



**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 31/12/2021**

*(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. 34 del 23/12/2021

Truccazzano: Giunta comunale n. 30 del 16/12/2021

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.



	Canone SIU Novembre-Dicembre 2021 Incremento ore di scariche abusive Conguaglio smaltimenti 2021	€ 89.694,90 € 8.923,42 -€ 133,39	€ 89.694,90 € 8.923,42 -€ 133,39
Truccazzano	<b>Crediti dell'Ente</b>  Conai 2° semestre 2021 presunto	€ 37.642,85	In definizione
Truccazzano	<b>Debiti dell'Ente</b>  - Fatture da ricevere/emettere al 31.12.2021:  Canone SIU Novembre-Dicembre 2021 Conguaglio smaltimenti 2021	€ 78.379,40 € 18.827,56	€ 78.379,40 € 18.827,56

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 2021.

(\*) Il Collegio evidenzia che per il comune di Liscate la quota variabile relativa al diritto di superficie di via S. d'Acquisto dovuta da CEM è in corso di verifica del responsabile, pertanto tale importo è subordinato a tale verifica.

### 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 2021 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2021 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Pozzuolo Martesana	<b>Crediti dell'Ente:</b>  Canone gestione 2021 Canone di locazione Farmacia comunale Trecella  Debiti v/locatori c/fattura affitti anno 2021	€ 68.000,00+ IVA  € 9.198,86 + IVA	€ 68.000,00 + IVA  € 9.261,06 + IVA
Pozzuolo Martesana	<b>Debiti dell'Ente:</b>	€ 0,00	€ 0,00
Truccazzano	<b>Crediti dell'Ente:</b>  Debiti v/locatori c/fattura affitti anno 2021  Debiti v/soci per canoni gestione Farmacia	€ 7.635,76 + IVA  € 27.000,00 + IVA	€ 7.635,76 + IVA  € 27.000,00 + IVA
Truccazzano	<b>Debiti dell'Ente:</b>	€ 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 2021 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2021 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Rimborso rata mutuo rete fognaria Pos. 446339/00 II semestre 2020  Rimborso rata mutuo rete fognaria Pos. 446339/00 I semestre 2021  Rimborso rata mutuo rete fognaria Pos. 446339/00 II semestre 2021	€ 5.000,00  € 5.000,00  € 5.000,00	€ 5.000,00  € 5.000,00  € 5.000,00
Bellinzago Lombardo	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 8.030,72 (comprensivo di IVA oltre alle componenti escluse)	€ 7.376,39 (senza IVA al 10% - € 8.030,72 con IVA oltre alle componenti escluse)
Liscate	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Liscate	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 16.768,72 (comprensivo di IVA oltre alle componenti escluse)	€ 14.910,89 (senza IVA al 10% - € 16.768,72 con IVA oltre alle componenti escluse)
Pozzuolo Martesana	Crediti dell'Ente: Canoni e corrispettivi civili e	€ 3.911,37	€ 3.911,37

	produttivi Fattura da emettere per corrispettivi civili	€ -3.858,25	€ -3.858,25
	Totale	€ 53,12	€ 53,12
Pozzuolo Martesana	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 7.813,79 (comprensivo di IVA oltre alle componenti escluse)	€ 7.175,74 (senza IVA al 10% - € 7.813,79 con IVA oltre alle componenti escluse)
Truccazzano	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Truccazzano	Debiti dell'Ente: Bollette	€ 7.455,64	€ 7.455,64

### COGESER SPA

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2021 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Canoni gas anno 2021 (Fatt. da emettere)	€ 40.209,00	€ 40.209,00
Truccazzano	Crediti dell'Ente: Canoni gas anno 2021 (Fatt. da emettere)	€ 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 2021 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipaz.		RENDICONTO 2021 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Truccazzano	Società indiretta della Capogruppo Cogeser SpA	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Truccazzano		Debiti dell'Ente: Fatture IP emesse al 31/12/21 Canoni IP 3^ e 4^ trim	€ 76.631,24 (comprensivo di IVA - FT109/1V e FT 110/1V)  € 88.369,30 (comprensivo di IVA - FT 146/1V - 147/1V - 148/1V). Ricevute al protocollo dell'Ente in data 03.01.2022	€ 135.246,34 (senza IVA 22% - € 165.000,54 con IVA)

			<b>TOT. € 165.000,54</b>	
Truccazzano		Fatture FV emesse al 31/12/2021	€ 5.855,51 (comprensivo di IVA – FT 115/1V)	€ 4.799,60 (senza IVA 22%- € <b>5.855,51 con IVA</b> )
Truccazzano		Fatture da emettere consumi FV	€ 4.365,78 (comprensivo di IVA – FT 4/1V). <i>Ricevute al protocollo dell'Ente in data 17.01.2022</i>	€ 3.578,51 (senza IVA 22% - € <b>4.365,78 con IVA</b> )

### COGESER ENERGIA SRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipaz.		RENDICONTO 2021 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 31/12/2021	€-8,00	€-8,00
Truccazzano	Società indiretta della Capogruppo Cogeser SpA	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Truccazzano		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31/12/2021	€ 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 31/12/2021  Fattura da emettere al 31/12/2021 per consumi Dicembre 2021 – Bollette di Gen 2021	€ 99.215,14  € 188.144,20	€ 99.215,14  € 188.144,20

### PROMOSPORT MARTESANA SRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2021 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Liscate	Crediti dell'Ente:	€ 15.333,36 a titolo di canoni arretrati	€ 15.333,36 a titolo di canoni arretrati
Liscate	Debiti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00

Pozzuolo Martesana, 06/04/2022

Il Responsabile del Settore 4  
Finanziario e Risorse Umane  
F.TO 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 31/12/2021 dalle scritture contabili comunali rispetto alle allegate comunicazioni delle sopra riportate società partecipate, prendendo atto delle note e osservazioni riportate in merito. Si evidenzia che gli organi di controllo delle società partecipate, fatta eccezione per il Gruppo Cogeser non hanno prodotto l'asseverazione, pertanto si invita l'Ente ad acquisirla prima della trasmissione della documentazione alla Corte dei Conti, sezione di controllo per la Lombardia.

Pozzuolo Martesana, 23 aprile 2022

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

Lo Verso Rosa Maria

Monterisi Donato

Carmagnola Franco



The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is written in a cursive style and appears to read 'Rosa Maria Verso'. The bottom signature is more stylized and appears to read 'Donato Monterisi'. The signatures are positioned to the right of the printed names of the signatories.