



COMUNE DI CAMPONOGARA

Provincia di Venezia

RENDICONTO ESERCIZIO 2017

Oggetto: NOTA INFORMATIVA ex art. 6 – comma 4 – D.L. 95/2012

Società VERITAS S.p.a.

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

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

Dalla verifica in oggetto, previa ricezione di specifica comunicazione asseverata dall'organo di revisione della società partecipata **VERITAS S.p.A.**, sono emerse le seguenti risultanze:

DEBITI DEL COMUNE – CREDITI DELLA SOCIETA' PARTECIPATA			
	RENDICONTO DEL COMUNE	CONTABILITA' DELLA SOCIETA'	NOTE
- Fatture da emettere VERITAS	0,00	6.261,17	VEDI NOTA 1
Residuo passivo utenze da pagare COMUNE - Crediti per bollettazione VERITAS	0,00	276.,06	VEDI NOTA 2
Crediti per bollettazione VERITAS	8.860,52	1.220,42	VEDI NOTA 3
TOTALE	8.860,52	7.757,65	

NOTA 1 – Il Comune, in osservanza del principio contabile sulla competenza finanziaria, non può impegnare nell'esercizio somme prive dei requisiti di certezza, liquidità ed esigibilità. Pertanto, in assenza della fattura ricevuta, l'impegno di spesa non ha potuto essere assunto nell'anno 2017 e, conseguentemente, il debito (residuo passivo) non appare nel rendiconto.

NOTA 2 – Le fatture emesse da Veritas nel 2017 sono state registrate dall'Ente nel 2018 ed imputate in conto residui vedi NOTA 3.

NOTA 3 - il residuo passivo di € 8.860,52 è stato mantenuto dall'Ente a fronte di stimati costi per consumo idrico relativi all'anno 2017, che solamente in data del 23/03/2018 Veritas ha indicato ammontare ad €1.220,42.

CREDITI DEL COMUNE – DEBITI DELLA SOCIETA' PARTECIPATA			
	RENDICONTO DEL COMUNE	CONTABILITA' DELLA SOCIETA'	NOTE
Somma che il comune di Camponogara ha previsto nell'anno 2017	18.499,64	18.499,64	
Residuo attivo per riscossione Tares COMUNE – Debiti per riscossione Tares VERITAS	0,00	23.120,32	VEDI NOTA 1
Residuo attivo per interessi dilazione COMUNE – Debiti per interessi dilazione VERITAS	0,00	5.088,79	VEDI NOTA 1
TOTALE	0,00	46.708,75	

NOTA 1 – Il Comune non ha istituito capitoli specifici di entrata riferiti al debitore VERITAS relativamente alle entrate di anni precedenti per TARES, che vengono incassate da VERITAS e riversate al Comune. Esiste un solo capitolo "TARES" ed il residuo attivo, di importo superiore al debito certificato da VERITAS, comprende sia le somme che VERITAS ha certificato, sia quelle che saranno incassate in futuro dagli utenti morosi, tramite VERITAS.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017.
Camponogara, 05/04/2018

Il Responsabile del Servizi Finanziario
Dott.ssa Sandra Mozzato

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

La sottoscritta Rag. Antonella Perazzetta, Revisore Unico del Comune di Camponogara (VE), assevera, in ottemperanza all'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei debiti e dei crediti risultanti alla data del 31/12/2017 per come sopra riportati dal Comune corrispondono al rendiconto della gestione 2017 e che le discordanze con i saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società VERITAS S.p.a. sono state analiticamente identificate e motivate.

Camponogara, 05/04/2018

IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Antonella Perazzetta

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

(ALLEGATA)



Veritas s.p.a. - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110
capitale sociale € 142.235.350 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.I. di Venezia 03341820276
info@gruppoveritas.it www.gruppoveritas.it @gruppoveritas

Venezia, 23 marzo 2018

Prot. 22436/ MH /am

SPETTABILE

COMUNE DI CAMPONOGARA

PIAZZA MAZZINI, 1

30010 CAMPONOGARA (VE)

Oggetto: Rendiconto al bilancio 2017- 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 Camponogara al 31 dicembre 2017.

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

Distinti saluti.

Veritas S.p.A.

DIRETTORE AMMINISTRAZIONE, FINANZA
PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DI GRUPPO

Massimiliano Hiche





Building a better
working world

EY S.p.A.
Viale Appiani, 20/b
31100 Treviso

Tel: +39 0422 358811
Fax: +39 0422 433026
ey.com

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente Comune di Camponogara 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 Camponogara**

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 Camponogara (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2017, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il Prospetto è stato redatto dagli amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità della società di revisione

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

EY S.p.A.
Sede Legale: Via Po, 32 - 00198 Roma
Capitale Sociale deliberato Euro 3.250.000,00, sottoscritto e versato Euro 3.100.000,00 i.v.
Iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la C.C.I.A.A. di Roma
Codice fiscale e numero di iscrizione 00434000584 - numero R.E.A. 250904
P.IVA 00891231003
Iscritta al Registro Revisori Legali al n. 70945 Pubblicato sulla G.U. Suppl. 13 - IV Serie Speciale del 17/2/1998
Iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione
Consob al progressivo n. 2 delibera n. 10831 del 18/7/1997

A member firm of Ernst & Young Global Limited



Building a better
working world

Giudizio

A nostro giudizio, il Prospetto della V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. al 31 dicembre 2017 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

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

Treviso, 23 marzo 2018

EY S.p.A.

Maurizio Rubinato
(Socio)



Veritas s.p.a. - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110
capitale sociale € 142.235.350 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.I. di Venezia 03341820276
info@gruppoveritas.it www.gruppoveritas.it @gruppoveritas @gruppoveritas

VERITAS SpA

PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI CAMPONOGARA AL 31/12/2017

CREDITI VERSO COMUNE

Crediti commerciali	
per fatture emesse	
per fatture da emettere	6.261,17
Crediti per bollettazione	
bollette emesse	276,06 (a)
bollette serv idrico da emettere	1.220,42 (b)
Totale	7.757,65

DEBITI VERSO COMUNE

Debiti per rimborso rata mutui anno 2017	18.499,64
Debiti per rimborso rata mutui anni successivi	
Debiti per canone di concessione 2017	
Debiti commerciali	
Debiti per distribuzione dividendi	
Debiti per fatture da ricevere	
Debiti per riscossione Tares	
per tares	22.025,43
per addizionale	1.094,89
Debiti per interessi dilazione/serv. indivisibili	5.088,79
(vedi schede agenti contabili)	
Totale	46.708,75

SALDO A CREDITO/DEBITO DI VERITAS SpA -38.951,10

Note

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

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

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





Veritas s.p.a. - Santa Croce, 489 - 30135 Venezia (VE) - tel. 041 7291111 - fax 041 7291110
capitale sociale € 142.235.350 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. Iscrizione R.I. di Venezia 03341820276
info@gruppoveritas.it www.gruppoveritas.it @gruppoveritas

PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA VERITAS S.P.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI CAMPONOGARA AL 31 DICEMBRE 2017

Premessa

Il prospetto dei saldi a credito e debito della Veritas S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Camponogara al 31 dicembre 2017 (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 Camponogara, 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 Camponogara, 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 2017.

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 2017 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

Crediti e debiti al 31 dicembre 2017 verso il Comune di Camponogara e Note esplicative

I dati rappresentati nel Prospetto sono stato 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 € 142.235.350 int. vers. - C.F. - P. Iva e n. iscrizione R.I. di Venezia 03341820276
info@gruppoveritas.it www.gruppoveritas.it @gruppoveritas @gruppoveritas

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

Venezia, 19 marzo 2018

Veritas S.p.A.
DIRETTORE AMMINISTRAZIONE, FINANZA
PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DI GRUPPO

Massimiliana Hiche

