



**COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA**  
Città Metropolitana di VENEZIA

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Sessione Straordinaria di Prima convocazione  
seduta Pubblica

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L ESERCIZIO 2019,  
ART. 11-BIS D. LGS. N. 118/2011**

L'anno duemilaventi il giorno diciannove del mese di ottobre alle ore 20:00 nella Residenza Municipale, Sala Consiliare, previo invito del Sindaco consegnato a ciascun consigliere, si riunisce il Consiglio Comunale.

Presiede la seduta il NATIN ALBERTO nella sua qualità di Sindaco  
Partecipa il Segretario Comunale, Ranza Giorgio

Si dà atto che all'inizio della trattazione dell'argomento in oggetto sono presenti ed assenti i seguenti consiglieri:

| Nome e cognome del consigliere | Presente/<br>Assente | Nome e cognome del consigliere | Presente/<br>Assente |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| NATIN ALBERTO                  | P                    | REGINATO SIMONE                | P                    |
| LONGHIN DIEGO                  | P                    | BOLDRIN FILIPPO                | P                    |
| CANTON BARBARA                 | P                    | BRESSANIN FRANCESCA            | P                    |
| RAMPADO MICHELE                | P                    | MARCHIORI FEDERICA             | P                    |
| RADO JESSICA                   | P                    | FRANCESCHIN ERICA              | P                    |
| RANIERI VALERIA                | P                    | CANTON GIANDOMENICO            | P                    |

NUMERO TOTALE PRESENTI: 12      ASSENTI: 0

Vengono dal Sig. Presidente nominati scrutatori i Sigg.:  
CANTON BARBARA  
RADO JESSICA  
MARCHIORI FEDERICA

Sono inoltre presenti ed assenti gli Assessori non facenti parte del Consiglio Comunale:

|                  |          |
|------------------|----------|
| TRAMONTE ANDREA  | PRESENTE |
| MORESSA CHIARA   | PRESENTE |
| MARINELLO LUANA  | PRESENTE |
| MARCATO LIONELLO | PRESENTE |

---

Il Presidente, sussistendo il numero legale dei presenti, dà avvio alla trattazione dell'argomento in oggetto.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

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

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

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. -TUEL che recitano:

*"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. -TUEL che recita:

*"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. -TUEL che recitano:

*"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine

di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo:

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

1. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 57 del 16/09/2020 relativa all'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campagna Lupia e l'elenco dei soggetti del Gruppo compresi nel Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019, come di seguito riportato:

| <b>Denominazione</b> | <b>Inclusione/ Esclusione dal<br/>BILANCIO CONSOLIDATO</b>                        | <b>Metodo di<br/>consolidamento</b> |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| V.E.R.I.T.A.S SPA    | INCLUSA                                                                           | PROPORZIONALE                       |
| ACTV SPA             | ESCLUSA<br>per quota partecipazione < 1% e non<br>titolare di affidamenti diretti | ====                                |

|                                         |         |               |
|-----------------------------------------|---------|---------------|
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE | INCLUSA | PROPORZIONALE |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA<br>VENEZIA   | INCLUSA | PROPORZIONALE |

Dato atto che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale);

Evidenziato che i nuovi principi stabiliscono che i bilanci del Comune e dei componenti del gruppo possono essere aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo i due seguenti metodi:

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

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'Ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo.

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo;

Dato atto pertanto che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il metodo proporzionale;

Considerato che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (partite infragruppo); infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali

differenze. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi;

EVIDENZIATO che le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 30/04/2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto la deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 12.10.2020 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2019 e relativi allegati;

Visto il parere – relazione dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, allegato C) al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

Visto il parere favorevole del Responsabile del Settore Economico Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

### **DELIBERA**

**1.** Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:

- stato patrimoniale consolidato attivo e passivo e conto economico (allegato A);
- relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa (allegato B);

**2.** Di dare atto che, per le motivazioni espresse in premessa, l'area di consolidamento è composta da:

| <b>Denominazione</b>                    | <b>Inclusione area di consolidamento</b> | <b>Metodo di consolidamento</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| V.E.R.I.T.A.S SPA                       | INCLUSA                                  | PROPORZIONALE                   |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE | INCLUSA                                  | PROPORZIONALE                   |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA<br>VENEZIA   | INCLUSA                                  | PROPORZIONALE                   |

**3.** Di dare atto che quale metodo di consolidamento è stato utilizzato il metodo proporzionale;

**4.** Di dare atto che il conto economico consolidato evidenzia un risultato d'esercizio di € 1.284.041,01;

**5.** Di dare atto che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 12.730.080,77;

**6.** Di disporre che la presente deliberazione ed i relativi allegati siano pubblicati sul sito Internet istituzionale dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente.

## **SINDACO:**

Con questa delibera andiamo a dare la votazione su quelli che sono i bilanci presentati dalle varie attività, tipo Veritas, Consiglio di Bacino Venezia Ambiente e Consiglio di Bacino Laguna Ambiente, dove sono stati messi a confronto, sono stati vidimati dai vari Consigli di ogni Ente, sono stati visti lo stato patrimoniale e il conto economico di ognuno.

Ognuno per proprio conto, attraverso i loro Consigli, ha verificato che ci sia stato un utile e che sia stata anche una verifica del patrimonio. In base a cosa si è avuto questa approvazione del bilancio consolidato? Attraverso la relazione della gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Le attività, le (...) che noi andiamo a mettere insieme sono, oltre al nostro, quello del Comune, a quello della Veritas, che è inclusa; noi abbiamo una quota di partecipazione che è dello 0,75%. Un altro è il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, che è del valore di 0,79%, e l'altra che abbiamo è il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia, per uno 0,87. Abbiamo anche un'altra partecipata che è la CTV, però è stata e viene esclusa da questo bilancio consolidato perché è una quota inferiore all'1%, come ne abbiamo noi la maggior parte, però non è titolare di un affidamento diretto del servizio, per cui viene esclusa. Dopo aver fatto la valutazione di quelli che sono i bilanci economici e la relazione, come vi dicevo prima, del Collegio dei Revisori, viene fatto un passaggio formale all'interno del Consiglio comunale.

Procediamo per la votazione.



## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Vista la su esposta proposta di deliberazione, depositata agli atti nei termini stabiliti dal Regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale;

Sentito il dibattito allegato alla presente;

Con voto espresso nelle forme di legge che ha dato il seguente esito, accertato dagli scrutatori e proclamato dal Presidente:

Presenti e votanti: 12

Voti favorevoli: 8;

Contrari: nessuno;

Astenuti: 4 (Bressanin; Marchiori, Franceschin, Canton Giandomenico);

### **D E L I B E R A**

Di approvare la su esposta proposta di deliberazione che integralmente si richiama per relationem.

Infine, considerata l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto;

Visto l'art. 134, comma 4, del T.U. 18.8.2000, n. 267, che testualmente recita: "Nel caso d'urgenza le deliberazioni possono essere dichiarate immediatamente eseguibili con il voto della maggioranza dei componenti";

Con successiva e separata votazione che ha dato il seguente esito, accertato dagli scrutatori e proclamato dal Presidente:

Presenti e votanti: 12

Voti favorevoli: 8;

Contrari: nessuno;

Astenuti: 4 (Bressanin; Marchiori, Franceschin, Canton Giandomenico);

### **D E L I B E R A**

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4° del D. Lgs. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente  
NATIN ALBERTO

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs 82/2005 e s.m.i.

Il Segretario Comunale  
Ranza Giorgio

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs 82/2005 e s.m.i.

| PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - Comune di CAMPAGNA LUPIA (VE)    |                                                                                                        |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               |                                 |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------|--|
|  | STATO PATRIMONIALE ATTIVO / PASSIVO D.lgs 118/2011                                                     |  | COMUNE<br>di CAMPAGNA LUPIA (VE) | VERITAS SPA<br>(0,756%) | CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE<br>(0,79%) | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI<br>VENEZIA (0,87%) | Operazioni Infragruppo Veritas Spa -<br>Comune | Operazioni Infragruppo Veritas Spa -<br>Consiglio di Bacino Ambiente | Operazioni Infragruppo Veritas Spa -<br>Consiglio di Bacino Laguna di Venezia | Operazioni di Rettifica pre-<br>consolidamento | Operazioni di Elisione di<br>partecipazioni | Totale        | Consolidato   | Differenze di<br>arrotondamento |  |
| A                                                                                | CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA<br>PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               |                                 |  |
| B                                                                                | IMMOBILIZZAZIONI                                                                                       |  | 13.738.380,97                    | 4.889.682,28            | 337,42                                             | 5.980,67                                         |                                                |                                                                      |                                                                               | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 17.507.135,34 | 17.507.135,34 | 0,00                            |  |
| B I                                                                              | Immobilizzazioni immateriali                                                                           |  | 290.346,86                       | 2.044.886,09            | 68,38                                              | 789,83                                           |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.336.091,16  | 2.336.091,16  | 0,00                            |  |
| B I 1                                                                            | Costi di impianto e di ampliamento                                                                     |  |                                  | 17,88                   |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 17,88         | 17,88         | 0,00                            |  |
| B I 2                                                                            | Costi di ricerca sviluppo e pubblicit                                                                  |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 762,12        | 762,12        | 0,00                            |  |
| B I 3                                                                            | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                |  |                                  | 704,37                  | 55,8                                               | 1,95                                             |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 89.776,69     | 89.776,69     | 0,00                            |  |
| B I 4                                                                            | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                          |  |                                  | 89.776,69               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 160.449,09    | 160.449,09    | 0,00                            |  |
| B I 5                                                                            | Avviamento                                                                                             |  |                                  | 160.449,09              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 24.824,61     | 24.824,61     | 0,00                            |  |
| B I 6                                                                            | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                   |  |                                  | 24.812,03               | 12,58                                              |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.060.260,77  | 2.060.260,77  | 0,00                            |  |
| B I 9                                                                            | Altre                                                                                                  |  | 290.346,86                       | 1.769.126,03            |                                                    | 787,88                                           |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 14.954.504,30 | 14.954.504,30 | 0,00                            |  |
| B II                                                                             | Immobilizzazioni materiali (3)                                                                         |  | 12.320.788,11                    | 2.628.256,31            | 269,04                                             | 5.190,84                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 6.303.445,71  | 6.303.445,71  | 0,00                            |  |
| B II 1                                                                           | Beni demaniali                                                                                         |  | 6.303.445,71                     |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 27.095,96     | 27.095,96     | 0,00                            |  |
| B II 1.1                                                                         | Terreni                                                                                                |  |                                  | 27.095,96               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 319.770,45    | 319.770,45    | 0,00                            |  |
| B II 1.2                                                                         | Fabbricati                                                                                             |  |                                  | 319.770,45              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 5.118.893,42  | 5.118.893,42  | 0,00                            |  |
| B II 1.3                                                                         | Infrastrutture                                                                                         |  |                                  | 5.118.893,42            |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 837.685,88    | 837.685,88    | 0,00                            |  |
| B II 1.9                                                                         | Altri beni demaniali                                                                                   |  |                                  | 837.685,88              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 612.406,34    | 612.406,34    | 0,00                            |  |
| B III 2                                                                          | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                   |  | 5.671.787,47                     | 2.465.881,47            | 269,04                                             | 5.190,84                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 16.507,73     | 16.507,73     | 0,00                            |  |
| B III 2.1                                                                        | Terreni                                                                                                |  | 10.263,75                        | 601.011,59              |                                                    | 1.131,00                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 6.291.259,90  | 6.291.259,90  | 0,00                            |  |
| B III 2.1 a                                                                      | di cui in leasing finanziario                                                                          |  |                                  | 16.507,73               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 58.991,97     | 58.991,97     | 0,00                            |  |
| B III 2.2                                                                        | Fabbricati                                                                                             |  | 5.628.677,49                     | 658.538,10              |                                                    | 4.044,31                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 617.030,91    | 617.030,91    | 0,00                            |  |
| B III 2.2 a                                                                      | di cui in leasing finanziario                                                                          |  |                                  | 58.991,97               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 22.458,01     | 22.458,01     | 0,00                            |  |
| B III 2.3                                                                        | Impianti e macchinari                                                                                  |  |                                  | 617.030,91              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 168.488,27    | 168.488,27    | 0,00                            |  |
| B III 2.3 a                                                                      | di cui in leasing finanziario                                                                          |  |                                  | 22.458,01               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 361.556,86    | 361.556,86    | 0,00                            |  |
| B III 2.4                                                                        | Attrezzature industriali e commerciali                                                                 |  | 9.261,85                         | 159.226,42              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 22.490,36     | 22.490,36     | 0,00                            |  |
| B III 2.5                                                                        | Mezzi di trasporto                                                                                     |  | 8.154,00                         | 353.402,86              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 10.802,74     | 10.802,74     | 0,00                            |  |
| B III 2.6                                                                        | Macchine per ufficio e hardware                                                                        |  | 9.726,22                         | 12.480,35               | 269,04                                             | 14,75                                            |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| B III 2.7                                                                        | Mobili e arredi                                                                                        |  | 5.704,16                         | 5.097,80                |                                                    | 0,78                                             |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| B III 2.8                                                                        | Infrastrutture                                                                                         |  |                                  | 59.093,44               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| B III 2.9                                                                        | Altri beni materiali                                                                                   |  |                                  | 59.093,44               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| B III 3                                                                          | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                   |  | 345.554,93                       | 162.374,84              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 507.929,77    | 507.929,77    | 0,00                            |  |
| B IV                                                                             | Immobilizzazioni Finanziarie (1)                                                                       |  | 1.127.246,00                     | 216.539,88              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 216.539,88    | 216.539,88    | 0,00                            |  |
| B IV 1                                                                           | Partecipazioni in                                                                                      |  | 1.127.246,00                     | 90.373,45               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 90.373,45     | 90.373,45     | 0,00                            |  |
| B IV 1 a                                                                         | imprese controllate                                                                                    |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| B IV 1 b                                                                         | imprese partecipate                                                                                    |  |                                  | 78.948,93               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 78.948,93     | 78.948,93     | 0,00                            |  |
| B IV 1 c                                                                         | altri soggetti                                                                                         |  | 1.127.246,00                     | 11.424,52               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 11.424,52     | 11.424,52     | 0,00                            |  |
| B IV 2                                                                           | Crediti verso                                                                                          |  |                                  | 126.166,43              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 126.166,43    | 126.166,43    | 0,00                            |  |
| B IV 2 a                                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                                        |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| B IV 2 b                                                                         | imprese controllate                                                                                    |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| B IV 2 c                                                                         | imprese partecipate                                                                                    |  |                                  | 80.713,05               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 80.713,05     | 80.713,05     | 0,00                            |  |
| B IV 2 d                                                                         | altri soggetti                                                                                         |  |                                  | 45.453,38               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 45.453,38     | 45.453,38     | 0,00                            |  |
| B IV 3                                                                           | Altri titoli                                                                                           |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| C                                                                                | ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                      |  | 2.513.337,41                     | 2.357.573,56            | 15.386,32                                          | 18.348,54                                        | -39,28                                         | -2253,98                                                             | -0,17                                                                         |                                                |                                             | 4.902.352,40  | 4.902.352,39  | -0,01                           |  |
| C I                                                                              | Rimanenze                                                                                              |  |                                  | 68.335,36               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 68.335,36     | 68.335,36     | 0,00                            |  |
| C II                                                                             | Crediti (2)                                                                                            |  | 685.640,36                       | 1.390.170,89            | 1.940,28                                           | 22,12                                            | -39,28                                         | -2253,98                                                             | -0,17                                                                         |                                                |                                             | 2.075.480,22  | 2.075.480,21  | -0,01                           |  |
| C II 1                                                                           | Crediti di natura tributaria                                                                           |  | 31.087,25                        |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 31.087,25     | 31.087,25     | 0,00                            |  |
| C II 1 a                                                                         | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'                                            |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| C II 1 b                                                                         | Altri crediti da tributi                                                                               |  | 31.087,25                        |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 31.087,25     | 31.087,25     | 0,00                            |  |
| C II 1 c                                                                         | Crediti da Fondi perequativi                                                                           |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| C II 2                                                                           | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                 |  | 586.815,57                       | 223.655,75              | 1.846,14                                           |                                                  | -39,28                                         |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 812.278,18    | 812.278,18    | 0,00                            |  |
| C II 2 a                                                                         | verso amministrazioni pubbliche                                                                        |  | 552.275,01                       | 189.207,52              | 1.846,14                                           |                                                  | -35,47                                         |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 743.293,20    | 743.293,20    | 0,00                            |  |
| C II 2 b                                                                         | imprese controllate                                                                                    |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| C II 2 c                                                                         | imprese partecipate                                                                                    |  |                                  | 34.448,23               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 34.448,23     | 34.448,23     | 0,00                            |  |
| C II 2 d                                                                         | verso altri soggetti                                                                                   |  | 34.540,56                        |                         |                                                    |                                                  | -3,81                                          |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 34.536,75     | 34.536,75     | 0,00                            |  |
| C II 3                                                                           | Verso clienti ed utenti                                                                                |  |                                  | 758.241,21              |                                                    |                                                  |                                                | -2253,98                                                             | -0,17                                                                         |                                                |                                             | 755.987,06    | 755.987,06    | 0,00                            |  |
| C II 4                                                                           | Altri Crediti                                                                                          |  | 67.737,54                        | 408.273,93              | 94,14                                              | 22,12                                            |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 476.127,73    | 476.127,72    | -0,01                           |  |
| C II 4 a                                                                         | verso l'erario                                                                                         |  |                                  | 271.724,67              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 271.724,67    | 271.724,66    | -0,01                           |  |
| C II 4 b                                                                         | per attivita' svolta per c/terzi                                                                       |  | 2.755,83                         |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.755,83      | 2.755,83      | 0,00                            |  |
| C II 4 c                                                                         | altri                                                                                                  |  | 64.981,71                        | 136.549,26              | 94,14                                              | 22,12                                            |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 201.647,23    | 201.647,23    | 0,00                            |  |
| C III                                                                            | Attivit  finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                 |  |                                  | 21,13                   |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 21,13         | 21,13         | 0,00                            |  |
| C III 1                                                                          | Partecipazioni                                                                                         |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| C III 2                                                                          | Altri titoli                                                                                           |  |                                  | 21,13                   |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 21,13         | 21,13         | 0,00                            |  |
| C IV                                                                             | Disponibilit  liquide                                                                                  |  | 1.827.697,05                     | 899.046,18              | 13.446,04                                          | 18.326,42                                        |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.758.515,69  | 2.758.515,69  | 0,00                            |  |
| C IV 1                                                                           | Conto di tesoreria                                                                                     |  | 1.820.860,07                     |                         | 13.446,04                                          | 18.326,42                                        |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 1.852.632,53  | 1.852.632,53  | 0,00                            |  |
| C IV 1 a                                                                         | Istituto tesoriere                                                                                     |  | 1.820.860,07                     |                         | 13.446,04                                          |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 1.834.306,11  | 1.834.306,11  | 0,00                            |  |
| C IV 1 b                                                                         | presso Banca d'Italia                                                                                  |  |                                  |                         |                                                    | 18.326,42                                        |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 18.326,42     | 18.326,42     | 0,00                            |  |
| C IV 2                                                                           | Altri depositi bancari e postali                                                                       |  | 6.836,98                         | 896.890,51              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 903.727,49    | 903.727,49    | 0,00                            |  |
| C IV 3                                                                           | Denaro e valori in cassa                                                                               |  |                                  | 2.155,67                |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.155,67      | 2.155,67      | 0,00                            |  |
| C IV 4                                                                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                             |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| D                                                                                | RATEI E RISCONTI                                                                                       |  | 24.048,00                        | 50.357,70               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 74.405,70     | 74.405,70     | 0,00                            |  |
| D 1                                                                              | Ratei attivi                                                                                           |  |                                  | 0,15                    |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 0,15          | 0,15          | 0,00                            |  |
| D 2                                                                              | Risconti attivi                                                                                        |  | 24.048,00                        | 50.357,55               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 74.405,55     | 74.405,55     | 0,00                            |  |
|                                                                                  | TOTALE ATTIVO                                                                                          |  | 16.275.766,38                    | 7.297.613,54            | 15.723,74                                          | 24.329,21                                        | -39,28                                         | -2253,98                                                             | -0,17                                                                         | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 22.483.893,44 | 22.483.893,43 | -0,01                           |  |
| A                                                                                | PATRIMONIO NETTO                                                                                       |  | 11.611.414,25                    | 2.207.851,47            | 14.101,34                                          | 23.959,73                                        |                                                |                                                                      |                                                                               | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 12.730.080,79 | 12.730.080,77 | -0,02                           |  |
| A I                                                                              | Fondo di dotazione                                                                                     |  |                                  | 493.060,24              | 1.151,93                                           | 19.993,85                                        |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | -1.618.624,55 | -1.618.624,55 | 0,00                            |  |
| A II                                                                             | Riserve                                                                                                |  | 11.975.800,10                    | 1.074.266,07            | 12.536,88                                          | 2.061,29                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 13.064.664,34 | 13.064.664,31 | -0,03                           |  |
| A II a                                                                           | da risultato economico di esercizi precedenti                                                          |  |                                  | 1.074.266,07            | 2.704,41                                           | 1.572,83                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 1.078.543,31  | 1.078.543,31  | 0,00                            |  |
| A II b                                                                           | da capitale                                                                                            |  |                                  |                         | 9.832,47                                           | 488,46                                           |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 10.320,93     | 10.320,90     | -0,03                           |  |
| A II c                                                                           | da permessi di costruire                                                                               |  | 70.064,29                        |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 70.064,29     | 70.064,29     | 0,00                            |  |
| A II d                                                                           | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i<br>beni culturali        |  | 11.905.735,81                    |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 11.905.735,81 | 11.905.735,81 | 0,00                            |  |
| A II e                                                                           | altre riserve indisponibili                                                                            |  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |  |
| A III                                                                            | Risultato economico dell'esercizio                                                                     |  | 128.674,39                       | 34.382,95               | 412,53                                             | 1.904,59                                         |                                                |                                                                      |                                                                               | 1.118.666,54                                   |                                             | 1.284.041,01  | 1.284.041,01  | 0,01                            |  |
| A                                                                                | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi                                        |  | 11.611.414,25                    | 2.207.851,47            | 14.101,34                                          | 23.959,73                                        |                                                |                                                                      |                                                                               | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 12.730.080,79 | 12.730.080,77 | -0,02                           |  |
| A                                                                                | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                                    |  |                                  | 253.321,11              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 253.321,11    | 253.321,11    | 0,00                            |  |
| A                                                                                | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                              |  |                                  | -24.569,25              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               |                                 |  |

| PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - Comune di CAMPAGNA LUPIA (VE)    |    |                                                    |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------|
|  |    | STATO PATRIMONIALE ATTIVO / PASSIVO D.lgs 118/2011 | COMUNE<br>di CAMPAGNA LUPIA (VE) | VERITAS SPA<br>(0,756%) | CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE<br>(0,79%) | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI<br>VENEZIA (0,87%) | Operazioni Infragruppo Veritas Spa -<br>Comune | Operazioni Infragruppo Veritas Spa -<br>Consiglio di Bacino Ambiente | Operazioni Infragruppo Veritas Spa -<br>Consiglio di Bacino Laguna di Venezia | Operazioni di Rettifica pre-<br>consolidamento | Operazioni di Elisione di<br>partecipazioni | Totale        | Consolidato   | Differenze di<br>arrotondamento |
| B                                                                                | 1  | Per trattamento di quiescenza                      |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
| B                                                                                | 2  | Per imposte                                        |                                  | 61.088,03               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 61.088,03     | 61.088,03     | 0,00                            |
| B                                                                                | 3  | Altri                                              | 33.517,65                        | 583.994,25              | 2,61                                               |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 617.514,51    | 617.514,51    | 0,00                            |
| B                                                                                | 4  | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri  |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
| C                                                                                |    | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                       |                                  | 197.548,39              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 197.548,39    | 197.548,39    | 0,00                            |
| D                                                                                |    | DEBITI (1)                                         | 2.342.331,02                     | 4.243.372,20            | 1.557,16                                           | 369,48                                           | -39,28                                         | -2253,98                                                             | -0,17                                                                         |                                                |                                             | 6.585.336,43  | 6.585.336,43  | 0,00                            |
| D                                                                                | 1  | Debiti da finanziamento                            | 1.195.519,05                     | 2.398.896,75            |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 3.594.415,80  | 3.594.415,80  | 0,00                            |
| D                                                                                | 1  | a prestiti obbligazionari                          |                                  | 870.936,24              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 870.936,24    | 870.936,24    | 0,00                            |
| D                                                                                | 1  | b u/ altre amministrazioni pubbliche               |                                  | 51.890,16               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 51.890,16     | 51.890,16     | 0,00                            |
| D                                                                                | 1  | c verso banche e tesoriere                         |                                  | 1.329.211,75            |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 1.329.211,75  | 1.329.211,75  | 0,00                            |
| D                                                                                | 1  | d verso altri finanziatori                         | 1.195.519,05                     | 146.858,60              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 1.342.377,65  | 1.342.377,65  | 0,00                            |
| D                                                                                | 2  | Debiti verso fornitori                             | 632.018,23                       | 670.460,64              | 90,85                                              | 140,92                                           |                                                | -2253,98                                                             | -0,17                                                                         |                                                |                                             | 1.300.456,49  | 1.300.456,49  | 0,00                            |
| D                                                                                | 3  | Acconti                                            |                                  | 15.977,58               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 15.977,58     | 15.977,58     | 0,00                            |
| D                                                                                | 4  | Debiti per trasferimenti e contributi              | 203.080,77                       | 695.263,96              | 722,35                                             |                                                  | -39,28                                         |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 899.027,80    | 899.027,80    | 0,00                            |
| D                                                                                | 4  | a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
| D                                                                                | 4  | b altre amministrazioni pubbliche                  |                                  | 662.154,43              | 722,35                                             |                                                  | -3,81                                          |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 662.872,97    | 662.872,97    | 0,00                            |
| D                                                                                | 4  | c imprese controllate                              |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
| D                                                                                | 4  | d imprese partecipate                              |                                  | 33.109,53               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 33.109,53     | 33.109,53     | 0,00                            |
| D                                                                                | 4  | e altri soggetti                                   | 203.080,77                       |                         |                                                    |                                                  | -35,47                                         |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 203.045,30    | 203.045,30    | 0,00                            |
| D                                                                                | 5  | Altri debiti                                       | 311.712,97                       | 462.773,27              | 743,96                                             | 228,56                                           |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 775.458,76    | 775.458,76    | 0,00                            |
| D                                                                                | 5  | a tributari                                        | 116.738,23                       | 44.837,95               | 8,41                                               | 0,18                                             |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 161.584,77    | 161.584,77    | 0,00                            |
| D                                                                                | 5  | b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.607,79                         | 57.670,44               | 74,49                                              |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 60.352,72     | 60.352,72     | 0,00                            |
| D                                                                                | 5  | c per attività svolta per c/terzi (2)              |                                  | 360.264,88              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 360.264,88    | 360.264,88    | 0,00                            |
| D                                                                                | 5  | d altri                                            | 192.366,95                       |                         | 661,06                                             | 228,38                                           |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 193.256,39    | 193.256,39    | 0,00                            |
| E                                                                                |    | RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI    | 2.288.503,46                     | 3.759,20                | 62,64                                              |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.292.325,30  | 2.292.325,30  | 0,00                            |
| E                                                                                | I  | Ratei passivi                                      |                                  | 186,15                  | 62,64                                              |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 248,79        | 248,79        | 0,00                            |
| E                                                                                | II | Risconti passivi                                   | 2.288.503,46                     | 3.573,05                |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.292.076,51  | 2.292.076,51  | 0,00                            |
| E                                                                                | II | Contributi agli investimenti                       | 2.288.503,46                     |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.288.503,46  | 2.288.503,46  | 0,00                            |
| E                                                                                | II | a da altre amministrazioni pubbliche               | 2.288.503,46                     |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 2.288.503,46  | 2.288.503,46  | 0,00                            |
| E                                                                                | II | b da altri soggetti                                |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
| E                                                                                | II | Concessioni pluriennali                            |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
| E                                                                                | II | Altri risconti passivi                             |                                  | 3.573,05                |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 3.573,05      | 3.573,05      | 0,00                            |
|                                                                                  |    | TOTALE PASSIVO                                     | 16.275.766,38                    | 7.297.613,54            | 15.723,75                                          | 24.329,21                                        | -39,28                                         | -2253,98                                                             | -0,17                                                                         | 1.118.666,54                                   | -2.245.912,54                               | 22.483.893,45 | 22.483.893,43 | -0,02                           |
|                                                                                  |    | CONTI D'ORDINE                                     |                                  | 869.756,62              |                                                    | 8.815,87                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 878.572,49    | 878.572,49    | 0,00                            |
|                                                                                  | 1  | Impegni su esercizi futuri                         |                                  |                         |                                                    | 8.815,87                                         |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 8.815,87      | 8.815,87      | 0,00                            |
|                                                                                  | 2  | Beni di terzi in uso                               |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
|                                                                                  | 3  | Beni dati in uso a terzi                           |                                  |                         |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             |               |               | 0,00                            |
|                                                                                  | 4  | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche      |                                  | 265.561,78              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 265.561,78    | 265.561,78    | 0,00                            |
|                                                                                  | 5  | Garanzie prestate a imprese controllate            |                                  | 464.135,22              |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 464.135,22    | 464.135,22    | 0,00                            |
|                                                                                  | 6  | Garanzie prestate a imprese partecipate            |                                  | 98.280,00               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 98.280,00     | 98.280,00     | 0,00                            |
|                                                                                  | 7  | Garanzie prestate a altre imprese                  |                                  | 41.779,62               |                                                    |                                                  |                                                |                                                                      |                                                                               |                                                |                                             | 41.779,62     | 41.779,62     | 0,00                            |

LEGENDA:  
 Evidenza delle Operazioni infragruppo (in %)  
 Evidenza delle Operazioni di pre-consolidamento per adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019  
 Evidenza delle Operazioni di elisione di partecipazioni

| PROSPETTO CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019 - Comune di CAMPAGNA LUPIA (VE) |      |                                                                            |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|
|                                                                            |      | CONTO ECONOMICO D.lgs 118/2011                                             | COMUNE di<br>CAMPAGNA LUPIA (VE) | VERITAS SPA<br>(0,756%) | CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE<br>(0,79%) | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI<br>VENEZIA<br>(0,87%) | Operazioni Infragruppo Veritas Spa<br>Comune | Operazioni Infragruppo Veritas Spa<br>Consiglio di Bacino Venezia<br>Ambiente | Operazioni Infragruppo Veritas Spa<br>Consiglio di Bacino Laguna di<br>Venezia | Operazioni Rettifiche pre-<br>consolidamento | Totale       | Consolidato  | Differenze da<br>arrotondamenti |
| A                                                                          |      | <b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                  | 3.446.971,63                     | 3.317.151,39            | 4.163,39                                           | 5.195,09                                            | -85,64                                       | -1.049,51                                                                     | -5.192,09                                                                      |                                              | 6.767.154,26 | 6.767.154,26 | 0,00                            |
| A                                                                          | 1    | Proventi da tributi                                                        | 1.541.681,85                     |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 1.541.681,85 | 1.541.681,85 | 0,00                            |
| A                                                                          | 2    | Proventi da fondi perequativi                                              | 785.498,39                       |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 785.498,39   | 785.498,39   | 0,00                            |
| A                                                                          | 3    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 541.959,69                       |                         | 4.145,46                                           | 5.190,52                                            |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 551.295,67   | 551.295,67   | 0,00                            |
| A                                                                          | 3 a  | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 491.687,50                       |                         | 4.145,46                                           | 5.190,52                                            |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 501.023,48   | 501.023,48   | 0,00                            |
| A                                                                          | 3 b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 50.272,19                        |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 50.272,19    | 50.272,19    | 0,00                            |
| A                                                                          | 3 c  | Contributi agli investimenti                                               |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| A                                                                          | 4    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 190.826,06                       | 3.115.034,42            |                                                    |                                                     | -59,32                                       |                                                                               | -1,57                                                                          |                                              | 3.305.799,59 | 3.305.799,59 | 0,00                            |
| A                                                                          | 4 a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 115.401,47                       |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 115.401,47   | 115.401,47   | 0,00                            |
| A                                                                          | 4 b  | Ricavi della vendita di beni                                               |                                  | 39.281,87               |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 39.281,87    | 39.281,87    | 0,00                            |
| A                                                                          | 4 c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 75.424,59                        | 3.075.752,55            |                                                    |                                                     | -59,32                                       |                                                                               | -1,57                                                                          |                                              | 3.151.116,25 | 3.151.116,25 | 0,00                            |
|                                                                            |      | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| A                                                                          | 5    |                                                                            |                                  | 3.890,29                |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 3.890,29     | 3.890,29     | 0,00                            |
| A                                                                          | 6    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                                  | 42.748,04               |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 42.748,04    | 42.748,04    | 0,00                            |
| A                                                                          | 7    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| A                                                                          | 8    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 387.005,64                       | 155.478,64              | 17,93                                              | 4,57                                                | -26,32                                       | 1.049,51                                                                      | -5190,52                                                                       |                                              | 536.240,43   | 536.240,43   | 0,00                            |
| B                                                                          |      | <b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                  | 3.524.527,92                     | 3.161.386,82            | 3.739,59                                           | 3.980,58                                            | -85,64                                       | 1.049,51                                                                      | -5.192,09                                                                      |                                              | 6.687.307,66 | 6.687.307,66 | -0,01                           |
| B                                                                          | 9    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 45.873,51                        | 235.778,90              | 14,02                                              | 8,41                                                |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 281.674,84   | 281.674,84   | 0,00                            |
| B                                                                          | 10   | Prestazioni di servizi                                                     | 1.089.986,75                     | 1.063.555,69            | 1.297,04                                           | 857,2                                               | -59,32                                       |                                                                               | -1,57                                                                          |                                              | 2.155.635,79 | 2.155.635,79 | 0,00                            |
| B                                                                          | 11   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 12.700,48                        | 50.141,55               | 97,12                                              | 52,46                                               |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 62.991,61    | 62.991,61    | 0,00                            |
| B                                                                          | 12   | Trasferimenti e contributi                                                 | 1.031.461,19                     |                         | 643,56                                             |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 1.032.104,75 | 1.032.104,75 | 0,00                            |
| B                                                                          | 12 a | Trasferimenti correnti                                                     | 1.031.461,19                     |                         | 643,56                                             |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 1.032.104,75 | 1.032.104,75 | 0,00                            |
| B                                                                          | 12 b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| B                                                                          | 12 c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| B                                                                          | 13   | Personale                                                                  | 771.120,75                       | 1.257.734,07            | 735,51                                             | 2.424,84                                            |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 2.032.015,17 | 2.032.015,17 | 0,00                            |
| B                                                                          | 14   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 516.312,71                       | 427.084,69              | 0,24                                               | 514,94                                              |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 943.912,58   | 943.912,57   | -0,01                           |
| B                                                                          | 14 a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 36.608,08                        | 173.839,35              |                                                    | 371,5                                               |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 210.818,93   | 210.818,93   | 0,00                            |
| B                                                                          | 14 b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 469.711,99                       | 209.636,28              |                                                    | 143,44                                              |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 679.491,71   | 679.491,70   | -0,01                           |
| B                                                                          | 14 c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                                  | 10.388,15               |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 10.388,15    | 10.388,15    | 0,00                            |
| B                                                                          | 14 d | Svalutazione dei crediti                                                   | 9.992,64                         | 33.220,91               | 0,24                                               |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 43.213,79    | 43.213,79    | 0,00                            |
|                                                                            |      | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                                  |                         | -633,51                                            |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | -633,51      | -633,51      | 0,00                            |
| B                                                                          | 16   | Accantonamenti per rischi                                                  |                                  | 72.620,73               |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 72.620,73    | 72.620,73    | 0,00                            |
| B                                                                          | 17   | Altri accantonamenti                                                       | 1.468,35                         |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 1.468,35     | 1.468,35     | 0,00                            |
| B                                                                          | 18   | Oneri diversi di gestione                                                  | 55.604,18                        | 55.104,70               | 952,1                                              | 122,73                                              | -26,32                                       | -1049,51                                                                      | -5190,52                                                                       |                                              | 105.517,36   | 105.517,36   | 0,00                            |
| C                                                                          |      | <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                        | -57.189,33                       | -79.463,54              |                                                    | 0,07                                                |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | -136.652,80  | -136.652,80  | 0,00                            |
| C                                                                          | 19   | Proventi da partecipazioni                                                 |                                  | 5.998,64                |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 5.998,64     | 5.998,64     | 0,00                            |
| C                                                                          | 19 a | da società controllate                                                     |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| C                                                                          | 19 b | da società partecipate                                                     |                                  | 5.998,64                |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 5.998,64     | 5.998,64     | 0,00                            |
| C                                                                          | 19 c | da altri soggetti                                                          |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| C                                                                          | 20   | Altri proventi finanziari                                                  | 131,34                           | 6.008,42                |                                                    | 0,07                                                |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 6.139,83     | 6.139,83     | 0,00                            |
| C                                                                          | 21   | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 57.320,67                        | 91.470,60               |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 148.791,27   | 148.791,27   | 0,00                            |
| C                                                                          | 21 a | Interessi passivi                                                          | 57.320,67                        | 79.796,25               |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 137.116,92   | 137.116,92   | 0,00                            |
| C                                                                          | 21 b | Altri oneri finanziari                                                     |                                  | 11.674,35               |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 11.674,35    | 11.674,35    | 0,00                            |
| D                                                                          |      | <b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                          |                                  | 1.218,91                |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 1.119.885,45 | 1.119.885,45 | 0,00                            |
| D                                                                          | 22   | Rivalutazioni                                                              |                                  | 1.218,91                |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 1.118.666,54 | 1.119.885,45 | 0,00                            |
| D                                                                          | 23   | Svalutazioni                                                               |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| E                                                                          |      | <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                      | 316.531,66                       | -1.409,67               | 41,36                                              | 847,7                                               |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 316.011,05   | 316.011,05   | 0,00                            |
| E                                                                          | 24   | Proventi straordinari                                                      | 766.281,84                       |                         | 41,36                                              | 850,95                                              |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 767.174,15   | 767.174,15   | 0,00                            |
| E                                                                          | 24 a | Proventi da permessi di costruire                                          | 165.093,00                       |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 165.093,00   | 165.093,00   | 0,00                            |
| E                                                                          | 24 b | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 70.000,00                        |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 70.000,00    | 70.000,00    | 0,00                            |
| E                                                                          | 24 c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 531.188,84                       |                         | 41,36                                              | 850,95                                              |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 532.081,15   | 532.081,15   | 0,00                            |
| E                                                                          | 24 d | Plusvalenze patrimoniali                                                   |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| E                                                                          | 24 e | Altri proventi straordinari                                                |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| E                                                                          | 25   | Oneri straordinari                                                         | 449.750,18                       | 1.409,67                |                                                    | 3,25                                                |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 451.163,10   | 451.163,10   | 0,00                            |
| E                                                                          | 25 a | Trasferimenti in conto capitale                                            |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| E                                                                          | 25 b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 449.750,18                       | 1.409,67                |                                                    | 3,25                                                |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 451.163,10   | 451.163,10   | 0,00                            |
| E                                                                          | 25 c | Minusvalenze patrimoniali                                                  |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| E                                                                          | 25 d | Altri oneri straordinari                                                   |                                  |                         |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              |              |              | 0,00                            |
| F                                                                          | 26   | Imposte (*)                                                                | 53.111,65                        | 41.727,31               | 52,63                                              | 157,7                                               |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 95.049,29    | 95.049,29    | 0,00                            |
|                                                                            |      | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                            | 128.674,39                       | 34.382,96               | 412,53                                             | 1.904,58                                            |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | 1.118.666,54 | 1.284.041,01 | 0,01                            |
|                                                                            |      | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                            |                                  | -24.569,25              |                                                    |                                                     |                                              |                                                                               |                                                                                |                                              | -24.569,25   | -24.569,25   | 0,00                            |

**LEGENDA:**  
 Evidenza delle Operazioni infragruppo (in quota %)  
 Evidenza delle Operazioni di pre-consolidamento per adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                                                                   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                                         | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                                         | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                      |                      |                            |                           |
|                                         | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                      |                      |                            |                           |
| <b>I</b>                                | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                        |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| 1                                       | Costi di impianto e di ampliamento                                                                                | 17,88                | 26,82                | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 2                                       | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                            |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 3                                       | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                           | 762,12               | 138,50               | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 4                                       | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                     | 89.776,69            | 97.964,89            | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
| 5                                       | Avviamento                                                                                                        | 160.449,09           | 160.449,09           | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
| 6                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                              | 24.824,61            | 252.336,56           | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
| 9                                       | Altre                                                                                                             | 2.060.260,77         | 1.794.605,97         | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>2.336.091,16</b>  | <b>2.305.521,83</b>  |                            |                           |
|                                         | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                      |                      |                      |                            |                           |
| <b>II</b>                               | <b>1 Beni demaniali</b>                                                                                           | 6.303.445,71         | 6.050.722,65         |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni                                                                                                           | 27.095,96            | 27.095,96            |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati                                                                                                        | 319.770,45           | 340.599,99           |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture                                                                                                    | 5.118.893,42         | 4.823.944,94         |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali                                                                                              | 837.685,88           | 859.081,76           |                            |                           |
| <b>III</b>                              | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>                                                                     | 8.143.128,82         | 7.536.148,68         |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni                                                                                                           | 612.406,34           | 594.903,36           | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
| a                                       | <i>di cui in leasing finanziario</i>                                                                              | 16.507,73            | 6.322,68             |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati                                                                                                        | 6.291.259,90         | 5.840.629,32         |                            |                           |
| a                                       | <i>di cui in leasing finanziario</i>                                                                              | 58.991,97            | 6.395,59             |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari                                                                                             | 617.030,91           | 545.747,52           | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
| a                                       | <i>di cui in leasing finanziario</i>                                                                              | 22.458,01            | 1.255,07             |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali                                                                            | 168.488,27           | 157.543,17           | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto                                                                                                | 361.556,86           | 322.032,80           |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware                                                                                   | 22.490,36            | 16.256,46            |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi                                                                                                   | 10.802,74            | 11.252,22            |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture                                                                                                    |                      |                      |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali                                                                                              | 59.093,44            | 47.783,83            |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                              | 507.929,77           | 544.076,30           | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | <b>14.954.504,30</b> | <b>14.130.947,63</b> |                            |                           |
| <b>IV</b>                               | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>                                                                    |                      |                      |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in                                                                                                 | 90.373,45            | 109.292,82           | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
| a                                       | <i>imprese controllate</i>                                                                                        |                      |                      | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
| b                                       | <i>imprese partecipate</i>                                                                                        | 78.948,93            | 68.427,32            | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
| c                                       | <i>altri soggetti</i>                                                                                             | 11.424,52            | 40.865,50            |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso                                                                                                     | 126.166,43           | 78.819,07            | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |
| a                                       | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| b                                       | <i>imprese controllate</i>                                                                                        |                      |                      | <b>BIII2a</b>              | <b>BIII2a</b>             |
| c                                       | <i>imprese partecipate</i>                                                                                        | 80.713,05            | 78.819,07            | <b>BIII2b</b>              | <b>BIII2b</b>             |
| d                                       | <i>altri soggetti</i>                                                                                             | 45.453,38            |                      | <b>BIII2c BIII2d</b>       | <b>BIII2d</b>             |
| 3                                       | Altri titoli                                                                                                      |                      |                      | <b>BIII3</b>               |                           |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                        | <b>216.539,88</b>    | <b>188.111,89</b>    |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                                | <b>17.507.135,34</b> | <b>16.624.581,35</b> |                            |                           |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              | 68.335,36            | 70.963,86            | <b>CI</b>                  | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              | <b>68.335,36</b>     | <b>70.963,86</b>     |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 31.087,25            | 63.875,53            |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                      |                      |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             | 31.087,25            | 63.875,53            |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         |                      |                      |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 812.278,18           | 1.158.520,92         |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 743.293,20           | 1.073.917,94         |                            |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  |                      |                      | <b>CII2</b>                | <b>CII2</b>               |
| c                           | imprese partecipate                                                  | 34.448,23            | 50.062,42            | <b>CII3</b>                | <b>CII3</b>               |
| d                           | verso altri soggetti                                                 | 34.536,75            | 34.540,56            |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 755.987,06           | 669.600,09           | <b>CII1</b>                | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 476.127,72           | 570.835,82           | <b>CII5</b>                | <b>CII5</b>               |
| a                           | verso l'erario                                                       | 271.724,66           | 283.481,79           |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 2.755,83             | 7.785,83             |                            |                           |
| c                           | altri                                                                | 201.647,23           | 279.568,20           |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>2.075.480,21</b>  | <b>2.462.832,36</b>  |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b>           | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli                                                         | 21,13                | 123,76               | <b>CIII4,5</b>             | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>21,13</b>         | <b>123,76</b>        |                            |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 1.852.632,53         | 1.598.456,12         |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                                   | 1.834.306,11         | 1.586.733,63         |                            | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | presso Banca d'Italia                                                | 18.326,42            | 11.722,49            |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     | 903.727,49           | 764.983,46           | <b>CIV1</b>                | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             | 2.155,67             | 279,73               | <b>CIV2,3</b>              | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>2.758.515,69</b>  | <b>2.363.719,31</b>  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>4.902.352,39</b>  | <b>4.897.639,29</b>  |                            |                           |
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                         | 0,15                 | 2,06                 | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi                                                      | 74.405,55            | 86.262,35            | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>74.405,70</b>     | <b>86.264,41</b>     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>22.483.893,43</b> | <b>21.608.485,05</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                               |                                                                                              | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC          | riferimento<br>DM 26/4/95           |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                             |                                                                                              |                      |                      |                                     |                                     |
| I                                                                      | Fondo di dotazione                                                                           | -1.618.624,55        | -1.852.892,79        | <b>AI</b>                           | <b>AI</b>                           |
| II                                                                     | Riserve                                                                                      | 13.064.664,31        | 13.120.989,62        |                                     |                                     |
| a                                                                      | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 1.078.543,31         | 959.552,19           | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> |
| b                                                                      | da capitale                                                                                  | 10.320,90            | 11.433,98            | <b>AII, AIII</b>                    | <b>AII, AIII</b>                    |
| c                                                                      | da permessi di costruire                                                                     | 70.064,29            | 476.805,41           |                                     |                                     |
| d                                                                      | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 11.905.735,81        | 11.673.198,04        |                                     |                                     |
| e                                                                      | altre riserve indisponibili                                                                  |                      |                      |                                     |                                     |
| III                                                                    | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 1.284.041,01         | 1.033.254,47         | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |                                                                                              | <b>12.730.080,77</b> | <b>12.301.351,30</b> |                                     |                                     |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                                                                                              | 253.321,11           | 254.438,34           |                                     |                                     |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |                                                                                              | -24.569,25           | -942,23              |                                     |                                     |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |                                                                                              | <b>228.751,86</b>    | <b>253.496,11</b>    |                                     |                                     |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |                                                                                              | <b>12.730.080,77</b> | <b>12.301.351,30</b> |                                     |                                     |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |                                                                                              |                      |                      |                                     |                                     |
| 1                                                                      | Per trattamento di quiescenza                                                                |                      |                      | <b>B1</b>                           | <b>B1</b>                           |
| 2                                                                      | Per imposte                                                                                  | 61.088,03            | 69.611,15            | <b>B2</b>                           | <b>B2</b>                           |
| 3                                                                      | Altri                                                                                        | 617.514,51           | 485.378,90           | <b>B3</b>                           | <b>B3</b>                           |
| 4                                                                      | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            |                      |                      |                                     |                                     |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |                                                                                              | <b>678.602,54</b>    | <b>554.990,05</b>    |                                     |                                     |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |                                                                                              | 197.548,39           | 199.640,90           | <b>C</b>                            | <b>C</b>                            |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                               |                                                                                              | <b>197.548,39</b>    | <b>199.640,90</b>    |                                     |                                     |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                                   |                                                                                              |                      |                      |                                     |                                     |
| 1                                                                      | Debiti da finanziamento                                                                      | 3.594.415,80         | 3.339.439,39         |                                     |                                     |
| a                                                                      | prestiti obbligazionari                                                                      | 870.936,24           | 874.383,23           | <b>D1e D2</b>                       | <b>D1</b>                           |
| b                                                                      | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | 51.890,16            | 200.000,00           |                                     |                                     |
| c                                                                      | verso banche e tesoriere                                                                     | 1.329.211,75         | 1.147.034,77         | <b>D4</b>                           | <b>D3 e D4</b>                      |
| d                                                                      | verso altri finanziatori                                                                     | 1.342.377,65         | 1.118.021,39         | <b>D5</b>                           |                                     |
| 2                                                                      | Debiti verso fornitori                                                                       | 1.300.456,49         | 1.511.466,33         | <b>D7</b>                           | <b>D6</b>                           |
| 3                                                                      | Acconti                                                                                      | 15.977,58            | 14.219,67            | <b>D6</b>                           | <b>D5</b>                           |
| 4                                                                      | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 899.027,80           | 1.003.009,46         |                                     |                                     |
| a                                                                      | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             |                      |                      |                                     |                                     |
| b                                                                      | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 662.872,97           | 611.639,69           |                                     |                                     |
| c                                                                      | imprese controllate                                                                          |                      |                      | <b>D9</b>                           | <b>D8</b>                           |
| d                                                                      | imprese partecipate                                                                          | 33.109,53            | 9.778,79             | <b>D10</b>                          | <b>D9</b>                           |
| e                                                                      | altri soggetti                                                                               | 203.045,30           | 381.590,98           |                                     |                                     |
| 5                                                                      | Altri debiti                                                                                 | 775.458,76           | 1.215.271,83         | <b>D12,D13,D14</b>                  | <b>D11,D12,D13</b>                  |
| a                                                                      | tributari                                                                                    | 161.584,77           | 154.024,81           |                                     |                                     |
| b                                                                      | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 60.352,72            | 57.779,38            |                                     |                                     |
| c                                                                      | per attività svolta per c/terzi (2)                                                          | 360.264,88           |                      |                                     |                                     |
| d                                                                      | altri                                                                                        | 193.256,39           | 1.003.467,64         |                                     |                                     |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                              |                                                                                              | <b>6.585.336,43</b>  | <b>7.083.406,68</b>  |                                     |                                     |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |                                                                                              |                      |                      |                                     |                                     |
| I                                                                      | Ratei passivi                                                                                | 248,79               | 202,75               | <b>E</b>                            | <b>E</b>                            |
| II                                                                     | Risconti passivi                                                                             | 2.292.076,51         | 1.468.893,37         | <b>E</b>                            | <b>E</b>                            |
| 1                                                                      | Contributi agli investimenti                                                                 | 2.288.503,46         | 1.467.570,73         |                                     |                                     |
| a                                                                      | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 2.288.503,46         | 1.467.570,73         |                                     |                                     |
| b                                                                      | da altri soggetti                                                                            |                      |                      |                                     |                                     |
| 2                                                                      | Concessioni pluriennali                                                                      |                      |                      |                                     |                                     |
| 3                                                                      | Altri risconti passivi                                                                       | 3.573,05             | 1.322,64             |                                     |                                     |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     |                                                                                              | <b>2.292.325,30</b>  | <b>1.469.096,12</b>  |                                     |                                     |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                  |                                                                                              | <b>22.483.893,43</b> | <b>21.608.485,05</b> |                                     |                                     |



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno              | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                   |                     |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 8.815,87          | 277.238,92          |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                   |                     |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                   |                     |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 265.561,78        | 216.000,08          |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       | 464.135,22        | 374.847,99          |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       | 98.280,00         | 104.837,51          |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             | 41.779,62         | 92.271,41           |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>878.572,49</b> | <b>1.065.195,91</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                           |                                                                            | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 1                                                                     | Proventi da tributi                                                        | 1.541.681,85        | 1.563.843,83        |                             |                           |
| 2                                                                     | Proventi da fondi perequativi                                              | 785.498,39          | 785.504,59          |                             |                           |
| 3                                                                     | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 551.295,67          | 458.092,74          |                             |                           |
| a                                                                     | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 501.023,48          | 411.456,70          |                             | A5c                       |
| b                                                                     | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 50.272,19           | 46.636,04           |                             | E20c                      |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti                                               |                     |                     |                             |                           |
| 4                                                                     | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 3.305.799,59        | 3.061.918,25        | A1                          | A1a                       |
| a                                                                     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 115.401,47          | 159.644,23          |                             |                           |
| b                                                                     | Ricavi della vendita di beni                                               | 39.281,87           | 35.829,74           |                             |                           |
| c                                                                     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 3.151.116,25        | 2.866.444,28        |                             |                           |
| 5                                                                     | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 3.890,29            | 989,19              | A2                          | A2                        |
| 6                                                                     | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 42.748,04           | 16.076,26           | A3                          | A3                        |
| 7                                                                     | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| 8                                                                     | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 536.240,43          | 464.383,19          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |                                                                            | <b>6.767.154,26</b> | <b>6.350.808,05</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 9                                                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 281.674,84          | 254.049,41          | B6                          | B6                        |
| 10                                                                    | Prestazioni di servizi                                                     | 2.155.635,79        | 1.949.246,59        | B7                          | B7                        |
| 11                                                                    | Utilizzo beni di terzi                                                     | 62.991,61           | 95.474,87           | B8                          | B8                        |
| 12                                                                    | Trasferimenti e contributi                                                 | 1.032.104,75        | 1.103.585,24        |                             |                           |
| a                                                                     | Trasferimenti correnti                                                     | 1.032.104,75        | 1.103.585,24        |                             |                           |
| b                                                                     | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                     |                     |                             |                           |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |                     |                             |                           |
| 13                                                                    | Personale                                                                  | 2.032.015,17        | 1.972.290,29        | B9                          | B9                        |
| 14                                                                    | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 943.912,57          | 810.785,39          | B10                         | B10                       |
| a                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 210.818,93          | 168.913,19          | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 679.491,70          | 604.238,29          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                     | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 10.388,15           | 2.556,08            | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                     | Svalutazione dei crediti                                                   | 43.213,79           | 35.077,83           | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -633,51             | -6.075,87           | B11                         | B11                       |
| 16                                                                    | Accantonamenti per rischi                                                  | 72.620,73           | 5.700,49            | B12                         | B12                       |
| 17                                                                    | Altri accantonamenti                                                       | 1.468,35            | 1.316,50            | B13                         | B13                       |
| 18                                                                    | Oneri diversi di gestione                                                  | 105.517,36          | 113.219,56          | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |                                                                            | <b>6.687.307,66</b> | <b>6.299.592,47</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |                                                                            | <b>79.846,60</b>    | <b>51.215,58</b>    |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                            |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 19                                                                    | Proventi da partecipazioni                                                 | 5.998,64            | 7.938,37            | C15                         | C15                       |
| a                                                                     | da società controllate                                                     |                     |                     |                             |                           |
| b                                                                     | da società partecipate                                                     | 5.998,64            | 7.938,37            |                             |                           |
| c                                                                     | da altri soggetti                                                          |                     |                     |                             |                           |
| 20                                                                    | Altri proventi finanziari                                                  | 6.139,83            | 5.536,14            | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |                                                                            | <b>12.138,47</b>    | <b>13.474,51</b>    |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>                                               |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 21                                                                    | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 148.791,27          | 167.068,64          | C17                         | C17                       |
| a                                                                     | Interessi passivi                                                          | 137.116,92          | 130.336,60          |                             |                           |
| b                                                                     | Altri oneri finanziari                                                     | 11.674,35           | 36.732,04           |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                        |                                                                            | <b>148.791,27</b>   | <b>167.068,64</b>   |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |                                                                            | <b>-136.652,80</b>  | <b>-153.594,13</b>  |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                                  | Anno         | Anno - 1     | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |              |              |                             |                           |
| 22                          | Rivalutazioni                                                                    | 1.119.885,45 | 964.234,03   | D18                         | D18                       |
| 23                          | Svalutazioni                                                                     |              |              | D19                         | D19                       |
|                             | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                                     | 1.119.885,45 | 964.234,03   |                             |                           |
|                             | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |              |              |                             |                           |
| 24                          | <b>Proventi straordinari</b>                                                     | 767.174,15   | 309.674,81   | E20                         | E20                       |
| a                           | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                         | 165.093,00   | 162.413,53   |                             |                           |
| b                           | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                               | 70.000,00    |              |                             |                           |
| c                           | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                         | 532.081,15   | 87.702,78    |                             | E20b                      |
| d                           | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                                                  |              |              |                             | E20c                      |
| e                           | <i>Altri proventi straordinari</i>                                               |              | 59.558,50    |                             |                           |
|                             | <b>Totale proventi straordinari</b>                                              | 767.174,15   | 309.674,81   |                             |                           |
| 25                          | <b>Oneri straordinari</b>                                                        | 451.163,10   | 81.113,13    | E21                         | E21                       |
| a                           | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                           |              |              |                             |                           |
| b                           | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                        | 451.163,10   | 58.286,72    |                             | E21b                      |
| c                           | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                                                 |              |              |                             | E21a                      |
| d                           | <i>Altri oneri straordinari</i>                                                  |              | 22.826,41    |                             | E21d                      |
|                             | <b>Totale oneri straordinari</b>                                                 | 451.163,10   | 81.113,13    |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | 316.011,05   | 228.561,68   |                             |                           |
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | 1.379.090,30 | 1.090.417,16 |                             |                           |
|                             |                                                                                  |              |              |                             |                           |
| 26                          | <b>Imposte (*)</b>                                                               | 95.049,29    | 57.162,69    | E22                         | E22                       |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | 1.284.041,01 | 1.033.254,47 | E23                         | E23                       |
| 28                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           | -24.569,25   | -942,23      |                             |                           |

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA (VE)



Bilancio  
Consolidato  
2019

D. Lgs.  
118/2011

## SOMMARIO

|                                                                         |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>                                   | <b>2</b>     |
| <i>IL GRUPPO COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA (VE): .....</i>                   | <i>3</i>     |
| <i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO .....</i>                     | <i>3</i>     |
| <i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA.....</i>          | <i>5</i>     |
| <br><b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>                                       | <br><b>6</b> |
| <i>IL GRUPPO COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA (VE): .....</i>                   | <i>9</i>     |
| <i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i> | <i>9</i>     |
| <i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</i>                                  | <i>15</i>    |
| <i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>               | <i>17</i>    |
| <i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>                                  | <i>24</i>    |
| <i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>                   | <i>30</i>    |

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di Campagna Lupia (VE) per l'esercizio 2019.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di Campagna Lupia (VE).

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2019.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di Campagna Lupia (VE) ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti/ Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**IL GRUPPO COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA (VE):  
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.

Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

| Denominazione                            | Sede Legale                                         | Tipologia Ente                  | Percentuale di partecipazione |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| VERITAS SPA                              | Santa Croce 489 -<br>30135 Venezia                  | SOCIETÀ PARTECIPATA             | 0,756 %                       |
| ACTV SPA                                 | Isola Nova del<br>Tronchetto, 33 -<br>30135 Venezia | SOCIETÀ PARTECIPATA             | 0,117 %                       |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>VENEZIA AMBIENTE  | Via Forte Marghera,<br>191 - Mestre (VE)            | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | 0,79 %                        |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>LAGUNA DI VENEZIA | Via G. Pepe, 102/A -<br>30172 Mestre (VE)           | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | 0,87 %                        |

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campagna Lupia (VE) può essere così rappresentato:



Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

| Denominazione                         | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente               | Metodo di consolidamento |
|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| VERITAS SPA                           | 0,756 %                       | SOCIETÀ PARTECIPATA          | PROPORZIONALE            |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE  | 0,79 %                        | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | PROPORZIONALE            |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | 0,87 %                        | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | PROPORZIONALE            |



## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di Campagna Lupia (VE) rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 1.284.041,01, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2018. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 12.730.080,77, di cui € 11.611.414,25 derivanti dal bilancio del Comune ed € 2.245.912,54 derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati e destinati all'operazione di elisione di partecipazioni. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 428.729,47.

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento come spiegato nei criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie descritti in nota integrativa.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

|                                                                 | 2019                   | 2018                   | Differenza          |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b> | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>       |
| Immobilizzazioni immateriali                                    | € 2.336.091,16         | € 2.305.521,83         | € 30.569,33         |
| Immobilizzazioni materiali                                      | € 14.954.504,30        | € 14.130.947,63        | € 823.556,67        |
| Immobilizzazioni finanziarie                                    | € 216.539,88           | € 188.111,89           | € 28.427,99         |
| <b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>                                | <b>€ 17.507.135,34</b> | <b>€ 16.624.581,35</b> | <b>€ 882.553,99</b> |
| Rimanenze                                                       | € 68.335,36            | € 70.963,86            | -€ 2.628,50         |
| Crediti                                                         | € 2.075.480,21         | € 2.462.832,36         | -€ 387.352,15       |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo          | € 21,13                | € 123,76               | -€ 102,63           |
| Disponibilità liquide                                           | € 2.758.515,69         | € 2.363.719,31         | € 394.796,38        |
| <b>Tot. Attivo circolante (C)</b>                               | <b>€ 4.902.352,39</b>  | <b>€ 4.897.639,29</b>  | <b>€ 4.713,10</b>   |
| <b>Ratei e Risconti (D)</b>                                     | <b>€ 74.405,70</b>     | <b>€ 86.264,41</b>     | <b>-€ 11.858,71</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                       | <b>€ 22.483.893,43</b> | <b>€ 21.608.485,05</b> | <b>€ 875.408,38</b> |

### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

|                                                                 | 2019                   | 2018                   | Differenza           |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione                                              | -€ 1.618.624,55        | -€ 1.852.892,79        | € 234.268,24         |
| Riserve                                                         | € 13.064.664,31        | € 13.120.989,62        | -€ 56.325,31         |
| Risultato economico dell'esercizio                              | € 1.284.041,01         | € 1.033.254,47         | € 250.786,54         |
| Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | € 12.730.080,77        | € 12.301.351,30        | € 428.729,47         |
| <b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>                              | <b>€ 12.730.080,77</b> | <b>€ 12.301.351,30</b> | <b>€ 428.729,47</b>  |
| <b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>                       | <b>€ 678.602,54</b>    | <b>€ 554.990,05</b>    | <b>€ 123.612,49</b>  |
| <b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>                    | <b>€ 197.548,39</b>    | <b>€ 199.640,90</b>    | <b>-€ 2.092,51</b>   |
| <b>Tot. Debiti (D)</b>                                          | <b>€ 6.585.336,43</b>  | <b>€ 7.083.406,68</b>  | <b>-€ 498.070,25</b> |
| <b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>                                | <b>€ 2.292.325,30</b>  | <b>€ 1.469.096,12</b>  | <b>€ 823.229,18</b>  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                       | <b>€ 22.483.893,43</b> | <b>€ 21.608.485,05</b> | <b>€ 875.408,38</b>  |

#### CONTO ECONOMICO

|                                                                 | 2019                  | 2018                  | Differenza          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>              | <b>€ 6.767.154,26</b> | <b>€ 6.350.808,05</b> | <b>€ 416.346,21</b> |
| <b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>              | <b>€ 6.687.307,66</b> | <b>€ 6.299.592,47</b> | <b>€ 387.715,19</b> |
| <b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b> | <b>€ 79.846,60</b>    | <b>€ 51.215,58</b>    | <b>€ 28.631,02</b>  |
| Proventi finanziari                                             | € 12.138,47           | € 13.474,51           | -€ 1.336,04         |
| Oneri finanziari                                                | € 148.791,27          | € 167.068,64          | -€ 18.277,37        |
| <b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>                    | <b>-€ 136.652,80</b>  | <b>-€ 153.594,13</b>  | <b>€ 16.941,33</b>  |
| <b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>        | <b>€ 1.119.885,45</b> | <b>€ 964.234,03</b>   | <b>€ 155.651,42</b> |
| Proventi straordinari                                           | € 767.174,15          | € 309.674,81          | € 457.499,34        |
| Oneri straordinari                                              | € 451.163,10          | € 81.113,13           | € 370.049,97        |
| <b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>                  | <b>€ 316.011,05</b>   | <b>€ 228.561,68</b>   | <b>€ 87.449,37</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>                | <b>€ 1.379.090,30</b> | <b>€ 1.090.417,16</b> | <b>€ 288.673,14</b> |
| Imposte                                                         | € 95.049,29           | € 57.162,69           | € 37.886,60         |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>     | <b>€ 1.284.041,01</b> | <b>€ 1.033.254,47</b> | <b>€ 250.786,54</b> |

#### NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Campagna Lupia (VE) secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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

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

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

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente

la "nota integrativa", che ha il compito di indicare<sup>1</sup>:  
[...]

*"i criteri di valutazione applicati;*

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

*distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*

*la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*

*la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*

*la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*

*cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*

*per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*

*l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;*

*della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*

*delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*

*se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;*

*della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*

*della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*

*qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*

*l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente;*

*della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*

*delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;  
delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Campagna Lupia (VE)".

## **IL GRUPPO COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA (VE): DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore,

nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante<sup>2</sup>. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione<sup>3</sup>.

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante<sup>5</sup>. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei già menzionati parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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



b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di Campagna Lupia (VE) di seguito riportati:

| Comune di Campagna Lupia (VE)     | Valori approvati | Parametri di incidenza (3%) |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|
| <b>Totale dell'attivo</b>         | € 16.275.766,38  | € 488.272,99                |
| <b>Patrimonio Netto</b>           | € 11.611.414,25  | € 348.342,43                |
| <b>Tot. Ricavi caratteristici</b> | € 3.446.971,63   | € 103.409,15                |

"Gruppo Amministrazione Pubblica"

| Denominazione                         | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente               |
|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| VERITAS SPA                           | 0,7560 %                      | SOCIETÀ PARTECIPATA          |
| ACTV SPA                              | 0,117 %                       | SOCIETÀ PARTECIPATA          |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE  | 0,79 %                        | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | 0,87 %                        | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO |

"Perimetro di consolidamento"

| Denominazione                         | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente               | Metodo di consolidamento |
|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| VERITAS SPA                           | 0,756 %                       | SOCIETÀ PARTECIPATA          | <i>PROPORZIONALE</i>     |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE  | 0,79 %                        | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | <i>PROPORZIONALE</i>     |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | 0,87 %                        | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | <i>PROPORZIONALE</i>     |

Secondo il principio contabile all. 4/4 al punto 3.1, l'Ente Capogruppo Campagna Lupia (VE) ha deciso di escludere dal consolidamento la società A.C.T.V. S.p.A. in quanto non affidataria di servizi diretti per il Comune e avente una quota di partecipazione inferiore all'1%.

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2019 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del Codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle

operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO**

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campagna Lupia (VE).

### **Valuta**

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in euro (€).

### **Data di riferimento dei bilanci**

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di Campagna Lupia (VE) che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2019. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta a adeguare le date di riferimento dei bilanci.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

## **Immobilizzazioni materiali**

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di Campagna Lupia (VE) e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

|                                                | Comune | VERITAS SPA                            | CONSIGLIO DI<br>BACINO<br>LAGUNA DI<br>VENEZIA | CONSIGLIO DI<br>BACINO<br>VENEZIA<br>AMBIENTE |
|------------------------------------------------|--------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Infrastr. demaniali e non                      | 3%     | 3% - 4%                                | ND                                             | ND                                            |
| Fabbricati demaniali                           | 2%     |                                        | ND                                             | ND                                            |
| Altri beni demaniali                           | 3%     |                                        | ND                                             | ND                                            |
| Fabbricati ad uso comm./strumentale            | 2%     |                                        | ND                                             | ND                                            |
| Impianti                                       | 5%     | 2,5% - 3% - 4% - 5% -<br>6% - 7% - 10% | ND                                             | ND                                            |
| Attrezzature                                   | 5%     | 7% - 7,5% - 8% - 9% -<br>12,5%         | ND                                             | ND                                            |
| Mezzi di trasporto leggeri                     | 20%    | 8% - 10% - 15%                         | ND                                             | ND                                            |
| Mezzi di trasporto pesanti                     | 10%    |                                        | ND                                             | ND                                            |
| Automezzi ad uso specifico                     | 10%    |                                        | ND                                             | ND                                            |
| Macchine per ufficio                           | 20%    | 9% - 20%                               | ND                                             | ND                                            |
| Hardware                                       | 25%    | 20%                                    | ND                                             | ND                                            |
| Mobili e arredi per ufficio                    | 10%    | 7%                                     | ND                                             | ND                                            |
| Mobili e arredi per alloggi/pertinenze         | 10%    |                                        | ND                                             | ND                                            |
| Mobili e arredi per locali ad uso<br>specifico | 10%    |                                        | ND                                             | ND                                            |
| Strumenti musicali                             | 20%    | ND                                     | ND                                             | ND                                            |
| Materiale bibliografico                        | 5%     | ND                                     | ND                                             | ND                                            |
| Equipaggiamento e vestiario                    | 20%    | ND                                     | ND                                             | ND                                            |
| Altro                                          | 20%    | 3% - 5,5%                              | ND                                             | ND                                            |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 20%    | ND                                     | ND                                             | ND                                            |

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

## Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2018 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2019.

## **Rimanenze**

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

## **Crediti**

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.



## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

### **Debiti**

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli

investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

### **CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Ricavi e Costi**

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

### **Risultato economico**

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

Per il comune di Campagna Lupia (VE) è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale.

L'Ente non è stato consolidato con il metodo integrale ma possiede delle controllate che sono rientrate nel proprio bilancio consolidato e per le quali è stato espresso il dato di pertinenza di terzi. Pertanto, pur non essendoci delle società controllate nel G.A.P. del Comune di Campagna Lupia (VE), si è ritenuto opportuno imputare la quota di patrimonio netto di competenza sulla base della percentuale detenuta nel bilancio di VERITAS S.p.a. che invece ha espresso tale dato nel proprio bilancio consolidato.

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del

risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di Campagna Lupia (VE) ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

## RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

| Tipo                         | Descrizione                                                                                                                | Dare<br>(Importo) | Avere<br>(Importo) | Voce economico-<br>patrimoniale                                         |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Rettifica pre-consolidamento | <b>Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019</b> | € 1.080.605,47    |                    | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br><b>COMUNE</b> |
| Rettifica pre-consolidamento |                                                                                                                            |                   | € 1.080.605,47     | C.E.) D 22 - Rivalutazioni<br><b>COMUNE</b>                             |

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti della società VERITAS S.p.a in quanto nello stato patrimoniale dell'Ente era stata valorizzata al costo di acquisto e non con il metodo del patrimonio netto. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'Ente al 31/12/2019.

| Tipo                         | Descrizione                                                                                                                | Dare<br>(Importo) | Avere<br>(Importo) | Voce economico-<br>patrimoniale                                         |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Rettifica pre-consolidamento | <b>Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019</b> | € 14.101,34       |                    | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br><b>COMUNE</b> |
| Rettifica pre-consolidamento |                                                                                                                            |                   | € 14.101,34        | C.E.) D 22 - Rivalutazioni<br><b>COMUNE</b>                             |

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE in quanto nello stato patrimoniale dell'Ente NON era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'Ente al 31/12/2019.

| Tipo                         | Descrizione                                                                                                                | Dare (Importo) | Avere (Importo) | Voce economico-patrimoniale                                             |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Rettifica pre-consolidamento | <b>Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019</b> | € 23.959,73    |                 | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br><b>COMUNE</b> |
| Rettifica pre-consolidamento |                                                                                                                            |                | € 23,959,73     | C.E.) D 22 - Rivalutazioni<br><b>COMUNE</b>                             |

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA in quanto nello stato patrimoniale dell'Ente NON era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'Ente al 31/12/2019.

#### OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

| Tra la società VERITAS S.p.a. e il Comune di Campagna Lupia |         |                |                                                           | 0,756%      |              |          |           |
|-------------------------------------------------------------|---------|----------------|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo                                                        | Livello | Ente/società   | Descrizione                                               | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P.                                                        | Crediti | VERITAS S.p.a. | Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni              |             | € 4.691,18   |          | € 35,47   |
| S.P.                                                        | Debiti  | Comune         | Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese         | € 4.691,18  |              | € 35,47  |           |
| S.P.                                                        | Debiti  | VERITAS S.p.a. | Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni                | € 503,65    |              | € 3,81   |           |
| S.P.                                                        | Crediti | Comune         | Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese |             | € 503,65     |          | € 3,81    |
| C.E.                                                        | Ricavi  | VERITAS S.p.a. | Ricavi da servizi n.a.c.                                  | € 7.846,47  |              | € 59,32  |           |
| C.E.                                                        | Costi   | Comune         | Altri servizi diversi n.a.c.                              |             | € 7.846,47   |          | € 59,32   |
| C.E.                                                        | Ricavi  | VERITAS S.p.a. | Altri proventi n.a.c.                                     | € 26,05     |              | € 0,20   |           |
| C.E.                                                        | Costi   | Comune         | Altri costi della gestione                                |             | € 26,05      |          | € 0,20    |
| C.E.                                                        | Costi   | VERITAS S.p.a. | Altri costi della gestione                                |             | € 3.455,79   |          | € 26,13   |
| C.E.                                                        | Ricavi  | Comune         | Altri proventi n.a.c.                                     | € 3.455,79  |              | € 26,13  |           |

| Tra la società VERITAS S.p.a. e il CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE |         |                                      |                                            | 0,790%       |              |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo                                                                    | Livello | Ente/società                         | Descrizione                                | Dare (tot.)  | Avere (tot.) | Dare (%)   | Avere (%)  |
| C.E.                                                                    | Costi   | VERITAS S.p.a.                       | Altri costi della gestione                 |              | € 132.849,60 |            | € 1.049,51 |
| C.E.                                                                    | Ricavi  | CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE | Altri proventi n.a.c.                      | € 132.849,60 |              | € 1.049,51 |            |
| S.P.                                                                    | Debiti  | VERITAS S.p.a.                       | Debiti verso fornitori                     | € 285.313,80 |              | € 2.253,98 |            |
| S.P.                                                                    | Crediti | CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |              | € 285.313,80 |            | € 2.253,98 |

| Tra la società VERITAS S.p.a. e il CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA |         |                                       |                                            | 0,870%       |              |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo                                                                     | Livello | Ente/società                          | Descrizione                                | Dare (tot.)  | Avere (tot.) | Dare (%)   | Avere (%)  |
| C.E.                                                                     | Ricavi  | VERITAS S.p.a.                        | Ricavi da servizi n.a.c.                   | € 181,02     |              | € 1,57     |            |
| C.E.                                                                     | Costi   | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Altri servizi diversi n.a.c.               |              | € 181,02     |            | € 1,57     |
| C.E.                                                                     | Ricavi  | VERITAS S.p.a.                        | Altri proventi n.a.c.                      | € 0,89       |              | € 0,01     |            |
| C.E.                                                                     | Costi   | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Altri costi della gestione                 |              | € 0,89       |            | € 0,01     |
| C.E.                                                                     | Costi   | VERITAS S.p.a.                        | Altri costi della gestione                 |              | € 596.611,00 |            | € 5.190,52 |
| C.E.                                                                     | Ricavi  | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Altri proventi n.a.c.                      | € 596.611,00 |              | € 5.190,52 |            |
| S.P.                                                                     | Crediti | VERITAS S.p.a.                        | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |              | € 18,97      |            | € 0,17     |
| S.P.                                                                     | Debiti  | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Debiti verso fornitori                     | € 18,97      |              | € 3.433,95 |            |

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2019. Premesso che il Comune di Campagna Lupia (VE) ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.



| Tipo                                           | Descrizione                                                                                                                                                                                                                       | Dare<br>(Importo) | Avere<br>(Importo) | Voce economico-<br>patrimoniale                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eliminazione<br>valore delle<br>partecipazioni | <b>Rettifica del<br/>Patrimonio Netto<br/>(fondo di dotazione<br/>+ riserve) delle<br/>società a fronte<br/>dell'eliminazione<br/>del valore contabile<br/>delle partecipazioni<br/>iscritte nello S.P.<br/>attivo del Comune</b> | € 2.245.912,54    |                    | S.P. Pass.) A I - Fondo di<br>dotazione<br><br><b>VERITAS SPA +<br/>CONSIGLIO DI BACINO<br/>LAGUNA DI VENEZIA +<br/>CONSIGLIO DI BACINO<br/>VENEZIA AMBIENTE</b> |
| Eliminazione<br>valore delle<br>partecipazioni |                                                                                                                                                                                                                                   |                   | € 2.245,912,54     | S.P. Att.) B IV 1 c -<br>Partecipazioni in altri soggetti<br><br><b>COMUNE</b>                                                                                   |

Si fa presente che il Fondo di dotazione è composto dalla sommatoria delle quote di patrimonio netto delle partecipate detenute dal Comune al 31/12/2019 e così suddiviso:

- VERITAS S.p.a.: € 2.207.851,47
- CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA: € 14.101,34
- CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE: € 23.959,73

Avendo provveduto ad effettuare una rettifica pre-consolidamento del Comune di Campagna Lupia (VE) relativamente alla partecipata VERITAS S.p.a., CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE e CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA, in quanto nello stato patrimoniale dell'Ente erano iscritte a bilancio al costo di acquisto (vedi VERITAS S.p.a.) o NON erano state valorizzate (vedi CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE e LAGUNA DI VENEZIA), tale operazione ha già riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'Ente al 31/12/2019. Non si è quindi reso necessario effettuare altre operazioni di rettifica come riportato nelle casistiche precedentemente indicate.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

### Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di Campagna Lupia (VE) contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

|                                              | Tot.<br>componenti<br>positive della<br>gestione | Ricavi<br>imputabili al<br>Comune<br>Capogruppo | Percentuale di<br>contribuzione<br>alla generazione<br>di ricavi |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>VERITAS S.p.a.</b>                        | € 438.776.638,00                                 | € 7.872,52                                      | 0,00179%                                                         |
| <b>CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA</b> | € 597.136,17                                     | € 0,00                                          | 0,00000%                                                         |
| <b>CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE</b>  | € 527.011,50                                     | € 0,00                                          | 0,00000%                                                         |

Nel dettaglio il Comune di Campagna Lupia (VE) contribuisce alla produzione dei ricavi della società **VERITAS S.p.a.** così dettagliati:

- Altri servizi diversi n.a.c.: € 7.846,47
- Altri costi della gestione: € 26,05

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di Campagna Lupia (VE) ha sostenuto oneri finanziari per € 57.320,67 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente, che VERITAS S.p.a. ha sostenuto oneri finanziari per € 12.099.285,00 relativi a interessi maturati su debiti residui.

Nella tabella sottostante si riporta nel dettaglio la situazione del Comune e delle partecipate. Si fa presente che quanto indicato nelle partecipate è il dato calcolato in % in base alla quota di partecipazione dell'Ente.

|                                   | Comune      | VERITAS<br>S.p.a.<br>(%) | CONSIGLIO<br>DI BACINO<br>LAGUNA DI<br>VENEZIA<br>(%) | CONSIGLIO DI<br>BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE<br>(%) |
|-----------------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Totale proventi finanziari</b> | € 131,34    | € 12.007,06              | € 0,07                                                | -                                                 |
| <b>Totale oneri finanziari</b>    | € 57.320,67 | € 91.470,60              | -                                                     | -                                                 |

## **Proventi ed oneri straordinari**

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 531.188,84 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 70.000,00 si riferiscono a proventi da trasferimenti in c/capitale ed € 165.093,00 a proventi da permessi di costruire. Per la parte degli oneri invece, € 449.750,18 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione di VERITAS S.p.a. Nello specifico, € 186.464,00 si riferiscono a sopravvenienze passive o insussistenze dell'attivo.

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione di CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE. Nello specifico, € 5.235,15 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo.

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione di CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA. Nello specifico, € 97.810,83 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo e € 373,06 si riferiscono a sopravvenienze passive o insussistenze dell'attivo.

## **Strumenti finanziari derivati**

**VERITAS S.p.a.** utilizza strumenti finanziari derivati quali *swap* su tassi di interesse a copertura dei rischi derivanti principalmente dalle fluttuazioni dei tassi di interesse.

Non risultato informazioni in merito, nella documentazione disponibile di CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA e CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE.

## **Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni**

**VERITAS S.p.a.** evidenzia crediti di durata superiore a 5 anni pari:

- € 19.457.000,00 relativi a crediti commerciali derivanti da crediti da bollettazione (Tia-Tarip-idrico);
- € 3.996.000,00 relativi a crediti verso il Comune di Venezia;
- € 10.676.000,00 relativi a crediti verso Sifa scpa

**VERITAS S.p.a.** evidenzia debiti di durata superiore a 5 anni pari:

- € 138.473.000,00 relativi a debiti verso banche e finanziamento a lungo termine;

- € 2.003.000,00 relativi a debiti da *leasing*

Non risultato informazioni in merito, nella documentazione disponibile di **CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA** e **CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE**.

### **Ratei e risconti**

Per il Comune di Campagna Lupia (VE) i risconti attivi pari a € 24.048,00 fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2019 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione.

Per la società **VERITAS S.p.a.** risultano presenti risconti attivi. Tale importo, come rilevato dalla nota integrativa della società è iscritto già dal 2013. Il corrispettivo riconosciuto a Ladurner srl da parte della controllata Ecoprogetto a seguito della novazione del rapporto di conduzione e gestione degli impianti di produzione Cdr/Css di Fusina, nell'ambito dell'accordo quadro sottoscritto il 15 novembre 2013 è pari a € 6.661.051,00.

Non risultato informazioni in merito, nella documentazione disponibile di **CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA** e **CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE**.

### **Compensi spettanti agli amministratori**

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di Campagna Lupia (VE), i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

## Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

|                                       | Costi del personale   |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Comune di Campagna Lupia              | € 771.120,75          |
| VERITAS S.p.a.                        | € 1.257.734,07        |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | € 2.424,84            |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE  | € 735,51              |
| <b>Totale</b>                         | <b>€ 2.032.015,17</b> |

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

## Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune di Campagna Lupia (VE), negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Alberto Matteazzi*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Matteazzi', located below the printed name.

# Indice

|                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Introduzione .....</b>                                            | <b>4</b>  |
| <b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>                          | <b>6</b>  |
| <b>3. Conto economico consolidato .....</b>                             | <b>12</b> |
| <b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....</b> | <b>14</b> |
| <b>5. Osservazioni .....</b>                                            | <b>14</b> |
| <b>6. Conclusioni .....</b>                                             | <b>15</b> |

**Comune di Campagna Lupia**

**Verbale n. 14 del 12/10/2020**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili; \*

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Campagna Lupia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campagna Lupia, 12 ottobre 2020

L'organo di revisione

Dott. Alberto Matteazzi





## **1. Introduzione**

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25/06/2018;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 30/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con propria relazione ha espresso parere positivo;
- che in data 08/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 57 del 16/09/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### **Visti**

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta n. 67 di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, art. 11-bis Dlgs n. 118/2011".

### **Dato atto che**

- il Comune di Campagna Lupia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 57 del 16/09/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Campagna Lupia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| Parametri                  | Comune di Campagna Lupia | Soglia 3%    |
|----------------------------|--------------------------|--------------|
| Tot. Attivo                | € 16.275.766,38          | € 488.272,99 |
| Tot. Patrimonio Netto      | € 11.611.414,25          | € 348.342,43 |
| Tot. Ricavi Caratteristici | € 3.446.971,63           | € 103.409,15 |

| Società/Ente                          | Totale attivo  | Totale patrimonio netto | Totale ricavi  |
|---------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| VERITAS Spa                           | € 7.297.613,54 | € 2.207.851,47          | € 3.317.151,39 |
| Consiglio di Bacino Venezia Ambiente  | € 15.723,74    | € 14.101,34             | € 4.163,39     |
| Consiglio di Bacino Laguna di Venezia | € 24.329,21    | € 23.959,73             | € 5.195,09     |

**Tenuto conto che:**

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

Risultano pertanto che:

- l'elenco dei soggetti che compongono il **“Gruppo Amministrazione Pubblica”** del Comune di Campagna Lupia”, sono:

| Denominazione                           | Tipologia                                                   | Quota di partecipazione del Comune |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| V.E.R.I.T.A.S SPA                       | SOCIETA' PARTECIPATA<br>Titolare di affidamento diretto     | 0,756 %                            |
| ACTV SPA                                | SOCIETA' PARTECIPATA<br>Non titolare di affidamenti diretti | 0,117 %                            |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>VENEZIA AMBIENTE | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                | 0,79 %                             |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>LAGUNA VENEZIA   | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                | 0,87 %                             |

- l'elenco dei soggetti del Gruppo compresi nel **bilancio consolidato**, sono:

| <b>Denominazione</b>                    | <b>Inclusione/ Esclusione dal<br/>BILANCIO CONSOLIDATO</b> | <b>Metodo di<br/>consolidamento</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| V.E.R.I.T.A.S SPA                       | INCLUSA                                                    | PROPORZIONALE                       |
| ACTV SPA                                | ESCLUSA per quota di<br>partecipazione < 1%                | =====                               |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>VENEZIA AMBIENTE | INCLUSA                                                    | PROPORZIONALE                       |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>LAGUNA VENEZIA   | INCLUSA                                                    | PROPORZIONALE                       |

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Campagna Lupia

## **2. Stato Patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019:

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

|                                                                 | 2019                   | 2018                   | Differenza          |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b> | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>       |
| Immobilizzazioni immateriali                                    | € 2.336.091,16         | € 2.305.521,83         | € 30.569,33         |
| Immobilizzazioni materiali                                      | € 14.954.504,30        | € 14.130.947,63        | € 823.556,67        |
| Immobilizzazioni finanziarie                                    | € 216.539,88           | € 188.111,89           | € 28.427,99         |
| <b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>                                | <b>€ 17.507.135,34</b> | <b>€ 16.624.581,35</b> | <b>€ 882.553,99</b> |
| Rimanenze                                                       | € 68.335,36            | € 70.963,86            | -€ 2.628,50         |
| Crediti                                                         | € 2.075.480,21         | € 2.462.832,36         | -€ 387.352,15       |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo          | € 21,13                | € 123,76               | -€ 102,63           |
| Disponibilità liquide                                           | € 2.758.515,69         | € 2.363.719,31         | € 394.796,38        |
| <b>Tot. Attivo circolante (C)</b>                               | <b>€ 4.902.352,39</b>  | <b>€ 4.897.639,29</b>  | <b>€ 4.713,10</b>   |
| <b>Ratei e Risconti (D)</b>                                     | <b>€ 74.405,70</b>     | <b>€ 86.264,41</b>     | <b>-€ 11.858,71</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                       | <b>€ 22.483.893,43</b> | <b>€ 21.608.485,05</b> | <b>€ 875.408,38</b> |

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

|                                                                 | 2019                   | 2018                   | Differenza           |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione                                              | -€ 1.618.624,55        | -€ 1.852.892,79        | € 234.268,24         |
| Riserve                                                         | € 13.064.664,31        | € 13.120.989,62        | -€ 56.325,31         |
| Risultato economico dell'esercizio                              | € 1.284.041,01         | € 1.033.254,47         | € 250.786,54         |
| Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | € 12.730.080,77        | € 12.301.351,30        | € 428.729,47         |
| <b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>                              | <b>€ 12.730.080,77</b> | <b>€ 12.301.351,30</b> | <b>€ 428.729,47</b>  |
| <b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>                       | <b>€ 678.602,54</b>    | <b>€ 554.990,05</b>    | <b>€ 123.612,49</b>  |
| <b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>                    | <b>€ 197.548,39</b>    | <b>€ 199.640,90</b>    | <b>-€ 2.092,51</b>   |
| <b>Tot. Debiti (D)</b>                                          | <b>€ 6.585.336,43</b>  | <b>€ 7.083.406,68</b>  | <b>-€ 498.070,25</b> |
| <b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>                                | <b>€ 2.292.325,30</b>  | <b>€ 1.469.096,12</b>  | <b>€ 823.229,18</b>  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                       | <b>€ 22.483.893,43</b> | <b>€ 21.608.485,05</b> | <b>€ 875.408,38</b>  |

Il patrimonio netto consolidato è pari ad euro 12.730.080,77 di cui euro 11.611.414,25 derivanti dal bilancio Comunale ed euro 2.245.912,54 derivanti dai bilanci delle partecipate.

Riprendendo i dati evidenziati in nota integrativa sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

## RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO

| Tipo                         | Descrizione                                                                                                                | Dare<br>(Importo) | Avere<br>(Importo) | Voce economico-<br>patrimoniale                                         |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Rettifica pre-consolidamento | <b>Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019</b> | € 1.080.605,47    |                    | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br><b>COMUNE</b> |
| Rettifica pre-consolidamento |                                                                                                                            |                   | € 1.080.605,47     | C.E.) D 22 - Rivalutazioni<br><b>COMUNE</b>                             |

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti della società **Veritas** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente era stata valorizzata al costo di acquisto e non con il metodo del patrimonio netto. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

| Tipo                         | Descrizione                                                                                                                | Dare<br>(Importo) | Avere<br>(Importo) | Voce economico-<br>patrimoniale                                         |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Rettifica pre-consolidamento | <b>Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019</b> | € 14.101,34       |                    | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br><b>COMUNE</b> |
| Rettifica pre-consolidamento |                                                                                                                            |                   | € 14.101,34        | C.E.) D 22 - Rivalutazioni<br><b>COMUNE</b>                             |

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del **Consiglio di Bacino Venezia Ambiente** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente non era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

| Tipo                         | Descrizione                                                         | Dare<br>(Importo) | Avere<br>(Importo) | Voce economico-<br>patrimoniale                                         |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Rettifica pre-consolidamento | <b>Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento</b> | € 23.959,73       |                    | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br><b>COMUNE</b> |

|                              |                                                               |  |             |                                             |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------|--|-------------|---------------------------------------------|
| Rettifica pre-consolidamento | <b>alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019</b> |  | € 23,959,73 | C.E.) D 22 - Rivalutazioni<br><b>COMUNE</b> |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------|--|-------------|---------------------------------------------|

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del **Consiglio di Bacino Laguna Venezia** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente non era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

## OPERAZIONI INFRAGRUPPO

| Tra la società VERITAS S.p.a. e il Comune di Campagna Lupia |         |                |                                                           | 0,756%      |              |          |           |
|-------------------------------------------------------------|---------|----------------|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo                                                        | Livello | Ente/società   | Descrizione                                               | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P.                                                        | Crediti | VERITAS S.p.a. | Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni              |             | € 4.691,18   |          | € 35,47   |
| S.P.                                                        | Debiti  | Comune         | Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese         | € 4.691,18  |              | € 35,47  |           |
| S.P.                                                        | Debiti  | VERITAS S.p.a. | Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni                | € 503,65    |              | € 3,81   |           |
| S.P.                                                        | Crediti | Comune         | Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese |             | € 503,65     |          | € 3,81    |
| C.E.                                                        | Ricavi  | VERITAS S.p.a. | Ricavi da servizi n.a.c.                                  | € 7.846,47  |              | € 59,32  |           |
| C.E.                                                        | Costi   | Comune         | Altri servizi diversi n.a.c.                              |             | € 7.846,47   |          | € 59,32   |
| C.E.                                                        | Ricavi  | VERITAS S.p.a. | Altri proventi n.a.c.                                     | € 26,05     |              | € 0,20   |           |
| C.E.                                                        | Costi   | Comune         | Altri costi della gestione                                |             | € 26,05      |          | € 0,20    |
| C.E.                                                        | Costi   | VERITAS S.p.a. | Altri costi della gestione                                |             | € 3.455,79   |          | € 26,13   |
| C.E.                                                        | Ricavi  | Comune         | Altri proventi n.a.c.                                     | € 3.455,79  |              | € 26,13  |           |

| Tra la società VERITAS S.p.a. e il CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE |         |                                      |                                            | 0,790%       |              |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo                                                                    | Livello | Ente/società                         | Descrizione                                | Dare (tot.)  | Avere (tot.) | Dare (%)   | Avere (%)  |
| C.E.                                                                    | Costi   | VERITAS S.p.a.                       | Altri costi della gestione                 |              | € 132.849,60 |            | € 1.049,51 |
| C.E.                                                                    | Ricavi  | CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE | Altri proventi n.a.c.                      | € 132.849,60 |              | € 1.049,51 |            |
| S.P.                                                                    | Debiti  | VERITAS S.p.a.                       | Debiti verso fornitori                     | € 285.313,80 |              | € 2.253,98 |            |
| S.P.                                                                    | Crediti | CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |              | € 285.313,80 |            | € 2.253,98 |

| Tra la società VERITAS S.p.a. e il CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA |         |                |                          | 0,870%      |              |          |           |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|--------------------------|-------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo                                                                     | Livello | Ente/società   | Descrizione              | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E.                                                                     | Ricavi  | VERITAS S.p.a. | Ricavi da servizi n.a.c. | € 181,02    |              | € 1,57   |           |

|      |         |                                       |                                            |              |              |            |            |
|------|---------|---------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| C.E. | Costi   | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Altri servizi diversi n.a.c.               |              | € 181,02     |            | € 1,57     |
| C.E. | Ricavi  | VERITAS S.p.a.                        | Altri proventi n.a.c.                      | € 0,89       |              | € 0,01     |            |
| C.E. | Costi   | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Altri costi della gestione                 |              | € 0,89       |            | € 0,01     |
| C.E. | Costi   | VERITAS S.p.a.                        | Altri costi della gestione                 |              | € 596.611,00 |            | € 5.190,52 |
| C.E. | Ricavi  | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Altri proventi n.a.c.                      | € 596.611,00 |              | € 5.190,52 |            |
| S.P. | Crediti | VERITAS S.p.a.                        | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |              | € 18,97      |            | € 0,17     |
| S.P. | Debiti  | CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | Debiti verso fornitori                     | € 18,97      |              | € 3.433,95 |            |

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2019. Premesso che il Comune di Campagna Lupia (VE) ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

| Tipo                                     | Descrizione                                                                                                                                                                                   | Dare (Importo) | Avere (Importo) | Voce economico-patrimoniale                                                                                                                   |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eliminazione valore delle partecipazioni | <b>Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune</b> | € 2.245.912,54 |                 | S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione<br><br><b>VERITAS SPA + CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA + CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE</b> |
| Eliminazione valore delle partecipazioni |                                                                                                                                                                                               |                | € 2.245,912,54  | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br><br><b>COMUNE</b>                                                                   |

Non risulta alcuna differenza di consolidamento in quanto il valore delle partecipate è stato rivalutato al 31-12-2019 con le rettifiche di pre-consolidamento in quanto la partecipata

Veritas era iscritta a bilancio al costo di acquisto mentre, sia il Consiglio Venezia Ambiente che il Consiglio Laguna Venezia non risultavano valorizzate a Patrimonio dell'Ente.

In conclusione le rettifiche da consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo relativo all'adeguamento del valore delle partecipate.



### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 dal quale emerge un risultato positivo pari ad euro 1.284.041,01:

#### CONTO ECONOMICO

|                                                                 | 2019                  | 2018                  | Differenza          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>              | <b>€ 6.767.154,26</b> | <b>€ 6.350.808,05</b> | <b>€ 416.346,21</b> |
| <b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>              | <b>€ 6.687.307,66</b> | <b>€ 6.299.592,47</b> | <b>€ 387.715,19</b> |
| <b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b> | <b>€ 79.846,60</b>    | <b>€ 51.215,58</b>    | <b>€ 28.631,02</b>  |
| Proventi finanziari                                             | € 12.138,47           | € 13.474,51           | -€ 1.336,04         |
| Oneri finanziari                                                | € 148.791,27          | € 167.068,64          | -€ 18.277,37        |
| <b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>                    | <b>-€ 136.652,80</b>  | <b>-€ 153.594,13</b>  | <b>€ 16.941,33</b>  |
| <b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>        | <b>€ 1.119.885,45</b> | <b>€ 964.234,03</b>   | <b>€ 155.651,42</b> |
| Proventi straordinari                                           | € 767.174,15          | € 309.674,81          | € 457.499,34        |
| Oneri straordinari                                              | € 451.163,10          | € 81.113,13           | € 370.049,97        |
| <b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>                  | <b>€ 316.011,05</b>   | <b>€ 228.561,68</b>   | <b>€ 87.449,37</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>                | <b>€ 1.379.090,30</b> | <b>€ 1.090.417,16</b> | <b>€ 288.673,14</b> |
| Imposte                                                         | € 95.049,29           | € 57.162,69           | € 37.886,60         |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>     | <b>€ 1.284.041,01</b> | <b>€ 1.033.254,47</b> | <b>€ 250.786,54</b> |

Il dato disaggregato relativo all'utile d'esercizio 2019 risulta come segue:

|                                          | Risultato d'esercizio |
|------------------------------------------|-----------------------|
| Pre-consolidamento                       | 1.118.666,54          |
| Ente capogruppo                          | 128.674,39            |
| Veritas Spa                              | 34.382,96             |
| Consiglio di Bacino venezia Ambiente     | 412,53                |
| Consiglio di Bacino Laguna di Venezia    | 1.904,58              |
| <b>Totale utile bilancio consolidato</b> | <b>1.284.041,01</b>   |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Campagna Lupia (ente capogruppo):

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                                            | <b>Bilancio consolidato<br/>Anno 2019 (a)</b> | <b>Bilancio Ente capogruppo<br/>(b)</b> | <b>Differenze<br/>(a-b)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                   |                                               |                                         |                             |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                             | 6.767.154,26                                  | 3.446.971,63                            | 3.320.182,63                |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                             | 6.687.307,66                                  | 3.524.527,92                            | 3.162.779,74                |
|                                                                                   |                                               |                                         |                             |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>             | <b>79.846,60</b>                              | <b>- 77.556,29</b>                      | <b>157.402,89</b>           |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                   | - 136.652,80                                  | - 57.189,33                             | - 79.463,47                 |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                        | <i>5.998,64</i>                               | <i>131,34</i>                           |                             |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                           | <i>- 148.791,27</i>                           | <i>- 57.320,67</i>                      |                             |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                     | 1.119.885,45                                  | -                                       | 1.119.885,45                |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                              | <i>1.119.885,45</i>                           |                                         |                             |
| <i>Svalutazioni</i>                                                               |                                               |                                         |                             |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                 | 316.011,05                                    | 316.531,66                              | - 520,61                    |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                      | <i>767.174,15</i>                             | <i>766.281,84</i>                       |                             |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                         | <i>- 451.163,10</i>                           | <i>- 449.750,18</i>                     |                             |
|                                                                                   |                                               |                                         |                             |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                               | <b>1.379.090,30</b>                           | <b>181.786,04</b>                       | <b>1.197.304,26</b>         |
| Imposte                                                                           | 95.049,29                                     | 53.111,65                               | 41.937,64                   |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi )</b> | <b>1.284.041,01</b>                           | <b>128.674,39</b>                       | <b>1.155.366,62</b>         |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                            | <b>-</b>                                      | <b>- 24.569,25</b>                      | <b>-</b>                    |
|                                                                                   |                                               |                                         |                             |
|                                                                                   |                                               |                                         |                             |

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Campagna Lupia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Campagna Lupia

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Campagna Lupia, 12 ottobre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Alberto Matteazzi

