



Comune di Casatenovo

Provincia di Lecco

Servizio Contabilità e Ragioneria

Casatenovo, 04 maggio 2021

Rendiconto 2020

NOTA INFORMATIVA contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate – Art. 11, comma 6, lettera “j” D.Lgs 118/2011.

A decorre dall'esercizio finanziario 2012 i Comuni e le Province allegano al Rendiconto della gestione una Nota Informativa contenente la verifica dei Crediti e dei Debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta Nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano, senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

In adempimento alla normativa su esposta, confermata dall'art. 11, comma 6, lettera “j” del D.Lgs 118/2011, questo Servizio Finanziario ha predisposto la documentazione necessaria ai fini della verifica di cui sopra estrapolando dalla Contabilità le voci aventi ad oggetto i debiti ed i crediti nei confronti di tutte le Partecipate dell'Ente, ai fini del principio di veridicità ed attendibilità del Bilancio.

Detta documentazione, debitamente asseverata dall'Organo di Revisione contabile dell'Ente, è stata trasmessa alle singole Partecipate per la necessaria riconciliazione dei dati indicati.

Si riportano i riscontri effettuati sulla base della documentazione pervenuta alla data odierna.

Silea Spa –

I saldi dei debiti/crediti alla data del 31/12/2020 ricompresi nel Rendiconto della gestione del Comune **trovano esatto riscontro** nei dati della contabilità aziendale della società, come da Nota pervenuta in data 17.02.2021, prot. N. 3918, agli atti di questo Ente. Tali risultanze risultano asseverate dalla Società di revisione della partecipata.

Seruso spa –

I saldi dei debiti/crediti alla data del 31/12/2020 ricompresi nel Rendiconto della gestione del Comune **trovano esatto riscontro** nei dati della contabilità aziendale della società, come da Nota pervenuta 29.03.2021, prot. N. 7098, agli atti di questo Ente. Tali risultanze risultano asseverate dalla Società di revisione della partecipata.

Lario Reti Holding Spa:

Con Nota pervenuta in data 03.03.2021, prot. N. 5007, la Società ha comunicato i saldi dei debiti/crediti alla data del 31/12/2020 risultanti dalla contabilità aziendale. Tali risultanze sono state oggetto di riconciliazione tra gli uffici ed a seguito di chiarimenti intercorsi sono state riscontrate differenze imputabili:



Comune di Casatenovo

Provincia di Lecco

Servizio Contabilità e Ragioneria

- A fatture da emettere, alla data del 31.12.2020, per un importo di € 1.819,00 oltre Iva, riferite al consumo di acqua potabile, considerate nel Bilancio del Comune (ai sensi dei vigenti Principi Contabili) ma non indicate dalla Partecipata (che evidenzia, nella fattispecie, che i crediti in parola sono esposti al valore nominale e che, in bilancio, il dato riferito alle fatture da emettere, è cumulativo);
- A Nota di Credito a suo tempo regolarmente respinta da questo Ente (come altresì riscontrato sulla Piattaforma Certificazione Crediti), per un importo di € 766,00, ancora risultante nella Contabilità della Partecipata;
- Al rimborso degli oneri di ammortamento dei mutui riferiti al servizio idrico integrato, alcuni dei quali oggetto di moratoria nel corso del 2020, indicati dalla Partecipata nell'importo risultante nei piani di ammortamento originali. A tale proposito, Lario Reti Holding Spa ha evidenziato di essere in attesa di una pronuncia, da parte della propria Società di revisione, sulle modalità di contabilizzazione di tali quote che di fatto non sono state pagate dai Comuni, riservandosi un' eventuale modifica della certificazione già prodotta.

Si evidenzia al riguardo che non si ritiene necessaria, da parte di questo Comune, l'adozione di provvedimenti di riconciliazione delle suddette partite contabili in quanto:

- La discordanza sulle fatture da emettere trae origine da una diversa modalità di contabilizzazione dei dati adottata dai due Enti;
- Questo Comune ha già richiesto alla Partecipata la verifica della suindicata posizione creditoria per Nota di credito, che potrà eventualmente essere regolarizzata in occasione della liquidazione di prossime fatture;
- Si rimane in attesa della pronuncia della Società di revisione per quanto concerne l'iscrizione nel bilancio della partecipata del rimborso delle quote di ammortamento di mutui, alcuni dei quali oggetto di moratoria nel 2020, causa COVID19, fermo restando che la quota iscritta nel Bilancio comunale è quella effettivamente pagata.

ACSM AGAM Spa –

I saldi dei debiti/crediti alla data del 31/12/2020 ricompresi nel Rendiconto della gestione del Comune **trovano esatto riscontro** nei dati della contabilità aziendale della società, come da Nota pervenuta in data 13.04.2021, Prot. N. 8210, agli atti di questo Ente. Nella stessa Nota la Società evidenzia il successivo invio del documento di asseverazione da parte della Società di revisione, in adempimento alle normative vigenti in merito.

Azienda Speciale Retesalute

Con Nota pervenuta in data 18.03.2021, prot. N. 6218, l'Azienda Speciale ha inviato la posizione creditoria e debitoria al 31.12.2020.

Tali risultanze sono state oggetto di riconciliazione tra gli uffici ed a seguito di chiarimenti intercorsi sono state riscontrate differenze imputabili:

- Alla diversa contabilizzazione delle spese per marche da bollo adottate dai due Enti (€ 30,00), non gestite, contabilmente, da parte della partecipata, nei crediti verso clienti;



Comune di Casatenovo

Provincia di Lecco

Servizio Contabilità e Ragioneria

- Alla diversa imputazione del debito/credito per utenze (€ 2.251,45) che trova previsione, per l'Azienda speciale, nel Bilancio 2020, e per questo Ente, nel Bilancio 2021, in quanto è in tale esercizio che lo stesso verrà a scadere (Rif. Principi contabili All. 4/2 al D,Lgs 118/2011).

Non si rende necessaria, pertanto l'adozione di provvedimenti di riconciliazione delle relative partite contabili.

Si è in attesa del ricevimento della verifica debiti/crediti come sopra inviata, debitamente asseverata dall'organo di revisione della partecipata.

Consorzio Brianteo Villa Greppi -

Con Nota pervenuta in data 29.03.2021, prot. N. 7084, asseverata dal Revisore dei Conti, il Consorzio ha comunicato i saldi dei debiti/crediti alla data del 31/12/2020 risultanti dalla propria contabilità, coincidenti con quelli di questo Comune.

Tali risultanze, tuttavia, comprendono, tra i crediti, anche il saldo della gestione finanziaria del bilancio del "**Comitato Lecchese per la pace e la cooperazione tra i popoli**" a seguito del subentro al Consorzio, nel ruolo di Capofila, di questo Comune, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 in data 31.07.2020.

Tali fondi, costituiti da versamenti già effettuati dai Comuni aderenti al Comitato negli anni 2020 e precedenti, da destinarsi al finanziamento dei progetti a suo tempo individuati, hanno già trovato rappresentazione contabile nella parte Entrata e nella parte Spesa del Bilancio 2021/2023 di questo Comune.

Non si rende necessaria, pertanto l'adozione di provvedimenti di riconciliazione delle relative partite contabili

Parco Regionale della Valle del Lambro

Si è in attesa del riscontro dei dati da parte dell'Ente Parco, non ancora inviati alla data odierna.

Si evidenzia che la documentazione sopra citata è depositata presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente, a disposizione di chiunque volesse prenderne visione.

Si trasmette la presente Nota quale allegato obbligatorio al Rendiconto dell'esercizio 2020.

Distinti saluti

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Paola Sala