



**UNIONE DI COMUNE DI LOMBARDA
ADDA MARTESANA**

Via Martiri della Liberazione n. 11 - 20060 POZZUOLO MARTESANA

**NOTA INFORMATIVA DEI CREDITI E
DEBITI RECIPROCI TRA L'UNIONE ADDA
MARTESANA E LE SOCIETA'
PARTECIPATE DEI COMUNI ADERENTI
L'UNIONE AL 31/12/2020**

(Art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118 del 2011)

**NOTA INFORMATIVA ATTESTANTE I RAPPORTI DEBITI - CREDITI
FRA L'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA E LE
SOCIETA' PARTECIPATE DEI COMUNI ADERENTI L'UNIONE (ART. 11,
COMMA 6 – LETTERA J DEL DLGS 118/2011)**

La disposizione dettata dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. 118 del 2011) prevede l'inserimento nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto degli enti territoriali, anche degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, conformandosi a principi di trasparenza e veridicità dei bilanci ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali.

Con il trasferimento di tutte le funzioni fondamentali dai Consigli comunali dei Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano a favore dell'Unione Adda Martesana di cui al verbale del Consiglio dell'Unione n. 9 del 29/09/2016, l'Unione subentra anche nella gestione dei rapporti finanziari nei confronti delle società partecipate di ciascun Comune, salvo la distribuzione dei dividendi che rimangono iscritti e gestiti nei Bilanci di ciascun Comune.

Gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente territoriale devono necessariamente tener conto del sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate ovvero del c.d. "gruppo amministrazioni pubblica" secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011.

A tal fine si richiamano i verbali delle deliberazioni dei Comuni facenti parte dell'Unione Adda Martesana di individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) comprendente gli Enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate:

Bellinzago Lombardo: Esercitata la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3, art. 233-bis del TUEL (GC 38 del 17/10/2019)

Liscate: Esercitata la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3, art. 233-bis del TUEL (GC 41 del 24/09/2019)

Pozzuolo Martesana: Giunta comunale n. 36 del 21/12/2020

Truccazzano: Giunta comunale n. 31 del 22/12/2020

La presente nota, asseverata dagli organi di revisione, deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze fornendone la motivazione, con l'obbligo, in tal caso di adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti che si rendessero necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

La verifica ha riguardato le società direttamente partecipate dagli Enti ed ha dato le risultanze seguenti:

CEM AMBIENTE SpA – Gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2020 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Conai 1 semestre 2020 Conai 2 semestre 2020 Penalità contrattuale 2016 Penalità contrattuale 2017 Penalità contrattuale 2019	€ 19.126,80 € 22.000,00	€ 17.388,00 + 10% IVA In attesa di conferma € 250,00 € 1.500,00 € 500,00
Bellinzago Lombardo	Debiti dell'Ente: Canone SIU Dicembre 2020 Conguaglio a credito smaltimenti 2020	€ 17.197,84 -€ 5.642,00	€ 17.197,84 -€ 5.642,00
Liscate	Crediti dell'Ente: Conai 1° semestre 2020 Conai 2° semestre 2020 Diritto superficie Via S. d'Acquisto – Quota fissa e variabile (*quota variabile da verificare da parte del Responsabile del Settore 2)	€ 20.473,20 € 20.000,00 € 181.769,60*	€ 18.610,00 + 10% IVA In attesa di conferma € 176.931,53
Liscate	Debiti dell'Ente: Canone SIU Dicembre 2020 Conguaglio a credito smaltimenti 2020 Fatture emesse al 31.12.2020 per impianti FV :	€ 29.820,35 -€ 7.926,37 € 11.559,69	€ 29.820,35 -€ 7.926,37 € 11.559,69
Pozzuolo Martesana	Crediti dell'Ente: Penalità contrattuale 2017 (Bilancio Pozzuolo Martesana) Penalità contrattuale 2018 Conai 1° semestre 2020 Conai 2° semestre 2020	€ 750,00 € 100,00 € 42.723,45 € 25.000,00	€ 750,00 € 100,00 € 38.839,50 + 10% IVA In attesa di conferma
Pozzuolo Martesana	Debiti dell'Ente: Canone SIU Dicembre 2020 Conguaglio smaltimenti 2020 Raccolta rifiuti mercato	€ 40.617,85 € 1.600,29 € 2.583,95	€ 40.617,85 € 1.600,29 € 2.583,95
Truccazzano	Crediti dell'Ente: Conai 1° semestre 2020 Conai 2° semestre 2020 Conai 2013	€ 29.046,60 € 35.000,00	€ 26.406,00 + 10% IVA In attesa di conferma € 2.556,49
Truccazzano	Debiti dell'Ente: Canone SIU Dicembre 2020 Conguaglio smaltimenti 2020	€ 39.268,24 € 5.354,73	€ 39.268,24 € 5.354,73

Sono in corso le verifiche ed i conteggi definitivi per la definizione degli importi da riconoscere ai Comuni a titolo di "Contributo gestioni Conai" relativamente al secondo semestre e conguaglio anno 2020.

FARCOM Srl – Gestione farmacie comunali

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2020 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Pozzuolo Martesana	Crediti dell'Ente: Canone gestione 2019 Canone di locazione Farmacia comunale Trecella Canone gestione 2020 ancora da determinare	€ 75.910,00+ IVA € 9.198,86 + IVA -	€ 75.910,00 + IVA € 9.198,86 + IVA -
Pozzuolo Martesana	Debiti dell'Ente:	0,00	0,00
Truccazzano	Crediti dell'Ente: Canone gestione 2019 Canone di locazione Farmacia comunale Albignano Canone gestione 2020 ancora da determinare	€ 25.528,00 + IVA € 7.607,22 + IVA -	€ 25.528,00 + IVA € 7.607,22 + IVA -
Truccazzano	Debiti dell'Ente:	0,00	0,00

CAP HOLDING SpA – Gestione servizio acquedotti

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2020 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Autorizzazione scarico roggia fognatura – canone 2020 corrisposto nel 2021 Rimborso rata mutuo rete fognaria Pos. 446339/00 II semestre 2020	€ 471,05 € 5.000,00	€ 471,05 € 5.000,00
Bellinzago Lombardo	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 12.329,07	€ 12.329,07
Liscate	Crediti dell'Ente:		
Liscate	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 17.098,64	€ 17.098,64
Pozzuolo Martesana	Crediti dell'Ente: Canoni e corrispettivi civili e produttivi Fattura da emettere per corrispettivi civili Autorizzazione scarico fontanile Bisentrate – canone 2020 corrisposto nel 2021	3.911,37 -3.858,25 € 471,05	3.911,37 -3.858,25 € 471,05
Pozzuolo Martesana	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 13.468,31	€ 13.468,31
Truccazzano	Crediti dell'Ente:	0,00	0,00
Truccazzano	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 82.145,32	€ 82.145,32

COGESER SPA

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2020 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Canoni gas anno 2020	€ 41.440,00	€ 41.440,00
Truccazzano	Crediti dell'Ente: Canoni gas anno 2020	€ 89.250,00	€ 89.250,00
Bellinzago Lombardo	Debiti dell'Ente	0,00	0,00
Truccazzano	Debiti dell'Ente:	0,00	0,00

COGESER Servizi srl

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipaz.		RENDICONTO 2020 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Truccazzano	Società indiretta della Capogruppo Cogeser SpA	Crediti dell'Ente: Fatt. da emettere costi EE-IP 4 Trim 2020	€ 2.980,24	€ 2.980,24
Truccazzano		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31.12.2020	€ 2.622,59	€ 2.622,59
		Fatture da emettere consumi FV	€ 4.286,85	€ 4.286,85
		Canone 4 Trim 2020 (IP e gestione calore)	€ 62.473,37	€ 62.473,37
		Fatture da emettere per lavori di allacciamento IP	€ 1.475,02	€ 1.475,02

COGESER ENERGIA SRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipaz.		RENDICONTO 2020 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Bellinzago Lombardo	Società indiretta della Capogruppo Cogeser SpA	Crediti dell'Ente:	0,00	0,00
Bellinzago Lombardo		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31/12/2020	-8,00	-8,00
Truccazzano	Società indiretta della Capogruppo	Crediti dell'Ente:		

	Cogeser SpA			
Truccazzano		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31/12/2020	€ 3.114,97	€ 3.114,97
Unione per conto dei Comuni		Crediti dell'Ente:	0,00	0,00
Unione per conto dei Comuni		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31/12/2020 Fattura da emettere per consumi Dicembre 2020 – Bollette di Gen 2021 Fattura da emettere per consumi Dicembre 2020 – Bollette di Feb 2021	€ 17.907,28 € 117.001,18 € 39.244,71	€ 17.907,28 € 117.001,18 € 39.244,71

PROMOSPORT MARTESANA SRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2020 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Liscate	Crediti dell'Ente:	0,00	0,00
Liscate	Debiti dell'Ente: Fattura n. 40 del 4/11/2020	€ 10.391,83+ IVA 22%	€ 10.391,83+ IVA 22%

Pozzuolo Martesana, 12/05/2021

Il Responsabile del Settore 4
Finanziario e Risorse Umane
Dott.ssa Cristina Micheli

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
DELL'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA**

Il collegio dei Revisori dell'Unione di Comuni lombarda Adda Martesana assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lett j), del D.Lgs 118 del 2011, i saldi dei crediti/debiti risultati alla data del 31/12/2020 dalle scritture contabili comunali rispetto alle allegate comunicazioni delle sopra riportate società partecipate sottoscritte dai responsabili finanziari. Si invita l'Ente ad acquisire, a riscontro, le certificazioni sottoscritte da parte degli organi di controllo delle società partecipate.

Pozzuolo Martesana, 1 Giugno 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana

Roberto Lino
