



UNIONE DI COMUNI DI LOMBARDIA “ADDA MARTESANA”

Via Martiri della Liberazione, 11 - 20060 POZZUOLO MARTESANA (MI)

NOTA INFORMATIVA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L’UNIONE “ADDA MARTESANA” E LE SOCIETÀ PARTECIPATE DEI COMUNI ADERENTI L’UNIONE AL 31/12/2024

(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 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 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 e Pozzuolo Martesana 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;
- Liscate: Esercitata la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3, art. 233- bis del TUEL;
- Pozzuolo Martesana: Giunta comunale n. 24 del 23/07/2024;

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 S.p.a. – 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 2024 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2024 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
Debiti dell'UCLAM		
Fatture ricevute:		
Servizi di igiene urbana - mese di novembre 2024 - Bellinzago Lombardo	€ 28.404,25	€ 28.404,25
Servizi di igiene urbana - mese di novembre 2024 - Liscate	41.743,83	41.743,83
Servizi di igiene urbana - mese di novembre 2024 - Pozzuolo Martesana	€ 68.257,00	€ 68.257,00
Servizio di igiene urbana in seguito ai fenomeni atmosferici straordinari - Bellinzago Lombardo	€ 72.120,49	€ 72.120,49
Servizi di igiene urbana – mese di dicembre 2024 - Bellinzago Lombardo	€ 28.404,25	€ 28.404,25
Servizi di igiene urbana – mese di dicembre 2024 - Liscate	€ 41.743,83	€ 41.743,83
Servizi di igiene urbana – mese di dicembre 2024 - Pozzuolo Martesana	€ 68.257,00	€ 68.257,00
Implementazione servizio di pulizia manuale - periodo settembre/dicembre 2024 – Pozzuolo Martesana	€ 21.509,28	€ 21.509,28
Crediti dell'UCLAM		
Canone dovuto da Cem ambiente S.p.a. per locazione area comunale – Liscate	€ 134.240,26	€ 134.240,26
Crediti Bellinzago Lombardo:	-	-
Debiti Bellinzago Lombardo:	-	-

Crediti Liscate:	-	-
Debiti Liscate:	-	-
Debiti Pozzuolo Martesana:	-	-
Crediti Pozzuolo Martesana:	-	-

(*) 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 S.r.l. – Gestione farmacie comunali

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2024 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
Crediti UCLAM:		
Canone concessione della farmacia comunale di Pozzuolo Martesana	€ 72.000,00	€ 69.000,00
Canone di locazione Farmacia comunale di Pozzuolo Martesana	€ 13.078,00	€ 13.078,00
Debiti UCLAM:	-	-

Si dà atto come Far.Com approvi il bilancio di gestione 2024 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 2024 siano esigibili nell'esercizio successivo.

CAP HOLDING S.p.a. – Gestione servizio acquedotti

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2024 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
Crediti Bellinzago Lombardo:		
Rimborso rata mutuo rete fognaria (fattura da emettere)	€ 10.000,00	
Crediti Bellinzago Lombardo:	-	
Debiti Bellinzago Lombardo:	-	
Crediti Liscate:	-	
Debiti Liscate:	-	
Crediti Pozzuolo Martesana:	-	
Debiti Pozzuolo Martesana:	-	
Crediti UCLAM:	-	
Debiti UCLAM:		
Fatture consumi acqua emesse al 31/12/2024	€ 29.147,75	

Si dà atto attualmente come, nonostante richiesta formale (trasmesse due pec: 13.03.2025 e 25.03.2025), la partecipata non abbia trasmesso alcunché.

COGESER S.p.a.

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2024 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
Crediti UCLAM:	-	-
Canoni del gas (fatture da emettere)	€ 40.983,60*	€ 38.663,00
Dividendi	€ 102.714,00*	€ 102.713,76
Debiti UCLAM:	-	-
Crediti Liscate		
Dividendi	€ 2.674,00*	€ 2.677,75
Debiti Liscate	-	-

Si dà atto come le discrepanze riscontrate siano effetto di meri arrotondamenti, ad eccezione dei canoni gas la cui differenza (pari ad € 2.320,60) sia frutto di un accertamento presunto ed il cui *quantum* è stato definitivamente determinato solo successivamente alla chiusura dell'esercizio 2024.

COGESER Servizi S.r.l.

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2024 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
Crediti UCLAM:	-	-
Debiti UCLAM:	-	-
Crediti Liscate:	-	-
Debiti Liscate:	-	-
Debiti Bellinzago Lombardo:	-	-
Crediti Bellinzago Lombardo:	-	-

COGESER ENERGIA S.r.l.

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2024 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
Crediti UCLAM:	-	-
Debiti UCLAM:		
Fatture emesse al 31/12/2024 per consumi Dicembre 2024 – Bollette di Gen. 2025	€ 34.293,44	€ 34.293,44
Fattura da emettere al 31/12/2024 per consumi Dicembre 2024 – Bollette di Gen. 2025	€ 121.903,09	€ 121.903,09
Crediti Liscate:	-	-
Debiti Liscate:		
Fattura da emettere al 31/12/2024 per consumi Dicembre 2024 – Bollette di Gen. 2025	€ 15.039,170	€ 15.039,17
Debiti Bellinzago Lombardo:	-	-
Crediti Bellinzago Lombardo:	-	-

PROMOSPORT MARTESANA S.R.L.

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

	RENDICONTO 2024 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
Crediti UCLAM:	-	-
Debiti UCLAM:	-	-
Crediti Liscate:	-	-
Debiti Liscate:	-	-

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

Pozzuolo Martesana, 28/03/2025

La Responsabile del Settore 3
Economico e Finanziario
Dott.ssa Cristina Micheli

VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

DELL'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA "ADDA MARTESANA"

Il collegio dei Revisori dell'Unione di Comuni lombarda Adda Martesana, 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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati alla data del 31/12/2024 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 31/12/2024 perché ad oggi non sono pervenute – ad eccezione del Gruppo Cogeser - le asseverazioni degli organi di controllo delle Partecipate e pertanto invita a sollecitare le Partecipate perché provvedano nel più breve tempo possibile.

Pozzuolo Martesana, 02 aprile 2025

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

Dott. Andrea Gamba

Dott. Massimiliano Rancati

Dott. Mario Porta