

COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE

Nota informativa ex art. 11, c. 6, lettera j), D.Lgs. 118/2011

Società: **VERITAS SPA**

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dall'organo di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Preso atto della comunicazione e nostra risposta per VERITAS, protocollo 2086/2023, dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
VERITAS Spa	0,000344%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

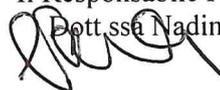
L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nelle seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
VERITAS Spa	€ 0,00	€ 0,00

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022.

Cinto Caomaggiore, lì 05.04.2023

Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Nadin Ceolin



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto dott. Maurizio Baratello, in qualità di Revisore Unico del Comune di Cinto Caomaggiore assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della VERITAS Spa.

Cinto Caomaggiore, lì 05.04.2023

Il Revisore Unico



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

**Al Consiglio di Amministrazione della
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. Società partecipata dal Comune di Cinto Caomaggiore**

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. con il Comune di Cinto Caomaggiore (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2022, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. al 31 dicembre 2022 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

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

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

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

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

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

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

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

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

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

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

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

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.


Alessandro Boaro
Socio

Udine, 10 marzo 2023



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

Venezia, 10 marzo 2023

SPETTABILE

COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE

PIAZZA SAN BIAGIO, 1

30022 CINTO CAOMAGGIORE (VE)

Oggetto: Rendiconto al bilancio 2022- nota informativa verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate –Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

In riferimento al D.L. di cui all'oggetto, vi alleghiamo il nostro Prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Cinto Caomaggiore al 31 dicembre 2022.

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

Distinti saluti.

VERITAS
Direttore Finanza, Controllo,
Sistemi informativi di Gruppo
Massimiliano Hiche

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





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

VERITAS SpA

PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE AL 31/12/2022

i valori sono espressi in euro

CREDITI VERSO COMUNE

Crediti commerciali
per fatture emesse
per fatture da emettere

Crediti per bollettazione

Totale

-

DEBITI VERSO COMUNE

Debiti per rimborso rata mutui anni successivi

Debiti commerciali

Debiti per distribuzione dividendi

Debiti per fatture da ricevere

Totale

-

SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA

-





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

PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA VERITAS S.P.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE AL 31 DICEMBRE 2022

Premessa

Il prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Cinto Caomaggiore al 31 dicembre 2022 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori della Veritas S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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

Criteri di formazione del Prospetto

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2022.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

Crediti e debiti al 31 dicembre 2022 verso il Comune di Cinto Caomaggiore e Note esplicative

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





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

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

Venezia, 10 marzo 2023

VERITAS
Direttore Finanza, Controllo,
Sistemi informativi di Gruppo
Massimiliano Hiche

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



