



**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 31/12/2023**

*(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. 23 del 21/06/2023

Truccazzano: Giunta comunale n. 28 del 30/06/2023

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<sup>3</sup> 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 2023 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		<b>RENDICONTO 2023 ENTE</b>	<b>EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'</b>
Bellinzago Lombardo	<b>Crediti dell'Ente</b>  Penalità contrattuale 2016 Penalità contrattuale 2017 Penalità contrattuale 2019 Conai Acconto 2023 Conai Saldo 2023	    € 53.793,58 € 5.643,52	    € 250,00 € 1.500,00 € 500,00 € 53.793,58 € 5.643,52
Bellinzago Lombardo	<b>Debiti dell'Ente</b>  Fatture da ricevere/emettere al 31.12.2023: Canone SIU Novembre - Dicembre 2023 Incremento ore di discariche abusive Servizio di distribuzione ecuosacco  Conguaglio smaltimenti 2023  Rimborso giornate senza prenotazioni servizi ingombranti	   € 42.771,56 - -  - € 12.712,88  - € 1.540,60	   € 42.771,56 - -  - € 12.712,88  - € 1.540,60
Liscate	<b>Crediti dell'Ente:</b>  Conai Acconto 2023  Conai Saldo 2023  Diritto superficie Via S. d'Acquisto – Quota fissa e variabile (*quota variabile da verificare da parte del Responsabile del Settore 2)	  € 72.539,64  € 5.025,51  <u>€ 133.379,95*</u>	  € 72.539,64  € 5.025,51  <u>€ 133.379,95*</u>
Liscate	<b>Debiti dell'Ente</b>  Fatture da ricevere/emettere al 31.12.2023:  Canone SIU Novembre-Dicembre 2023 Conguaglio smaltimenti 2023  Conguaglio SIU anni precedenti Conguaglio smaltimenti	   € 67.535,08 -€ 14.328,66  - -	   € 67.535,08 -€ 14.328,66  - -
Pozzuolo Martesana	<b>Crediti dell'Ente</b>  Penalità contrattuale 2017 Penalità contrattuale 2018 Conai Acconto 2023 Conai Saldo 2023	  € 750,00 € 100,00 € 106.177,41 € 18.539,69	  € 750,00 € 100,00 € 106.177,41 € 18.539,69
Pozzuolo Martesana	<b>Debiti dell'Ente</b> -Fatture da ricevere/emettere al 31.12.2023:		

	Canone SIU Novembre-Dicembre 2023 Incremento ore di discariche abusive Conguaglio smaltimenti 2023	€ 103.023,76 - € 3.593,47	€ 103.023,76 - € 3.593,47
Truccazzano	<b>Crediti dell'Ente</b>  Conai Acconto 2023 Conai Saldo 2023	€ 94.141,80 € 12.164,28	€ 94.141,80 € 12.164,28
Truccazzano	<b>Debiti dell'Ente</b>  - Fatture da ricevere/emettere 31.12.2023: Canone SIU Novembre-Dicembre 2023 Conguaglio smaltimenti 2023 Adeguamento della corsia PE Truccazzano	€ 84.635,50 € 14.516,75 € 42.622,95	€ 84.635,50 € 14.516,75 € 42.622,95

(\*) 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 2023 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		<b>RENDICONTO 2023 ENTE</b>	<b>EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'</b>
Pozzuolo Martesana	<b>Crediti dell'Ente:</b>  Canone gestione Canone di locazione Farmacia comunale Trecella  Debiti v/locatori c/fattura affitti anno	€ 84.000,00+ IVA  € 13.000,00 + IVA	€ 65.000,00 + IVA  € 13.000,00 + 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 2023  Debiti v/soci per canoni gestione Farmacia	€ 15.271,52 + IVA  € 19.000,00 + IVA	€ 15.271,52 + IVA  € 18.000,00 + IVA
Truccazzano	<b>Debiti dell'Ente:</b>	€ 0,00	€ 0,00

Si dà atto come Far.Com approvi il bilancio di gestione 2023 entro il 30 giugno p.v., pertanto i dati riportanti in "evidenze contabili società" sono ancora provvisori ed oggetto di verifica da parte di entrambi i soggetti. Si rileva altresì lo sfasamento temporale di rilevazione contabile degli accertamenti da parte dell'Ente, limitatamente ai canoni di gestione delle farmacie, tenuto conto di come i canoni relativi all'annualità 2023 siano esigibili nell'esercizio successivo.

### **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 2023 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		<b>RENDICONTO 2023 ENTE</b>	<b>EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'</b>
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Rimborso rata mutuo rete fognaria Pos. 446339/00	€ 0,00	
Unione per conto dei Comuni	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	
Unione per conto dei Comuni	Debiti dell'Ente: Fatture consumi acqua emesse al 31/12/2023	€ 22.266,83	

Si dà atto attualmente come, nonostante richiesta formale, la partecipata non abbia trasmesso alcunché.

### **COGESER SPA**

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2023 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Bellinzago Lombardo	Crediti dell'Ente: Canoni gas anno 2023 (Fatt. da emettere)	€ 40.315,00	€ 40.315,00
Truccazzano	Crediti dell'Ente: Canoni gas anno 2023 (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 2023 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipaz.		RENDICONTO 2023 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 31/12/23	€ 171.882,87	€ 171.882,87
		Canoni IP 3^ e 4^ trim		
		Fatture da emettere Riaddebito FV	€ 3.671,85	€ 3.671,85
		Contributo conto termico GSE	€ 176.006,17	€ 176.006,17

**COGESER ENERGIA SRL**

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	Quota partecipaz.		RENDICONTO 2023 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 31/12/2023	€ 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 31/12/2023	€ 3.030,82	€ 3.030,82
Unione per conto dei Comuni		Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Unione per conto dei Comuni		Debiti dell'Ente: Fatture emesse al 31/12/2023	€ 106.679,09*	€ 104.011,77
		Fattura da emettere al 31/12/2023 per consumi Dicembre 2023 – Bollette di Gen 2024	€ 117.098,73	€ € 117.098,73

\*Lo scostamento di € 2.667,32 relativo alle utenze di energia elettrica e forza motrice è oggetto di verifica da parte dell'Ente.

**PROMOSPORT MARTESANA SRL**

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

		RENDICONTO 2023 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Liscate	Crediti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00
Liscate	Debiti dell'Ente:	€ 0,00	€ 0,00

Vedasi contratto del 21/07/2023 relativo alla gestione degli impianti sportivi comunali di Via D. Alighieri (stadio calcio - campi da tennis) - interruzione servizio e riconsegna del bene.

Pozzuolo Martesana, 25 marzo 2024

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, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati alla data del 31/12/2023 mediante il confronto delle scritture contabili comunali rispetto alle allegate comunicazioni sopra riportate delle società partecipate, con le relative osservazioni. Il Collegio non è in grado, per ora, di asseverare i saldi dei crediti/debiti risultati alla data del 31/12/2023 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, aprile 2024

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

Dott. Andrea Gamba

Dott. Massimiliano Rancati

Dott. Mario Porta