli oneri post-operativi attualizzati relativi alla discarica di Jesolo a seguito di nuova stima di tali oneri e dall'aggiornamento del tasso di attualizzazione.

Gli ammortamenti dell'esercizio, che ammontano a k€ 19.766, sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili a fine esercizio applicando, così come evidenziato nei criteri di valutazione, aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei beni.

Le suddette aliquote, proporzionalmente ridotte per i beni entrati in esercizio nel corso dell'anno al fine di tener conto del minor utilizzo temporale, sono state determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni e sono pertanto ritenute rappresentative della vita economico-tecnica delle immobilizzazioni materiali.

L'aliquota di ammortamento applicata agli impianti e ai terreni relativi alla discarica di Jesolo è stata calcolata in base alla quantità di rifiuti conferiti nell'esercizio rispetto alla capacità residua della stessa all'1 gennaio 2022; l'aliquota applicata in questo esercizio è stata quindi dell'19,44%. La durata del periodo operativo della discarica è attualmente stimata fino all'esercizio 2027 compreso.

Partecipazioni in società controllate

Le partecipazioni in società controllate, al 31 dicembre 2022, ammontano a k€ 75.229 e si incrementano di k€ 1.122 rispetto alla fine del precedente esercizio.

Crediti commerciali

I crediti commerciali al 31 dicembre 2022 ammontano a k€ 113.099 (k€ 92.068 al 31 dicembre 2021) e sono comprensivi dei consumi stimati, per la quota di competenza dell'esercizio, relativamente a bollette e fatture che saranno emesse dopo la data del 31 dicembre 2022. I valori sono esposti al netto di un fondo svalutazione crediti pari a k€ 39.121 (k€ 37.108 al 31 dicembre 2021).

L'aumento totale, rispetto al 31 dicembre 2021, è pari a k€ 21.031.

Le principali variazioni riguardano l'aumento del credito per bollette emesse idrico e Tarip (+k€ 13.878), l'incremento dei crediti per conguagli tariffari idrici (+k€ 12.803) e la svalutazione dei crediti da bollettazione idrico e Tarip (-k€ 2.013).

Per quanto riguarda i crediti per conguagli tariffari ambiente, questi derivano dall'applicazione del nuovo metodo tariffario Mtr, istituito da Arera per le tariffe 2020 e 2021, e dal metodo tariffario Mtr-2, per le tariffe 2022 all'interno del periodo regolatorio 2022-2025. Si riferiscono solo ai Comuni in regime di tariffa puntuale Tarip, fatturata direttamente da Veritas agli utenti, mentre per i Comuni in regime tributario Tari, e per i quali Veritas fattura il servizio d'igiene ambientale ai Comuni stessi, i conguagli sono iscritti all'interno dei crediti verso enti soci.

In particolare, con l'approvazione dei Pef 2020 e 2021 da parte del Consiglio di bacino Venezia ambiente avvenuta nel giugno 2021 e, da parte dei Comuni, la successiva presa d'atto di tali Pef e l'adozione della manovra tariffaria per il 2021 sono stati stabiliti:

- i conguagli 2018 con ripartizione in quattro rate nei Pef 2020-2023;
- i conguagli 2019 con ripartizione in quattro rate nei Pef 2021-2024;
- i conguagli 2020 (entro *Cap*) con ripartizione in tre rate nei Pef 2021-2023.

Per quanto riguarda i conguagli 2020-2021 oltre *Cap*, l'inserimento di buona parte di tali componenti di conguaglio nella determinazione dei Pef 2022-2025, approvati ad aprile 2022 dal Consiglio di bacino, ha permesso l'iscrizione nell'esercizio 2022 del ricavo e del credito per k€ 1.579, al quale però è seguita una svalutazione di pari importo, in quanto permane l'incertezza legata alla mancata approvazione in sede di istruttoria da parte di Arera.

La parte dei conguagli extra *Cap* 2020-2021, non inserita a recupero nei Pef 2022-2025 e che per-tanto rimane non iscritta a bilancio, è pari a k€ 136.

Anche nei Pef 2022 si è generata una quota oltre *Cap*, pari a k€ 1.270, già inserita a recupero nei successivi Pef 2023-2025, anch'essa quindi inserita a ricavo e a credito nel presente bilancio, ma in questo caso, in considerazione che l'Mtr-2 prevede già il recupero di tali conguagli gradualmente nei Pef futuri senza bisogno di ulteriore approvazione da parte dell'Autorità, non si è provveduto a nessuna svalutazione.

Inoltre, sono iscritti a (minori) crediti per conguagli tariffari le quote di conguaglio derivanti dalla consuntivazione dei piani finanziari, ovvero tra quanto addebitato agli utenti e quanto previsto dai Pef (cosiddetto delta fatturato)

I debiti commerciali normalmente non producono interessi e sono generalmente regolati dai 60 ai 150 giorni.

La parte dei debiti commerciali relativa alle fatture da ricevere al 31 dicembre 2022 è pari a k€ 25.967.

I debiti commerciali dilazionati mediante cessione a società di *factor* (secondo lo schema contrattuale del *reverse factor*) al 31 dicembre 2022 ammontano a k€ 1.471

I ricavi derivanti dalle vendite e dalle prestazioni di servizi ammontano a k€ 410.307 con un incremento di k€ 30.708 rispetto al precedente esercizio.

I ricavi relativi alla tariffa idrica ammontano a k€ 135.513 con un incremento rispetto al prece-dente esercizio di k€ 14.026.

Tali ricavi si riferiscono ai servizi resi nei 36 comuni nell'area metropolitana di Venezia e della provincia di Treviso all'interno dell'ambito territoriale idrico Laguna di Venezia.

La tariffa idrica dell'esercizio 2022 è stata applicata, in base al Vrg deliberato dal Consiglio di bacino il 14 novembre 2022, poi ratificato con modifiche da Arera il 13 dicembre 2022, il quale ha previsto, su base 2021, un incremento tariffario del 7%.

L'importo dei ricavi per tariffa idrica relativo alle bollette da emettere al 31 dicembre 2022, calcolato in base alla stima dei consumi, è pari a k€ 15.112.

Con l'adeguamento dei ricavi al Vrg relativo all'esercizio 2022, è stato necessario inoltre contabilizzare congruagli positivi per k€ 8.169, di cui k€ 11.188 riferibili all'aumento dei costi per l'energia elettrica.

Sono stati inoltre contabilizzati congruagli positivi a integrazione di quanto calcolato negli anni precedenti per k€ 2.719.

I ricavi da tariffa d'igiene ambientale, che ammontano a k€ 36.111, si riferiscono all'applicazione della tariffa puntuale Tarip e diminuiscono complessivamente di k€ 341.

I ricavi da servizi istituzionali sono pari a k€ 148.371 e aumentano rispetto al 2021 di k€ 2.198.

All'interno di quest'ultimo sono compresi anche i corrispettivi comunali d'igiene ambientale per i Comuni a tributo, pari a k€ 142.645.

Pertanto, i ricavi per il servizio d'igiene ambientale (tariffa e corrispettivi comunali sommati insieme) ammontano a k€ 178.756, con un aumento complessivo rispetto all'esercizio prece-dente di k€ 1.662.

Tale incremento è da iscriversi principalmente all'aumento tariffario, pari a circa il 3% rispetto al 2021, riconosciuto nei Pef 2022 con l'approvazione da parte del Consiglio di bacino dei Pef 2022-2025.

Si ricorda che per le tariffe e i corrispettivi d'igiene ambientale è in vigore il metodo tariffario Mtr-2 per il periodo regolatorio 2022-2025.

I costi per materie prime e di consumo aumentano di k€ 5.479 rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, le variazioni più significative hanno riguardato l'aumento per acquisti di materiali di consumo e per manutenzioni e riparazioni (+k€ 2.632), per l'acquisto di reagenti (+k€ 2.029) e l'aumento dei combustibili, carburanti e lubrificanti (+k€ 1.627), variazioni attribuibili al forte innalzamento dei prezzi di approvvigionamento nel periodo.

I costi per servizi aumentano complessivamente di k€ 22.690 rispetto all'esercizio precedente.

L'incremento riguarda principalmente le spese per utenze (+k€ 15.741), i servizi industriali (+k€ 2.480) e i lavori e manutenzioni (+k€ 2.292).

I costi del personale aumentano complessivamente di k€ 4.904 rispetto al 2021.

Tale incremento è dovuto principalmente all'accantonamento per oneri futuri, presente negli altri costi e pari a k€ 6.500, riguardante l'accordo per la definizione di un contratto di espansione ai sensi dell'art. 41 del dlgs 148/2015 siglato con le organizzazioni sindacali territoriali il 7 di-cembre 2022, e che riguarda percorsi di accompagnamento al pensionamento di circa 120 di-pendenti previsti nel 2023.

Al netto di tale posta e al netto dei costi capitalizzati, il costo del personale è pari a k€ 146.319, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di k€ -2.179, a fronte di un organico medio so-stanzialmente stabile nei due esercizi.

Nella tabella che segue si riporta la movimentazione registrata nel corso dell'esercizio del per-sonale dipendente, suddiviso per categoria, espressa in numero medio equivalente *full-time*.

Consiglio di Bacino Laguna di Venezia

Il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia presenta complessivamente un incremento delle immobilizzazioni immateriali a rispetto al 2021 di €20.706,82 e una riduzione delle immobilizzazioni materiali di € 57.593.,76. Il risultato di esercizio però fa emergere una perdita pari ad €26.305,21 dipesa da un incremento dei componenti negativi della gestione.

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente presenta un incremento rispetto al 2020 (si ricorda che nel 2021 il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ha adottato un contabilità semplificata) delle immobilizzazioni immateriali per €11.564,89, una diminuzione dei crediti per un importo complessivo di €162.541,29 , una diminuzione delle disponibilità liquidi per €141.941,62 e un aumento dei ratei e risconti attivi pari ad €449.335,72. Il patrimonio netto presenta un incremento pari ad €210.940,40 e l'ammontare complessivo del totale dei debiti ammonta ad €335.601,73.

Si riporta di seguito la composizione del patrimonio netto al 31/12/2022 del Comune di Camponogara pre e post consolidamento, con evidenziato l'effetto dell'elisione delle partecipazioni:

	Bilancio Comune di Camponogara	Bilancio consolidato pre-elisione	elisione	Bilancio consolidato
Fondo di dotazione	400.138,73	2.704.523,23	-2.304.384,50	400.138,73
Riserve	25.479.392,62	27.186.134,42	488.348,60	27.674.482,99
da capitale	902.864,26	903.783,36.	2.194.171,27	3.097.954,63
da permessi di costruire	2.572.153,96	2.572.153,96		2.572.153,96
da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.004.374,40	22.004.374,40		22.004.374,40
altre riserve	0,00	667.703,78	-667.703,78	0,00

indisponibili				
altre riserve disponibili		1.038.118,89	-1.038.118,89	
Risultato economico di esercizio	101.824,94	179.174,78		179.174,78
Risultati economici di esercizi precedenti	946.360,91	959.405,94	-13.964,10	945.441,84
Riserve negative per beni indisponibili				
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.927.717,20	31.029.238,37	-1.830.000,00	29.199.238,34

La differenza negativa da annullamento delle partecipazioni, non ritenendola riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, è contabilizzata in bilancio quale “altre riserve disponibili”, “altre riserve indisponibili” e alla voce Risultati economici esercizi precedenti.

6. Le operazioni infragruppo

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo “amministrazione pubblica” hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un’unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo “amministrazione pubblica”, perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Sono state analizzate e rettificare le risultanze contabili derivanti dai rapporti infragruppo della Società Veritas S.p.A ed il Comune di Camponogara.

Si evidenzia che, utilizzando il metodo di consolidamento proporzionale, gli utili, le perdite infragruppo e le altre rettifiche di consolidamento seguono lo stesso principio proporzionale. Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico.

Si precisa che, nel caso di applicazione del metodo proporzionale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato non è necessario rappresentare la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

7. La differenza di consolidamento

Una volta operate le rettifiche occorre provvedere all'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate nel bilancio della "controllante" contro le corrispondenti frazioni del patrimonio netto contabile delle "controllate".

L'ente a tal fine ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto del patrimonio 2022 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente, al netto del risultato di esercizio; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore al valore iscritto nel bilancio del Comune di Camponogara, determinando una "differenza di consolidamento" positiva pari a €2.194.171,27, che è stata iscritta nel patrimonio netto consolidato quale riserva di capitale.

Nel prospetto che segue si evidenziano le modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2022:

Organismo partecipato	% PARTECIPAZIONE	Metodo consolid.to	VALORE IMMOBILIZZAZIONE FINANZIARIA AL 2017	Valore patrimonio netto al 31/12/2022 AL NETTO RISULTATO ECONOMICO	QUOTA PARTECIPAZIONE	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
VERITAS S.P.A	1,259%	Proporzionale	1.830.000,00	313.903.882,00	3.952.049,87	2.122.049,87
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1,477%	Proporzionale	-	1.673.872,54	24.723,10	24.723,10
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	1,637%	Proporzionale	-	2.895.436,71	47.398,30	47.398,30
Totale				318.473.191,25	4.024.171,27	2.194.171,27

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare come l'impatto maggiore sia determinato dal consolidamento della Società Veritas S.p.a.

8. Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Per quanto riguarda i crediti e i debiti iscritti nell'attivo e passivo si riporta la loro composizione in relazione alla loro anzianità.

COMUNE DI CAMPONOGARA:

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1				517,00 €	27.830,55 €	871.185,18 €	899.532,73 €
Titolo 2				3.116,65 €	11.887,19 €	84.700,00 €	99.703,84 €
Titolo 3	5.890,33 €	31.440,32 €	35.044,46 €	69.803,63 €	2.600,00 €	115.773,36 €	260.552,10 €
Titolo 4						94.421,01 €	94.421,01 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	11.188,57 €						11.188,57 €
Titolo 7							- €

Titolo 9					20,42 €	7.389,55 €	7.409,97 €
Totale	17.078,90 €	31.440,32 €	35.044,46 €	73.437,28 €	42.338,16 €	1.173.469,10 €	1.372.808,22 €

RESIDUI PASSIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	4.497,15 €		17,42 €	702,75 €	15.994,63 €	930.083,30 €	951.295,25 €
Titolo 2	13.099,35 €					76.759,88 €	89.859,23 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	3.491,15 €	555,00 €	6.170,17 €	294,50 €	721,00 €	1.266,97 €	12.498,79 €
Totale	21.087,65 €	555,00 €	6.187,59 €	997,25 €	16.715,63 €	1.008.110,15 €	1.053.653,27 €

VERITAS CREDITI

Crediti (2)	Valore effettivo	Valore Consolidato
Crediti di natura tributaria	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	29.562.580,00	372.192,89
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	24.602.979,00	309.751,51
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>	24.602.979,00	309.751,51
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		-
<i>imprese controllate</i>		-
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>		-
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
<i>imprese partecipate</i>	4.959.601,00	62.441,38
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>	4.959.601,00	62.441,38
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
<i>verso altri soggetti</i>	-	-
Verso clienti ed utenti	139.426.465,00	1.755.379,19
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>	139.426.465,00	1.755.379,19
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
Altri Crediti	50.584.197,00	636.855,04
<i>verso l'erario</i>	36.180.230,00	455.509,10

<i>esigibili entro eserc.successivo</i>	6.805.233,00	
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>	29.374.997,00	
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-
<i>altri</i>	14.403.967,00	181.345,94
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>	10.831.547,00	
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>	3.572.420,00	
Totale crediti	219.573.242,00	2.764.427,13

DEBITI

D) DEBITI (1)	valori effettivi	valori consolidato
Debiti da finanziamento	413.437.334,00	5.205.176,04
prestiti obbligazionari	135.428.937,00	1.705.050,32
esigibili entro eserc. Successivo	4.040.274,00	
esigibili oltre eserci. Successivo	131.388.663,00	
v/ altre amministrazioni pubbliche	9.415.454,00	118.540,570
esigibili entro eserc. Successivo	656.647,00	
esigibili oltre eserci. Successivo	8.758.807,00	
verso banche e tesoriere	234.396.209,00	2951048,270
esigibili entro eserc. Successivo	54.437,61	
esigibili oltre eserci. Successivo	179.958.602,00	
verso altri finanziatori	34.196.734,00	430.536,88
esigibili entro eserc. Successivo	10.979.189,00	
esigibili oltre eserci. Successivo	22.217.545,00	
Debiti verso fornitori	114.745.811,00	1.444.649,76
esigibili entro eserc. Successivo	114.745.811,00	
esigibili oltre eserci. Successivo		
Acconti	2.615.370,00	32.927,51
esigibili entro eserc. Successivo	2.615.370,00	
esigibili oltre eserci. Successivo		
Debiti per trasferimenti e contributi	105.490.555,00	1.328.126,04
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00
altre amministrazioni pubbliche	95.209.082,00	1.198.682,34
esigibili entro eserc. Successivo	95.209.082,00	
esigibili oltre eserci. Successivo	0,00	
imprese controllate		0,00
esigibili entro eserc. Successivo		
esigibili oltre eserci. Successivo		
imprese partecipate	10.281.473,00	129.443,75
esigibili entro eserc. Successivo	10.281.473,00	
esigibili oltre eserci. Successivo		

altri soggetti		0,00
altri debiti	64.971.899,00	817.996,21
<i>tributari</i>	7.091.338,00	89.279,95
esigibili entro eserc. Successivo	7.091.338,00	
esigibili oltre eserc. Successivo		
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.139.415,00	102.475,23
esigibili entro eserc. Successivo	8.139.415,00	
esigibili oltre eserc. Successivo		
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	49.741.146,00	626.241,03
esigibili entro eserc. Successivo	21.760.289,00	
esigibili oltre eserc. Successivo	21.980.857,00	
TOTALE DEBITI (D)	701.260.969,00	8.828.875,56

CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA

CREDITI

Crediti (2)		Valori effettivi	Valori consolidato
Crediti di natura tributaria			0,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>			0,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi		312.030,50	5.107,94
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		0,00	
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>			
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>			
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>			
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>			
<i>imprese partecipate</i>	CII3	312.030,50	5.107,94
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>			
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>			
<i>verso altri soggetti</i>			0,00
Verso clienti ed utenti	CII1		0,00
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>			
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>			
Altri Crediti	CII5	2.567,76	42,03
<i>verso l'erario</i>			0,00
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>			
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>			
<i>per attività svolta per c/terzi</i>			0,00
<i>altri</i>		2.567,76	42,03
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>			
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>			
Totale crediti		314.598,26	5.149,97

DEBITI

D) DEBITI (1)	Valore effettivo	Valore consolidato
Debiti da finanziamento	-	-
prestiti obbligazionari	-	-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
esigibili entro eserc. Successivo		
esigibili oltre eserc. Successivo		
verso banche e tesoriere	-	-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
verso altri finanziatori	-	-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
Debiti verso fornitori	7.104,92	116,31
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
Acconti	-	-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi		-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo		-
imprese controllate	-	-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
imprese partecipate	-	-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
altri soggetti		-
altri debiti	45.357,41	742,50
<i>tributari</i>	146,72	2,40
esigibili entro eserc. Successivo	497,38	8,14
esigibili oltre eserc. Successivo		-
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		-
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
<i>altri</i>	44.713,31	731,96
esigibili entro eserc. Successivo	-	-
esigibili oltre eserc. Successivo	-	-
TOTALE DEBITI (D)	52.462,33	858,81

CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE

CREDITI

Crediti (2)	valore effettivo	valore consolidato -
Crediti di natura tributaria	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	336.261,00	4.966,57
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	52.783,60	779,61
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>		
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>		
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
<i>imprese partecipate</i>		-
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>		
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
<i>verso altri soggetti</i>	283.477,40	4.186,96
Verso clienti ed utenti	-	-
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>		
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
Altri Crediti	8.558,67	126,41
<i>verso l'erario</i>	-	-
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>		
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.558,67	126,41
<i>altri</i>	-	-
<i>esigibili entro eserc.successivo</i>		
<i>esigibili oltre eserc. successivo</i>		
Totale crediti	344.819,67	5.092,98

D) DEBITI (1)	valore effettivo	valore consolidato
Debiti da finanziamento		0,00
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserci. Successivo	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo		
esigibili oltre eserci. Successivo		
verso banche e tesoriere	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserci. Successivo	0,00	0,00
verso altri finanziatori	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00

esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	3.750,63	55,40
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
Acconti	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	715.696,90	10.570,84
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	715.696,90	10.570,84
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
altri debiti	157.843,51	2.331,35
<i>tributari</i>	6.749,78	99,69
esigibili entro eserc. Successivo	6.380,13	94,23
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	144.713,60	2.137,42
<i>altri</i>	0,00	
esigibili entro eserc. Successivo	0,00	0,00
esigibili oltre eserc. Successivo	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	877.291,04	12.863,35

9.La composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti

Si riporta di seguito la composizione dei ratei e risconti attivi e passivi , calcolati sempre con il metodo proporzionale.

Dalla tabella seguente si evince l'esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti attivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

RATEI ATTIVI	IMPORTO CONSOLIDATO
COMUNE DI CAMPOGARA	0,00
VERITAS	263,61
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	6.636,69
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,00
TOTALE	6.900,30

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO CONSOLIDATO
COMUNE DI CAMPONOGARA	74.761,57
VERITAS	63.710,66
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	0,00
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,00
TOTALE	138.472,23

RATEI PASSIVI	IMPORTO CONSOLIDATO
COMUNE DI CAMPONOGARA	77.183,96
VERITAS	308,62
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	104,51
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	
TOTALE	77.597,09

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO CONSOLIDATO
COMUNE DI CAMPONOGARA	5.109.027,84
VERITAS	11.388,96
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	
TOTALE	5.120.416,80

Come risulta dai bilancio delle Società/ Enti , i ratei e i risconti sono principalmente composta da:

TOTALE RISCONTI E RATEI ATTIVI

Comune di Camponogara

Risconti attivi

La consistenza iniziale dei risconti attivi di € 74.940,00 viene aumentata di €54.201,57 somma che si riferisce ai costi sostenuti per assicurazioni nel 2022 e che riflettono l'utilità nell'anno 2023, diminuita di €15.420,00, importo relativo alla quota di maxicanone su leasing caserma dei carabinieri e diminuita dell'importo di €38.960,00 relativo ai risconti attivi iniziali . L'importo finale riportato è pari ad €74.761,57

TOTALE RISCONTI E RATEI PASSIVI

Comune di Camponogara

Ratei passivi In corrispondenza dei ratei passivi viene riportato l'importo di €77.183,96 corrispondente al salario accessorio anno 2022 reimputato nel 2023 .

Risconti passivi: L'importo iniziale (€5.031.621,39) viene ridotto dell'importo di €93.368,63, che si riferisce all'ammortamento dei conferimenti di capitale che nel corso degli anni si sono tradotti in investimenti , diminuito dell'importo di €329.563,62 (importo, derivante da accertamenti per trasferimenti statali nel corso del 2021 al titolo II entrata per i quali è stata necessaria la sospensione del provento che si è formato al momento dell'accertamento), aumentato dell'importo di €104.074,82 (detto importo si riferisce ad accertamenti avvenuti nel corso del 2022 al titolo II entrata per €79.596,03 (di cui – trasferimenti statali per indennità di carica, fondo trasporto disabili ,tarip, fondo Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas, per centri estivi e per agevolazioni tarip) , al titolo III per €10.595,95 (introiti al codice della trada da destinare alla finalità di legge) e per €13.882,84 (somma trasferita da comune di Campolongo per il progetto videosorveglianza non realizzata nel 2002) . Si fa presente che per tali introiti si rende necessaria la sospensione del provento che si è formato al momento dell'accertamento . L'importo dei risconti passivi viene inoltre aumentato dell'importo di €16.744,00, relativo ai contributi agli investimenti incassati nel corso dell'esercizio 2022 per PRR relativi all'informatizzazione, all'importo di €56.584,28 per contributi dalla stato per interventi in viabilità, di €156.235,60 per contributi statali per efficientamento energetico e dell'importo di € €166.700,00 relativo all'introito derivante dalla vendita di cappelline cimiteriali . L'importo finale riportato è pari a €5.109.027,84..

Veritas Spa

L'importo di €4.266,96 (valore consolidato) in corrispondenza di risconti passivi si riferisce a contributi pubblici in c/impianti per investimenti sul servizio idrico, ambientale ecc.

Altri Accantonamenti (fondo rischi ed oneri)

ENTE	VALORE COMPLESSIVO	VALORE CONSOLIDATO
COMUNE DI CAMPONOGARA	246.061,49	246.061,49
VERITAS Spa	76.559.199,00	963.880,32
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,00	0,00
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	0,00	0,00

Per quanto riguarda il Comune di Camponogara il fondo rischi, rispetto al 2022 viene aumento dell'importo di €46.411,07 (di cui € 8.650,00 per fondo contenzioso, €28.031,07 per somme relative a un contributo statale per i maggiori costi energetici e di €9.730,00 per fondo rinnovi contrattuali) e diminuiti di €41.800,00 a seguito dell'utilizzo dei rinnovi contrattuali corrisposti nel 2022 .

Per quanto riguarda VERITAS sono presenti accantonamenti per fondo rischi ed oneri, a fronte della gestione e recupero delle aree adibite a discarica, che dovranno essere sostenuti al termine delle concessioni per la gestione del *post-mortem*. In contropartita è stato rilevato un incremento nell'attivo nella voce Impianti e macchinari, che include l'impianto relativo alla singola discarica.

I costi relativi alla gestione del *post-mortem* sono indicati al valore attuale dei costi attesi per regolare l'obbligazione, utilizzando flussi di cassa stimati e un tasso di attualizzazione che riflette i rischi specifici connessi a tale passività.

L'effetto derivante dell'attualizzazione è imputato a conto economico come costo finanziario man mano che si manifesta. I flussi di cassa stimati sono rivisti annualmente e adeguati in modo appropriato. Variazioni nelle stime dei costi o nel tasso di sconto applicato sono portati a diminuzione del costo dell'attività

10. Interessi ed altri Oneri Finanziari

ENTE	VALORE COMPLESSIVO	VALORE CONSOLIDATO
COMUNE DI CAMPONOGARA	43.279,40	43.279,40
VERITAS Spa	16.902.621,00	212.804,00
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA		

Per il Comune di Camponogara gli oneri si riferiscono agli interessi corrisposti relativamente alle operazioni di indebitamento dell'Ente con la Cassa depositi e Presiti.

Per Veritas gli oneri finanziari ammontano complessivamente a k€ 15.211 e comprendono per k€ 2.269 gli oneri finanziari di attualizzazione di debiti e crediti, con particolare riferimento ai *leasing* operativi in applicazione del principio contabile lfrs16 in vigore dall'1 gennaio 2019 (k€ 602), al trattamento di fine rapporto (k€ 507), ai debiti finanziari verso enti controllanti (k€ 12), ai debiti finanziari verso altre correlate (-k€ 39) e al fondo *post-mortem* della discarica di Jesolo (k€ 1.189).

Le principali variazioni si riferiscono agli oneri finanziari verso banche per finanziamenti a medio-lungo termine (+k€ 2.209) e agli oneri finanziari su obbligazioni (-k€ 846).

Gli oneri finanziari al servizio del debito finanziario, ovvero verso banche, operazioni di *factoring* e sull'utilizzo di altri strumenti finanziari (compreso i titoli obbligazionari) ammontano a k€ 12.814, con un'incidenza media del tasso di interesse intorno al 4,61% (nel 2021 si attestava al 4,30%).

11.Oneri straordinari

La Gestione straordinaria viene rilevata nelle due voci: Proventi straordinari e Oneri straordinari e può essere così riassunta :

PROVENTI STRAORDINARI

	COMUNE DI CAMPONOVARA	VERITAS Spa	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	VALORE CONSOLIDATO
Proventi da permessi a costruire	136.645,53				136.645,53
Proventi da trasferimenti in c/capitale					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	506.130,13		€97,24	€3.207,60	€509.434,97
Plusvalenze patrimoniali					
Altri proventi straordinari					
Totale	€642.775,66		€97,24	€3.207,60	646.080,50

ONERI STRAORDINARI

	COMUNE DI CAMPONOVARA	VERITAS Spa	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	VALORE CONSOLIDATO
Trasferimenti in conto capitale					
Sopravvenienze passivi e insussistenze dell'attivo	202.778,11		73,19	142,30	202.993,20
Minusvalenze patrimoniali					
Altri oneri straordinari	8.677,00				8.677,00
Totale	211.455,11		73,19	142,30	211.670,20

Comune di Camponogara

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

In tale voce sono confluiti i maggiori residui attivi per €292.282,38 , i minori residui passivi

per 185.522,87, l'importo di €4.284,31 che si riferisce alle immobilizzazioni in corso, erroneamente conteggiate nel 2021 e l'importo di €24.040,57 corrispondente alla necessaria rettifica all'FCDE effettuata in sede di assestamento. L'importo complessivo riportato nel conto economico ammonta ad €506.130,13.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Il valore complessivamente riportato è di €202.778,11 di cui €146.266,61 relativo ai minori residui attivi, €14.397,01 dovuto a una rideterminazione dell'importo del debito residuo nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti, calcolato erroneamente nell'esercizio precedente ed €42.114,49, importo relativo ad altre spese di carattere.

Altri oneri straordinari: il valore riportato è di €8.677,00 e fa riferimento al costo sostenuto dall'ente per la demolizione di un fabbricato abusiva.

12 Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato che prevede come la nota integrativa debba indicare “ 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”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Il Comune di Camponogara non ha in essere strumenti derivati. Per quanto riguarda Veritas, nella relazione al bilancio si precisa che la società non effettua operazioni in strumenti derivati speculativi, ma solo operazioni in strumenti derivati di pura copertura (swap) o per limitare (cap) il rischio di variazione dei tassi. Per l'atro ente non appaiono posti in essere strumenti derivati. Si rimanda comunque alle relazioni dei singoli soggetti per eventuali elementi informativi.

14 Fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Partecipazioni e acquisizioni rami d'azienda

In data 6 marzo 2023 l'assemblea di Nuova Energia (società collegata, ancorché la partecipazione indiretta di Eco+Eco) ha deliberato di ripianare la perdita evidenziata a progetto di bilancio 2022 mediante versamento diretto da parte dei Soci perfezionato entro il 31 marzo 2023; la stessa assemblea ha deliberato di aumentare il capitale sociale fino all'importo di k€ 1.000 con emissione di nuove partecipazioni da offrire in opzione ai soci.

I soci, in tale sede, hanno deliberato un versamento in contanti pari al 25% del capitale sociale deliberato con facoltà di richiamo della parte rimanente fino al 31 dicembre 2023.

Tale aumento è stato per ora sottoscritto solo dal socio di maggioranza Finam e non da Eco+Eco (Società controllata da Veritas. Spa). Ne deriva che in questo momento la

partecipazione di Eco+Eco è pari all'1,89% del capitale sociale. Di conseguenza da tale data cesserà di essere un soggetto collegato del Gruppo Veritas.

L'assemblea inoltre ha deliberato la variazione della denominazione sociale in Mia energia srl. Sono in corso le attività preparatorie di integrazione all'interno di Veritas dei servizi d'igiene ambientale svolti da Asvo, integrazione attualmente prevista a partire da gennaio 2024.

A fine 2022 Eco+Eco, in relazione al processo di riorganizzazione delle attività logistiche effettuate per conto della Capogruppo in virtù di un affidamento conseguente a un *project financing*, ha ceduto a Metalrecycling l'intero ramo trasporti, costituito da 116 veicoli industriali (detenuti a titolo di proprietà/leasing o noleggio), 56 dipendenti e varia altra attrezzatura. L'efficacia della cessione è stata fissata nel giorno 1 gennaio 2023.

Sarà perfezionato nel corso del 2023 da parte di Lecher ricerche e analisi, l'acquisto di quote di partecipazione pari all'intero capitale sociale della Euroscavi srl con sede in Badia Polesine (RO), società operante nel settore delle costruzioni generali con una tecnologia a basso impatto ambientale per le attività di *relining* ambientale *no dig* di condotte. Nel corso del 2022 è già stato versato un acconto di € 500 corrisposto alla stipula del preliminare.

Attuali scenari di crisi economica

Continuano anche per il 2023 le incertezze legate agli scenari economici a causa della prosecuzione del conflitto bellico russo-ucraino, con il conseguente aumento dei prezzi delle materie prime, e quindi dell'inflazione, e di conseguenza anche dei tassi di interesse, anche se nei primi mesi del 2023 i prezzi dell'energia elettrica, del gas e dei carburanti sono diminuiti rispetto agli elevati aumenti registrati nel 2022.

Regolazione e tariffazione idrica

L'esercizio 2023 è l'ultimo del quadriennio regolato dal metodo Mti-3.

Si è pertanto in attesa dell'emanazione del nuovo metodo tariffario idrico da parte di Arera per il successivo quadriennio e per il quale si auspica possa contenere un aggiornamento della metodologia di calcolo degli *Opex*, i cui valori attualmente, nella sostanza, fanno riferimento ancora ai dati del 2011, che vengono solo aggiornati con l'inflazione programmata.

Regolazione e tariffazione rifiuti

Sono in corso di approvazione da parte dei Comuni le adozioni delle manovre tariffarie Tari o Tarip per il 2023, con riferimento al Pef 2023 approvato dal Consiglio di bacino Venezia ambiente nell'aprile 2022 in sede di approvazione dei Pef del quadriennio 2022-2025.

Comune di Camponogara li, 12/09/2022

IL SINDACO

Antonio Fusato

ELISIONI E RETTIFICHE

	Valore lordo	Valore da consolidamento 1,259%	Variazione Conto Economico		
			RICAVI	COSTI	
Costi/Ricanvi Veritas vs. Consiglio di bacino Venezia Ambiente	150.628,20	1,259%			
		Rettifica VERITAS		-1.896,41	Oneri diversi di Gestione
		Rettifica Comune di Consiglio di bacino Venezia Ambiente	-1.896,41		Proventi per trasferimenti correnti
		TOTALE VARIAZIONI	-1.896,41	-1.896,41	
Costi/Ricanvi Veritas vs. Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	88,93	1,259%			
		Rettifica VERITAS		1,12	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
		Rettifica Comune di Consiglio di bacino Laguna di Venezia	1,12		Prestazioni di servizi
		TOTALE VARIAZIONI	1,12	1,12	
Costi/Ricanvi Veritas vs. Consiglio di bacino Laguna di Venezia	71,78	1,259%			
		Rettifica VERITAS		0,90	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
	160,71	Rettifica Comune di Consiglio di bacino Laguna di Venezia	0,90		Prestazioni di servizi
		TOTALE VARIAZIONI	0,90	0,90	
Costi/Ricanvi Veritas vs. Consiglio di bacino Laguna di Venezia	610.336,00	1,259%			
		Rettifica VERITAS		-7.684,13	Oneri diversi di Gestione
		Rettifica Comune di Consiglio di bacino Laguna di Venezia	-7.684,13		Proventi per trasferimenti correnti
	-610.424,93	TOTALE VARIAZIONI	-7.684,13	-7.684,13	
Debiti Veritas vs. Consiglio di bacino Venezia Ambiente	299.351,40	1,259%			
		Rettifica VERITAS		-3.768,83	Debiti verso fornitori
		Rettifica Consiglio di bacino Venezia Ambiente	-3.768,83		Crediti verso trasferimenti e contributi

		TOTALE VARIAZIONI	-3.768,83	-3.768,83	
debiti Veritas vs. Consiglio di bacino Laguna di Venezia	312.030,50	1,259%			
		Rettifica VERITAS		-3.928,46	Debiti verso fornitori
		Rettifica Consiglio di bacino Laguna di Venezia	-3.928,46		Crediti verso trasferimenti e contributi
		TOTALE VARIAZIONI	-3.928,46	-3.928,46	
Debiti Comune di Camponogara tarip	83.963,32	1,259%			
		Rettifica VERITAS	-1.057,10		Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche verso altri soggetti
		Rettifica Comune di Camponogara		-1.057,10	Debiti per trasferimenti e contributi
		TOTALE DEBITI	-1.057,10	-1.057,10	
Debiti Comune di Camponogara tarip	243,26	1,259%			
		Rettifica VERITAS	-3,06		Debiti per trasferimenti e contributi a altre amministrazione pubbliche
		Rettifica Comune di Camponogara		-3,06	Crediti di natura tributaria - altri crediti da tributi
		TOTALE DEBITI	-3,06	-3,06	
Crediti Veritas vs. Consiglio di bacino Venezia Ambiente	250,00	1,259%			
		Rettifica VERITAS	-3,15		Crediti verso clienti ed utenti
		Rettifica Consiglio di Bacino Venezia Ambiente		-3,15	Debiti verso fornitori
		TOTALE DEBITI	-3,15	-3,15	
Crediti Veritas vs. Consiglio di bacino Laguna di Venezia	18,68	1,259%			
		Rettifica VERITAS	-0,24		Crediti verso clienti ed utenti
		Rettifica Consiglio di Bacino Laguna di Venezia		-0,24	Debiti verso fornitori
		TOTALE DEBITI	-0,24	-0,24	
TOTALE VARIAZIONI CREDITI E DEBITI			-8.760,84	-8.760,84	
Crediti Veritas vs. Comune di Camponogara	85.454,07	1,259%			
		Rettifica VERITAS	1.075,87		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
		Rettifica Comune di Camponogara		1.075,87	Trasferimenti e contributi a imprese partecipate
		TOTALE VARIAZIONI	1.075,87	1.075,87	
Crediti Veritas vs. Comune di Camponogara	19.511,07	1,259%			

104.965,14		Rettifica VERITAS	245,64		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
		Rettifica Comune di Camponogara		245,64	Prestazioni di servizi
		TOTALE VARIAZIONI	245,64	245,64	
Crediti Veritas vs. Comune di Camponogara	46,17	1,259%			
105.011,31		Rettifica VERITAS	0,58		Altri ricavi e proventi diversi
		Rettifica Comune di Camponogara		0,58	Prestazioni di servizi
		TOTALE VARIAZIONI	246,23	246,23	
ALTRI RICAVI DIVERSI	0,31	1,259%			
		Rettifica VERITAS		0,00	interessi passivi
		Rettifica Comune di Camponogara	0,00		Altri ricavi diversi
ICI-IMU-TASI	20,32	1,259%			
		Rettifica VERITAS		-0,26	Oneri diversi di gestione
		Rettifica Comune di Camponogara	-0,26		Proventi da tributi
Imposta pubblicità	1.221,83	1,259%			
		Rettifica VERITAS		-15,38	Oneri diversi di gestione
		Rettifica Comune di Camponogara	-15,38		Proventi da tributi
trib div.e altre imposte	8.275,28	1,259%			
9.517,74		Rettifica VERITAS		-104,19	Oneri diversi di gestione
		Rettifica Comune di Camponogara	-104,19		Proventi da tributi
		TOTALE VARIAZIONI	-119,83	-119,83	
95.493,57					