

Allegato 11 (aggiornamento)**Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate - anno 2023**

(art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi)

11.1] Società SERVIZI COMUNALI SPA (aggiornamento)

DEBITI dell'Ente vs. partecipata		
cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2023 (iva inclusa)
5596/1	Oneri appalto in house gestione servizio di igiene urbana 2016-2025 Anno 2023 - periodo nov-dic 2023 (fatture emesse)	182.991,08
5596/2	Addendum servizio igiene urbana 2023 (det. 113/2023 Territorio) - carta qualità dei servizi (fatture da emettere)	8.992,50
5596/3	Addendum servizio igiene urbana 2023 (det. 113/2023 Territorio) - potenziamento sportello TARI (fatture da emettere)	5.148,00
5596/4	Addendum servizio igiene urbana 2023 (det. 113/2023 Territorio) - raccolta ingombranti su prenotazione (fatture da emettere)	154,00
5596/5	Altri impegni di spesa per servizio igiene urbana 2023 (det. 281/2023 Territorio) - fornitura e distribuzione materiale informativo nuovo serv. Racc. oli esausti (fatture da emettere)	1.292,50
5596/6	Altri impegni di spesa per servizio igiene urbana 2023 (det. 281/2023 Territorio) - fornitura bidoni per raccolta rifiuti (fatture emesse)	1.224,44
5598/1	Oneri per gestione amministrativa insoluti TARI - solleciti (det EC.F 57/2023) (fatture da emettere)	604,63
5598/1	Oneri per gestione amministrativa insoluti TARI - messa in mora (det EC.F 67/2023) (fatture emesse)	2.331,42
5599	Servizio di affidamento progetto di fattibilità tecnico-economica opere nuovo centro raccolta RSU comunale (det Terr 89/2022) (fatture da emettere)	9.760,00
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		212.498,57
		192.045,26 (n.iva)

CREDITI dell'Ente vs. partecipata		
cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2023 (iva inclusa)
675	Retrocessione da soc. in hose proventi raccolta differenziata (nessun credito - valori integralmente accreditati / al 31.12.2023 aperti solo valori per regolazione contabile IVA split giugno-dicembre 2023)	-
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		0,00

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023

Li, 18.04.2024

**Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria**

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Asseverazione dell'Organo di Revisione del Comune di Cologno al Serio**Il Revisore dei Conti**

Preso e dato preliminarmente atto dell'intercorsa riconciliazione nell'esercizio 2023 dei debiti/crediti al 31.12.2022 (limitatamente al punto b attestazione del 28.04.2023) ai sensi e nei tempi di cui dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi, come da documentazione agli atti;

Viste le risultanze delle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023, come suesposte,

Richiamata l'attestazione resa in data 23.04.2024, sulla scorta dell'attestazione provvisoriamente resa da Servizi Comunali Spa;

Vista l'attestazione di seguito resa dalla società Servizi Comunali SPA e trasmessa all'Ente in data 07.05.2024 (prot Ente n. 8488 del 07.05.2024), a firma dell'Amministratore Unico, ed asseverata dall'organo di Revisione, agli atti d'ufficio, confermativa dei dati esposti nell'attestazione prot 7478/2024);

segue

segue

Evidenziato che la contabilità della partecipata, come da documentazione trasmessa:

- Risulta concordante con la contabilità Ente riferitamente al debito Ente per fatture emesse - (Parte 1 attestazione) per parte delle fatture da emettere (quota parte della parte 2 - servizi addendum e sollecito TARI);
- Espone debiti/crediti Ente (quota parte parte 2 e parte 3 attestazione, escluso quanto al punto precedente) per un saldo a credito ENTE (a saldo 2023) di € 24,339,31 netto iva, non concordante con contabilità Ente al 31.12.2023, in quanto dal medesimo portato a conguaglio sul dovuto nell'esercizio n+1 (2024), come da contratto di servizio **(con riconciliazione quindi già compiuta nel presente esercizio)**;
- Non risulta concordante con la contabilità Ente per quanto al cap cap 5599 (debiti non ancora fatturati allo stato attuale) non avendo evidenziato fatture da emettere a tale titolo al 31.12.2023;

Fatta comunque salva, ai sensi della normativa vigente, la formale acquisizione dell'asseverazione dell'organo di revisione societario e gli inerenti esiti;

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi;

a t t e s t a

- a) La presenza di **debiti dell'Ente Vs. partecipata** per totali **€ 184,045,30 netto iva al 31.12.2023, come da contabilità Ente, integralmente concordanti con riguardo ai valori fatturati al 31.12.2023 (fatture emesse e da emettere -parti 1 e quota parte 2 attestazione partecipata)**;

prendendo atto

- b) della presenza di un **credito dell'Ente vs partecipata al 31.12.2023, pari ad € 24,339,31 netto iva (saldo netto fatture da emettere e n.a. da emettere al 31.12, a saldo servizi 2023, allo stato attuale emesse)**, non registrato nella contabilità Ente al 31.12.2023, in quanto dall'Ente medesimo registrato nell'esercizio 2024 e portato a conguaglio sul dovuto nell'esercizio n+1, come disciplina di cui al contratto di servizio **(quota parte parte 2 e parte 3 attestazione partecipata)**;
- c) della presenza di **debiti dell'Ente vs partecipata al 31.12.2023 per € 8.000,00 netto iva (cap 5599, come da contabilità Ente), per fatture da emettere ed allo stato attuale non emesse**, non concordante non la contabilità della partecipata;

attestando pertanto

- d) **che relativamente a quanto indicato ai punti b) e c) la riconciliazione tra le scritture contabile dell'Ente e quelle della partecipata dovrà intercorrere tempestivamente e, comunque, entro il presente esercizio, nel rispetto di quanto a tal fine previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi.**
- e) **che sono fatti comunque salvi, ai sensi della normativa vigente, la formale acquisizione dell'asseverazione dell'organo di revisione societario e gli inerenti esiti**

Li, 08.05.2024

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

-Dott. Matteo Bocca-

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Allegato 11 (aggiornamento)**Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate - anno 2023**

(art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi)

11.3] Società UNIACQUE SPA (aggiornamento)**DEBITI dell'Ente vs. partecipata**

cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2023 (iva inclusa)
DVS/1	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - Annualità pregressa 2021 - quota relativa a fattura emessa e non assolta al 31.12.2023 utenza idrica scolastica, da assolvere ad intercorsa verifica in corso a cura Area G.del Territorio per perdite di rete rilevate) - netto NA 2023	6.680,67
DVS/1	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - Annualità 2023 - quota relativa a fattura emessa e non assolta al 31.12.2023 utenza idrica idrante, da assolvere ad intercorsa verifica in corso a cura Area G.del Territorio per perdite di rete rilevate)	4.058,53
DVS/2	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - ANNO 2023 saldo consumi - fatture da emettere al 31.12.2023 (*)	5.264,83
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2023 (*)		10.874,29

(*) oltre ad € 10.276,24 accantonati e mantenuti a residui al 31.12.2023 nella contabilità Ente per eventuali conguagli tariffari / consumi

CREDITI dell'Ente vs. partecipata

cap.	oggetto	valore crediti al 31.12.2023 (f.c.iva)
681/a	Rimborso oneri ammortamento mutuo servizio idrico CDP n. 4003485/00 - Anno 2023 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2023-val.agg. come da prot. 13458/2023)	5.853,36
681/b	Rimborso oneri ammortamento mutuo servizio idrico CDP n. 4003485/00 - Anno 2022 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2022)	6.261,11
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		12.114,47

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023

Lì, 18.04.2024



Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Asseverazione dell'Organo di Revisione del Comune di Cologno al Serio**Il Revisore dei Conti**

Preso e dato preliminarmente atto dell'intercorsa verifica nell'esercizio 2023, con esito positivo ed a intercorso assolvimento, dei debiti al 31.12.2022 per fatture a tale data da emettere, come da documentazione agli atti;

Viste le risultanze delle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023, come suesposte;

Richiamata l'attestazione resa in data 23.04.2024, sulla scorta dell'attestazione provvisoriamente resa da Uniacque Spa;

Vista l'attestazione di seguito resa dalla società Uniacque SPA e trasmessa all'Ente in data 26.04.2024 (prot Ente n. 7761 del 26.04.2024), a firma dell'Amministratore Unico, ed asseverata dall'organo di Revisione, agli atti d'ufficio, confermativa dei dati esposti nell'attestazione prot 7575/2024);

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi;

attesta

- a) La presenza di debiti dell'Ente vs partecipata al 31.12.2023 → per complessivi € 9,395,19 (netto iva) - punto DVS/1 Ente, per fatture emesse al 31.12.2021 ed 31.12.2023, netto NA 2023 (letture in contestazione) e per → € 4,682,30 iva inclusa - punto DVS/2 per fatture da emettere ed emesse in data 22.01.2024 a saldo consumi esercizio;

segue

segue

- b) La presenza di posizioni creditorie dell'Ente Vs. partecipata al 31.12.2023 per totali € 12,114,47 (f.c.iva);
- c) La concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2023, con riguardo alle posizioni debitoria dell'Ente per fatture emesse al 31.12.2023;
- d) La non esatta concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2023, con riguardo alle posizioni debitoria dell'Ente per fatture da emettere al 31.12 ed emesse il 22.04.2024, plausibilmente in relazione all'integrale imputazione da parte dell'Ente delle fatture in trattazione, in assenza di criteri certi di riparto consumi, all'esercizio 2023 (a fronte di lettura ottobre 2023/14.01.2024);
- e) La non concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2023, con riguardo alle posizioni creditoria dell'Ente (che risulta inferiore a quella indicata dalla partecipata), in ragione delle verifiche ancora in corso in ordine alla ridefinizione del dovuto pro-quota annua da partecipata ad Ente post aggiornamento concessione di servizio ex DCC n. 60/2023, ferma restando la concordanza del valore totale dovuto sul periodo residuo 2023-2029;
- f) che relativamente a quanto indicato ai punti d) e e) la riconciliazione tra le scritture contabile dell'Ente e quelle della partecipata dovrà intercorrere tempestivamente e, comunque, entro il presente esercizio, nel rispetto di quanto a tal fine previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi.

Lì, 08.05.2024

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

-Dr. Matteo Bocca-

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82