

Comune di TREMEZZINA

Provincia di Como

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, articolo 11, comma 6, lettera j). Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci anno 2020. Asseverazione.

L'organo di revisione economico-finanziaria del comune intestato, nominato per il triennio 2021/2023 con deliberazione consiliare n.57, in data 28/12/2020, esecutiva, al fine di rendere l'asseverazione di cui all'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, che testualmente dispone:

"[...]la relazione sulla gestione allegata al rendiconto [...] illustra:

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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;"

Viste la nota informativa in parola prodotta dal competente responsabile di servizio, che analiticamente evidenzia la corrispondenza, o meno, tra i crediti/debiti delle società partecipate ed i residui passivi ed attivi dell'ente;

Atteso che tale nota informativa evidenzia le seguenti discordanze tra crediti della società e residui passivi dell'ente indicandone altresì la motivazione e, le seguenti discordanze tra debiti della società e residui attivi dell'ente indicandone altresì la motivazione:

COMO ACQUA S.R.L.

Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
Canoni di affitto immobili	8.503,68	8.386,27	2020	Rivalutazione ISTAT non inserita nel residuo
Rimborso costi anticipati dal comune	417.769,49	419.043,16	2019-2020	Residuo non adeguato alla fatt.n.18/2020
Restituzione canoni SII di competenza comune	542.900,52	542.900,52	2018	SI
Rimborso spese utenze uffici affittati	3.529,54	3.529,54	2019-2020	SI
(totale)	972.703,23	973.859,49		

AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI

Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
Servizi sociali	-	37.808,79	2020	Consuntivo 2020 ASCLV non approvato
(totale)		37.808,79		

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: «T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali» e successive modificazioni;

ASSEVERA

- la veridicità della nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti tra il comune di Tremezzina e le sue società partecipate;

In relazione alle sopraevidenziate discordanze tra crediti/debiti delle società partecipate ed i residui passivi ed attivi dell'ente

INVITA

- i competenti organi comunali all'adozione dei necessari provvedimenti ai fini della conciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Letto, approvato e sottoscritto oggi 2 Aprile 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO-FINANZIARIA**

Dr. Daniele Casarini



Comune di TREMEZZINA

Provincia di Como

SETTORE Ragioneria

Nota informativa

Verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, il quale prevede che

"[...] la relazione sulla gestione allegata al rendiconto [...] illustra:

gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, esonerata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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;"

è stata verificata la seguente situazione al 31/12/2020:

Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
(totale)				SI

Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
Canoni di affitto immobili	8.503,88	8.386,27	2020	Rivalutazione ISTAT non inserita nel residuo
Rimborso costi anticipati dal comune	417.789,40	419.043,16	2019-2020	Residuo non adeguato alla fatt.n.18/2020
Restituzione canoni SII di competenza comune	542.900,52	542.900,52	2018	SI
Rimborso spese utenze uffici affittati	3.529,54	3.529,54	2019-2020	SI
				SI
				SI
				SI
(totale)	972.703,23	973.859,49		

Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
Servizi sociali		37.808,79		Consuntivo 2020 ASCLV non approvato (mail allegata)
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
(totale)		37.808,79		

Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
(totale)				

Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
(totale)				

Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
				SI
(totale)				

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Libero Giovanni



N.ro	Data	Anno ass.	Cap.	Art.	Cod.Bil.	Descrizione	Codice	Beneficiario	C/R	Anno res.	Da Incassare
1262	31/12/2019	2019	3516	2	3.05.99.99.999	RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA E GAS	2572	COMO ACQUA SRL	RE	2019	1.363,30
N.ro	Data	Anno ass.	Cap.	Art.	Cod.Bil.	Descrizione	Codice	Beneficiario	C/R	Anno res.	Da Incassare
179	28/08/2020	2020	3202	1	3.01.03.02.002	AFFITTO LOCALI IN LOC.TREMEZZO ANNO 2020	2572	COMO ACQUA SRL	CO	0	8.386,27
N.ro	Data	Anno ass.	Cap.	Art.	Cod.Bil.	Descrizione	Codice	Beneficiario	C/R	Anno res.	Da Incassare
1597	03/10/2018	2018	3131	1	3.01.02.01.999	CONSUMI IDRICI 2018	2572	COMO ACQUA SRL	RE	2018	542.900,52
N.ro	Data	Anno ass.	Cap.	Art.	Cod.Bil.	Descrizione	Codice	Beneficiario	C/R	Anno res.	Da Incassare
214	28/09/2020	2020	3599	3	3.05.99.99.999	RIMBORSO QUOTA MUTUI DI PERTINENZA AL S	2572	COMO ACQUA SRL	CO	0	70.185,27
282	31/12/2020	2020	3599	3	3.05.99.99.999	RIMBORSO CANONI DEMANIALI DERIVAZIONE	2572	COMO ACQUA SRL	CO	0	3.970,10
329	31/12/2020	2020	3599	3	3.05.99.99.999	rimborso spese energia elettrica per gestione S.I.I.	2572	COMO ACQUA SRL	CO	0	68.512,79
1252	31/12/2019	2019	3599	3	3.05.99.99.999	RIMBORSO UTENZE ENERGIA ELETTRICA	2572	COMO ACQUA SRL	RE	2019	77.873,31
1254	31/12/2019	2019	3599	3	3.05.99.99.999	RIMBORSO QUOTA CAPITALE E INTERESSI MU	2572	COMO ACQUA SRL	RE	2019	193.262,48
1255	31/12/2019	2019	3599	3	3.05.99.99.999	RIMBORSO QUOTA CAPITALE E INTERESSI MU	2572	COMO ACQUA SRL	RE	2019	5.239,31
N.ro	Data	Anno ass.	Cap.	Art.	Cod.Bil.	Descrizione	Codice	Beneficiario	C/R	Anno res.	Da Incassare
330	31/12/2019	2020	3516	9	3.05.99.99.999	RIMBORSO SPESE UTILIZZO IMMOBILE VIA P.P	2572	COMO ACQUA SRL	CO	0	2.166,24
Totale											
973.859,59											

Trasmissione via PEC

Rif. FF/sm

Spett.le

Comune di Tremezzina
Via Santo Stefano, 7 Lenno
22016 Tremezzina (CO)

Email: protocollo@pec.comune.tremezzina.co.it

Oggetto: Verifica crediti e debiti reciproci Ente e Società partecipate ex art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

Con riferimento alla Vs. richiesta di cui all'oggetto del 12.02.2021, prot. 2236, la presente si comunica che, alla data del 31 dicembre 2020, risulta quanto segue nei rapporti con il Vostro Comune:

Debiti di Como Acqua s.r.l. nei confronti del Comune:

Descrizione	Importo Euro
Fatt. 18/1/2 del 09.10.2020 Spese per rimborso consumi energia elettrica anno 2019	76.599,64
Fatt. 19/1/2 del 08.10.2020 Rimborso rate mutuo anno 2019 intestato a Comunità Montana Lario Intelvese	5.239,31
Stanziamiento per fatture da ricevere quota da riversare ruolo 2° semestre 2018	542.900,52
Stanziamiento per rimborso consumi energia elettrica anno 2020 - periodo gennaio/novembre	68.512,79
Stanziamiento per canoni demaniali anno 2020	3.970,10
Stanziamiento per canone affitto immobile in loc. Tremezzo anno 2020, compreso rivalutazione Istat	8.503,68
Stanziamiento per fatture da ricevere rimborso rate mutui anno 2019	193.262,48
Stanziamiento per fatture da ricevere rimborso rate mutui anno 2020	70.185,17
Fatt.11 del 8/2/2021 rimborso spese uffici Tremezzina 2019	1.363,30
Fatt.12 del 9/2/2021 rimborso spese uffici Tremezzina 2020	2.166,24
Totale	972.703,33

Crediti di Como Acqua s.r.l. nei confronti del Comune: euro 0 (zero)

La situazione sopra emarginata potrà essere certificata, da parte della società incaricata della revisione contabile - EY S.p.A. di Milano - solo dopo la redazione del Bilancio d'esercizio 2020.

Restando a disposizione per eventuali chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

COMO ACQUA S.R.L.

Il Presidente - Amministratore Delegato

Ing. Enrico Pezzoli

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.

Re: Certificazione debiti/crediti anno 2020

Da : d riva <d.riva@aziendasocialeclv.it>

ven, 02 apr 2021, 09:30

Oggetto : Re: Certificazione debiti/crediti anno 2020**A :** giovanni libera

<giovanni.libera@comune.tremezzina.co.it>

Rispondi a : d riva <d.riva@aziendasocialeclv.it>Le immagini esterne non sono visualizzate. [Visualizza immagini sotto](#)

Buongiorno,
come da accordi telefonici, comunico che, ad oggi, tutte le fatture emesse nei confronti del vostro comune risultano saldate.
Vi rilascerò l'asseverazione firmata dal revisore non appena avremo chiuso il rendiconto 2020.
Cordialmente

Daniela Riva
Ufficio Contabile
Azienda Sociale Centro Lario e Valli
Via Porlezza, 10 22018 Porlezza Co
P.IVA E C.F.:02945720130
Tel. : 0344/30274
E-mail: d.riva@aziendasocialeclv.it

Da "Giovanni Libera" giovanni.libera@comune.tremezzina.co.it
A "d riva" d.riva@aziendasocialeclv.it
Cc
Data Thu, 1 Apr 2021 10:45:10 +0200 (CEST)
Oggetto Certificazione debiti/crediti anno 2020

Buongiorno, tra gli allegati del conto consuntivo dobbiamo inserire la certificazione della reciprocità debiti/crediti tra il comune e gli enti partecipati. Chiedo se è possibile avere una certificazione asseverata dall'organo di revisione dei debiti/crediti verso il comune di Tremezzina nell'anno 2020. Se non è possibile produrre una certificazione (probabilmente il consuntivo non è ancora approvato...) è sufficiente anche una comunicazione in via presuntiva di tali importi. Purtroppo mi serve con urgenza perchè a brevissimo deposito gli atti. Per ogni ed eventuale contattatemi pure anche al cell.3384232296 - Grazie

Resp. Area Risorse Economiche**Rag. Libera Giovanni**0344 55 83 923
giovanni.libera@comune.tremezzina.co.it**Servizio Antispam ha rilevato un
possibile tentativo di phishing
da**

["www.comune.tremezzina.co.it"](http://www.comune.tremezzina.co.it)

<http://www.comune.tremezzina.co.it>

Comune di Tremezzina - Lenno • Via Santo Stefano, 7 • 22016 Tremezzina
(CO)
