



**UNIONE DI COMUNE DI
LOMBARDAADDAMARTESANA**

ViaMartiridellaLiberazione n.11-20060POZZUOLOMARTESANA

**NOTA INFORMATIVA DEI CREDITI
E DEBITI RECIPROCI TRA L'UNIONE ADD
A MARTESANA E LE
SOCIETA' PARTECIPATE DEI COMUNI
ADERENTI ALL'UNIONE AL 31/12/2022**

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

**NOTA INFORMATIVA ATTESTANTE I RAPPORTI DEBITI-
CREDITI FRAL'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA E
LE SOCIETÀ 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 partecipate, conformandosi ai principi di trasparenza e veridicità dei bilanci e dalla 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 ai 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 negli statuti 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 partecipate o, verosimilmente, del c.d. "gruppo amministrativo 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 amministrativo pubblico (GAP) comprendente gli Enti e gli organismi strumentali, le società controllate 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. 20 del 12/05/2022
Truccazzano: Giunta comunale n. 18 del 10/05/2022

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 conciliazione delle parti 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 2022 degli Enti e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2022 ENTE	EVIDENZE CONTABILISOC IETA'
BellinzagoLombardo	Creditidell'Ente Penalitàcontrattuale2016 Penalitàcontrattuale2017 Penalitàcontrattuale2019 Conaisaldo2022presunto Notedicreditoaemettereal31.12.2022: Conguagliosmaltimento2022	 €15.583,90 € 6.007,84	€ 250,00 €1.500,00 € 500,00 Indefinizione € 6.007,84
BellinzagoLombardo	Debiti dell'Ente Fatturedaemettereal 31.12.2022: CanoneSIUDicembre2022	 €19.779,17	 €19.779,17
Liscate	Creditidell'Ente: Conaisaldo2022presunto DirittosuperficieViaS.d'Acquisto– Note di credito da emettere al 31.12.2022:Conguaglio smaltimento2022	€9.715,59 €118.820,72 €13.803,52	Indefinizione € 118.820,72 €13.803,52
Liscate	Debiti dell'Ente Fatturedaricevere/emettereal 31.12.2022: CanoneSIUDicembre2022	 €32.159,56	 €32.159,56
PozzuoloMartesana	Creditidell'Ente Fatturedaricevere/emettereal 31.12.2022: Penalitàcontrattuale2017 (BilancioPozzuoloMartesana) Penalitàcontrattuale2018 Conai2°semestre2022presunto	 € 750,00 € 100,00 €3.201,81	 € 750,00 € 100,00 Indefinizione
PozzuoloMartesana	Debiti dell'Ente - Fatturedaricevere/emettereal31 .12.2022		

	Canone SIU Dicembre 2022 Conguagliosmaltimenti2 022	€47.409,19 €17.959,03	€47.409,19 €17.959,03
Truccazzano	Creditidell'Ente Conai2°semestre2022presunto Note di credito da emettere al 31.12.2022:Conguaglio smaltimento2022	€18.588,86 €14.644,16	Indefinizione €16.644,16
Truccazzano	Debiti dell'Ente - Fatturedaricevere/emettereal31. 12.2022: CanoneSIUDicembre 2022	€40.302,62	€40.302,62

Sono in corso le verifiche ed i conteggi definitivi per la definizione degli importi da riconoscere ai Comuni titolari di "Contratti gestione Conai" relativamente al secondo semestre e conguaglio anno 2022.

(*) 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.

FARCOMSrl-Gestione farmacie comunali

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 degli Enti e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2022 ENTE	EVIDENZE CONTABILISOC IETA'
Pozzuolo Martesana	Crediti dell'Ente: Canone gestione 2022 Canone di locazione Farmacia comunale Trecella Debiti v/locatori c/fattura affittuario 2022 (credito per l'ente)	€ 0,00 €84.000,00+IVA	€ 0,00 €84.000,00+IVA
Pozzuolo Martesana	Debiti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Truccazzano	Crediti dell'Ente: Debiti v/locatori c/fattura affittuario 2022 Debiti v/soci per canone gestione Farmacia (credito per l'ente)	€ 0,00 €19.000,00+IVA	€ 0,00 €19.000,00+IVA
Truccazzano	Debiti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00

CAPHOLDINGSpA-Gestione servizio acquedotti

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 degli Enti e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2022 ENTE	EVIDENZE CONTABILISOC IETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Rimborsorata mutuo retine fognaria Pos. 446339/00 II semestre 2022	€5.000,00	€5.000,00
Bellinzago Lombardo	Debiti dell'Ente: Bollette	€5.124,23	€5.124,23
Liscate	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Liscate	Debiti dell'Ente: Bollette	€5.793,19	€5.793,19
Pozzuolo Martesana	Crediti dell'Ente: Canone corrispettivo civile	€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	€9.921,51	€9.921,51
Truccazzano	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Truccazzano	Debiti dell'Ente: Bollette	€3.453,11	€3.453,11

COGESER SPA

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 degli Enti corrispondenti al di risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2022 ENTE	EVIDENZE CONTABILISOC IETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Canonig as anno 2022 (Fatt. da emettere)	€ 40.256,00	€ 40.256,00
	Dividendo deliberato da distribuire	€101.575,50	€101.575,50
Truccazzano	Crediti dell'Ente: Canonig as anno 2022 (Fatt. da emettere)	€ 89.250,00	€ 89.250,00
	Dividendo deliberato da distribuire	€133.254,30	€133.254,30
Bellinzago Lombardo	Debiti dell'Ente	0,00	0,00
Truccazzano	Debiti dell'Ente:	0,00	0,00

COGESER Servizi srl

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 degli Enti corrispondenti al di risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipazione		RENDICONTO 2022 ENTE	EVIDENZE CONTABILISOC IETA'
Truccazzano	Società indiretta della Capogruppo Cogeser SpA	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Truccazzano		Debiti dell'Ente: Fatture IPemesse al 31/12/2022 Canone 4^ trim 2022	€124.919,67	€124.919,67
		Fatture da emettere consumi FV-Riadd. FV 4 trim 22	€5.890,69	€5.890,69
			TOT. €130.810,36	

COGESERENERGIASRL

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipaz.		RENDICONTO 2022 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 31/12/2022	€0,00	€0,00
Truccazzano	Società indiretta della Capogruppo Cogeser SpA	Crediti dell'Ente:	€0,00	€ 0,00
Truccazzano		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31/12/2022	€3.030,82	€3.030,82
Unione per contodei Comuni		Crediti dell'Ente:	€0,00	€ 0,00
Unione per contodei Comuni		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31/12/2022	€ 198.196,77	€198.196,77
		Fattura da emettere al 31/12/2022 per consumi Dicembre 2022 – Bollette di Gen 2022	€279.535,28	€279.535,28

PROMOSPORTMARTESANASRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2022 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Liscate	Crediti dell'Ente:	€14.207,69 a titolo di canoni arretrati	€14,207,69 a titolo di canoni arretrati
Liscate	Debiti dell'Ente:	€5.100,00	€5.100,00

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

Il collegio dei Revisori dell'Unione di Comuni lombarda Adda Martesana, inottemperanza all'art. 11, comma 6, lett j), del D.Lgs 118 del 2011, non riesce, per ora, ad asseverare i saldi dei crediti/debiti risultati alla data del 31/12/2022 perché ad oggi non sono pervenute le asseverazioni degli organi di controllo delle Partecipate e pertanto invita a sollecitare le Partecipate perché provvedano nel più breve tempo possibile.

Pozzuolo Martesana, 20 aprile 2023

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

Andrea

Gamba Massimiliano

Rancati Mario Porta