



## **UNIONE DI COMUNI LOMBARDA “ADDA MARTESANA”**

**Via Martiri della Liberazione, 11 - Pozzuolo Martesana  
20060 - Città metropolitana di Milano**

SITO ISTITUZIONALE: <https://unioneaddamartesana.it>

PEC: [unione.addamartesana@pec.regione.lombardia.it](mailto:unione.addamartesana@pec.regione.lombardia.it)

Tel. +39 02 9509081 Cod.

fisc./P.IVA: 09571970962

### **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 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 amministrazione 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:** deliberazione della Giunta comunale n. 24 del 6 maggio 2025 ad oggetto AGGIORNAMENTO DEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) E DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GAP DEL COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA AL FINE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ANNO 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 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 2025 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

ENTE	OGGETTO RAPPORTO	RENDICONTO 2025 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
UCLAM	<b>Debiti dell'Ente</b>		
	Canone contrattuale servizi di igiene urbana - novembre 2025	186.394,51 € + IVA	332.704,69 € + IVA
	Canone contrattuale servizi di igiene urbana - dicembre 2025	146.310,18 € + IVA	
UCLAM	<b>Crediti dell'Ente</b>		
	Centro multimateriale Cem Ambiente S.p.a., - canoni fisso e variabile per costituzione diritto di superficie - 2024	134.240,33 € + IVA	343.472,30 € + IVA
	Centro multimateriale Cem Ambiente S.p.a., - canoni fisso e variabile per costituzione diritto di superficie - 2025	209.232,04 € + IVA	

Si dà atto che la società si sia limitata a trasmettere solamente le proprie risultanze contabili senza che queste fossero asseverate dal proprio organo di revisione economico-finanziaria con protocollo UCALM in entrata n. 400 del 19 febbraio 2026. Nonostante richiesta la relazione di asseverazione effettuata in data 13 marzo con protocollo in uscita UCLAM n. 1284 la società non l'ha ancora fornita.

### **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 2025 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

ENTE	OGGETTO RAPPORTO	RENDICONTO 2025 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
UCLAM	<b>Crediti dell'Ente</b>		
	Canone gestione di gestione della farmacia comunale di Trecella	72.000,00 € + IVA 22%	
	Canone di locazione della farmacia comunale di Trecella	13.000,00 € + IVA 22%	13.078,00 € + IVA 22%

Si dà atto come Far.Com. S.r.l. approvi il bilancio di gestione 2025 entro il 30 giugno p.v., pertanto i dati riportanti in "evidenze contabili società" sono assenti dal momento che la società approvando il bilancio successivamente all'approvazione del rendiconto di gestione non ha ritenuto opportuno fornire una quantificazione nemmeno provvisoria del canone di gestione. Si precisa, in ogni caso che l'importo indicato a credito dell'Ente, come risultante dalle scritture contabili interne, è di natura provvisoria in quanto l'entità del canone di gestione per l'anno 2025 va determinata in base al risultato della gestione della società che è conoscibile solamente dopo l'approvazione del bilancio.

La discrepanza tra quanto accertato dall'Unione "Adda Martesana" in merito canone di locazione sono dovute alla mancata considerazione dell'aggiornamento del canone sulla base dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo da parte dell'UCLAM.

Si dà altresì atto che la società non ha al momento fornito dati relativi al *quantum* del canone di gestione dovuto per il 2025 in quanto

### **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 2025 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

ENTE	OGGETTO RAPPORTO	RENDICONTO 2025 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
UCLAM	<b>Debiti dell'Ente</b>		

	Fatture insolute al 31/12/2025 per forniture idriche – dicembre 2025	20.057,67 € + IVA	20.057,67 € + IVA
	Documenti da ricevere per comune per corrispettivi civili		3.858,25 €
	<b>Crediti dell'Ente</b>		
	Debiti verso Comune per canoni e corrispettivi civili e produttivi		3.911,37 €

La differenza di 264.29 € tra i debiti dell'UCLAM verso CAP Holding e i corrispondenti crediti di quest'ultima verso l'UCLAM è dovuta a un'eccedenza di pagamenti da parte dell'UCLAM, non riscontrata nelle evidenze contabili interne, ma riconosciuta da CAP Holding S.p.a., e l'Ente ha provveduto a richiedere un rimborso.

Il credito di 3.911,37 € per canoni e corrispettivi civili e produttivi e il debito 3.858,25 € per documenti da ricevere (ricevere da CAP HOLDING) emergenti dalle scritture contabili della società e assenti da quelle dell'UCLAM è dovuto, a detta della società, alla necessità che l'UCALM provveda ad emettere nota di accredito per l'importo di €3.858,25 esente fuori campo art. 26 dpr 633/72, quali note di accredito emesse agli utenti aggiornate al 31/12/2025, relative ai corrispettivi di fognatura civili derivanti dal ramo azienda di Amiacque S.r.l.; il debito di Cap Holding di €3.911,37 relativo sempre ai corrispettivi di fognatura già fatturati negli anni precedenti, si compenserà nel momento in cui il l'Unione emetterà la sopra citata nota di credito, così da elidere le rispettive partite. La società è disposta a versare la differenza di 53,12 € in favore dell'UCLAM.

### 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 2025 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

ENTE	OGGETTO RAPPORTO	RENDICONTO 2025 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
COMUNE DI LISCATE	<b>Crediti dell'Ente</b>		
	Dividendi 2024	2.663,00 €	2.663,62 €
COMUNE DI BELLINZAGO L.DO	<b>Crediti dell'Ente</b>		
	Dividendi 2024	102.171,00 €	102.171,73 €

Si dà atto come le evidenze contabili della società siano state asseverate dal suo organo di revisione economico-finanziaria. Asseverazioni trasmesse all'UCLAM il 10 marzo 2026, prott. 1171 e 1172.

**MARTESANA RETI S.r.l.**

È stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

ENTE	OGGETTO RAPPORTO	RENDICONTO 2025 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
UCLAM	<b>Crediti dell'Ente</b>		
	Canone di concessione rete GAS 4 trimestre 2025 COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO	9.685,50 € + IVA 22%	9.685,50 € + IVA 22%

Si dà atto come le evidenze contabili della società siano state asseverate dal suo organo di revisione economico-finanziaria. Asseverazione trasmessa all'UCLAM il 10 marzo 2026, prot. 1171.

**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 2025 degli Enti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

ENTE	OGGETTO RAPPORTO	RENDICONTO 2025 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETÀ
	<b>Debiti dell'Ente</b>		
UCLAM	Fatture insolute al 31/12/2025 per consumi di energia elettrica e gas naturale	111.047,81 € + IVA	107.542,52 € + IVA
	Fatture da ricevere al 31/12/2025 per consumi di energia elettrica e gas naturale	100.111,46 € + IVA	100.111,46 € + IVA

Lo scostamento di € 3.505,29 relativo al rapporto di debito-credito per le fatture insolute al 31/12/2025 per le utenze di energia elettrica e gas naturale è dovuto ad eccedenze di pagamento da parte dell'UCLAM. Tali eccedenze non sono state rilevate dalle scritture contabili interne all'Ente per errori nella redazione delle fatture elettroniche da parte della società partecipata a cui si è chiesto il rimborso dell'eccedenza trovando positivo riscontro.

Si dà atto come le evidenze contabili della società siano state asseverate dal suo organo di revisione economico-finanziaria. Asseverazione trasmessa all'UCLAM il 10 marzo 2026, prot. 1171.

Pozzuolo Martesana, 01 aprile 2026

La responsabile *ad interim*  
del Settore 3 - Economico-  
Finanziario  
Dott.ssa Miriam Marzo

**ASSEVERAZIONE 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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati alla data del 31/12/2025 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 31/12/2025 perché ad oggi non sono pervenute le asseverazioni degli organi di controllo di alcune delle Partecipate e pertanto invita a sollecitare le Partecipate perché provvedano nel più breve tempo possibile.

Pozzuolo Martesana, aprile 2026

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

Dott. Andrea Gamba

Rag. Savio Gariboldi

Dott. Gianantonio Giuliani