



# COMUNE DI VITTUONE

Piazza Italia, 5 – 20010 VITTUONE

P.IVA/C.F. 00994350155

## ALLEGATO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 (Allegato nr. 26)

PROSPETTO CONCILIAZIONI DEBITI/CREDITI  
DELLE SOCIETA' PARTECIPATE  
(nota informativa art. 6, comma 4, D.L. 95/2012)

IL RESPONSABILE DEL  
SETTORE FINANZIARIO  
(Dott.ssa Sara Balzarotti)



# COMUNE DI VITTUONE

## Città Metropolitana di Milano

Piazza Italia, 5 – 20010 VITTUONE

P.IVA/C.F. 00994350155

### NOTA INFORMATIVA EX ART. 6, C. 4, D.L. 95/2012

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta 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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto alla verifica in oggetto, le cui risultanze sono riportate di seguito:

#### Società partecipate dal Comune

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Azienda Trasporti Intercomunali Nord Ovest Mi S.p.a. in liquidazione	0,62%
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	7,20%
E.E.S.Co S.r.l. in liquidazione	1,11733%
Consorzio dei Comuni dei Navigli	4,55%
Per Leggere Biblioteche Sud Ovest Milano - Fondazione in partecipazione	1,616%
Farmacia Comunale di Vittuone S.r.l.	51,00%
CAP Holding	0,192%

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:



# COMUNE DI VITTUONE

## Città Metropolitana di Milano

Piazza Italia, 5 – 20010 VITTUONE

P.IVA/C.F. 00994350155

<i>Ragione sociale</i>	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Azienda Trasporti Intercomunali Nord Ovest Mi S.p.a. in liquidazione	Credito Debito 0	Credito Debito 0
E.E.S.Co S.r.l. in liquidazione	Credito Debito 0	Credito Debito 0
Per Leggere Biblioteche Sud Ovest Milano - Fondazione in partecipazione	Credito Debito 0	Credito Debito 0
Farmacia Comunale di Vittuone S.r.l.	Credito Debito 0	Credito Debito 0
CAP Holding spa	Debito €. 12.076,29 + €. 10.885,28+ €. 59,69	Debito €. 4.381,62 + €. 10.885,28
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	Debito €.14.505,35 + €. 2.131,18	Debito €. 16.636,53
Consorzio Comuni dei Navigli	Credito €. 131.261,12 + €. 9.458,37 MIUR	Debito €. 9.458,37 MIUR

I saldi dei crediti/debiti delle seguenti società partecipate, risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune, coincidono con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle singole società:

- Azienda Trasporti Intercomunali Nord Ovest Mi S.p.a. in liquidazione,
  - E.E.S.Co S.r.l. in liquidazione,
  - Per Leggere Biblioteche Sud Ovest Milano - Fondazione in partecipazione
  - Farmacia Comunale di Vittuone S.r.l.
- 
- CAP Holding spa: è stata verificata la non corrispondenza tra i saldi debiti/crediti alla data del 31/12/2018 per quanta riguarda la partita della fatture emesse dalla stessa in quanto la società non ha tenuto conto di :
    - Una fattura respinta nel corso dell'anno di €. 878,00 quindi da sottrarre al totale comunicato di €. 4.381,62 si ha un importo di €. 3.503,62;
    - Diverse fatture emesse a fine Dicembre 2018 e pervenute all'Ente nello stesso mese, ma che saranno saldate nel corso dell'anno successivo nei termini previsti, per un importo di €.8.572,67;
    - Sottraendo €. 878,00 da €. 4.381,62 e sommando €.8.572,67 il totale è di €. 12.076,29.
    - Esistono fatture ancora in sospeso per un importo totale di €. 59,69 imputabili all'anno 2017 e che sono in fase di verifica.
  - Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona : è stata verificata la non corrispondenza tra i saldi debiti/crediti alla data del 31/12/2018.  
Sono state emesse fatture con le seguenti modalità :
    - Fatture per un importo di €. 12.776,90 di cui €.10.097,75 pervenute nel 2018 e €. 2.679,15 pervenute nel 2019;



# COMUNE DI VITTUONE

## Città Metropolitana di Milano

Piazza Italia, 5 – 20010 VITTUONE

P.IVA/C.F. 00994350155

- Fatture per un importo di €. 3.859,63 di competenza dell'anno 2018 di cui €. 1.728,45 pervenute nel 2019 e €. 2.131,18 non ancora pervenute.
- Consorzio Comuni dei Navigli: è stata verificata la non rispondenza tra i saldi debiti/crediti alla data del 31/12/2018 in quanto i criteri della contabilità aziendale, attestati dal direttore generale del Consorzio, imputano quali debiti gli importi al momento di emissione della fattura da parte del Comune.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018.

Vittuone, 25/03/2019

Il Responsabile Finanziario  
Dott.ssa Sara Balzarotti



**VERBALE REVISORE UNICO DEI CONTI  
N. 07 DEL 27 marzo 2019**

**Oggetto: Parere del Revisore sulla proposta di deliberazione n. 46 del 19/12/2018 di “Revisione periodica delle partecipazioni societarie possedute direttamente ed indirettamente dall’Ente”**

\*\*\*\*\*

Il sottoscritto, Dott. ALESSANDRO DELLE CESE, Revisore Unico, viene chiamato ad esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione di “Revisione periodica delle partecipazioni societarie possedute direttamente ed indirettamente dall’Ente - ex art. 24 del D.Lgs. 175 del 19/08/2016 e s.m.i.. Ricevuta la documentazione relativa dalla Responsabile del settore Finanziario attualmente in carica, D.ssa Sara Balzarotti, passa alla sua disamina.

**Visto**

- il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 – testo unico in materia di società a partecipazione pubblica;
- il D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100 (Decreto correttivo);
- il piano operativo di razionalizzazione adottato ai sensi dell’art. 1, c. 612, legge 23 dicembre 2014 n. 190 del quale il presente atto ricognitivo costituisce aggiornamento ai sensi dell’art. 24, c. 2, TUSP;

**considerato che**

- Le Pubbliche Amministrazioni, ivi compresi i Comuni, non possono, né direttamente né indirettamente, mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in Società aventi per oggetto attività di produzioni di beni e servizi non strettamente necessarie al perseguimento delle proprie finalità istituzionali;
- l’Ente entro la fine di ogni anno deve procedere alla revisione periodica delle partecipazioni detenute in riferimento alla situazione dell’anno precedente e che i provvedimenti adottati in merito, vengano resi disponibili alle partecipate stesse e alla sezione di controllo della Corte dei Conti competente;

**Verificato**

- l’esito della ricognizione effettuata dall’ente come risultante dalle allegate schede di dettaglio per ogni partecipata;
- che l’Ente, a seguito della presente revisione ordinaria 2018 ha rilevato che non ci sono modifiche rispetto alla verifica straordinaria del 2017;
- che in riferimento alla partecipazione in “ATINOM SpA in liquidazione” (quota pari al 0,62%) e la partecipazione in “E.E.SCO. Srl in liquidazione” (quota pari al 0,19%) - non è possibile avviare azioni ulteriori da parte dell’Ente, in quanto le stesse già trovansi in stato di liquidazione;

**Tutto ciò premesso,**

tenuto conto del parere favorevole, ex art. 49, D.Lgs. n. 267/2000, espresso dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica e del parere favorevole, stesso articolo, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, D.ssa Sara Balzarotti, in ordine alla regolarità contabile;

l’Organo di Revisione esprime **parere favorevole** in ordine ai contenuti della proposta di deliberazione relativa all’aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione.

*Inoltre, invita l’Ente*

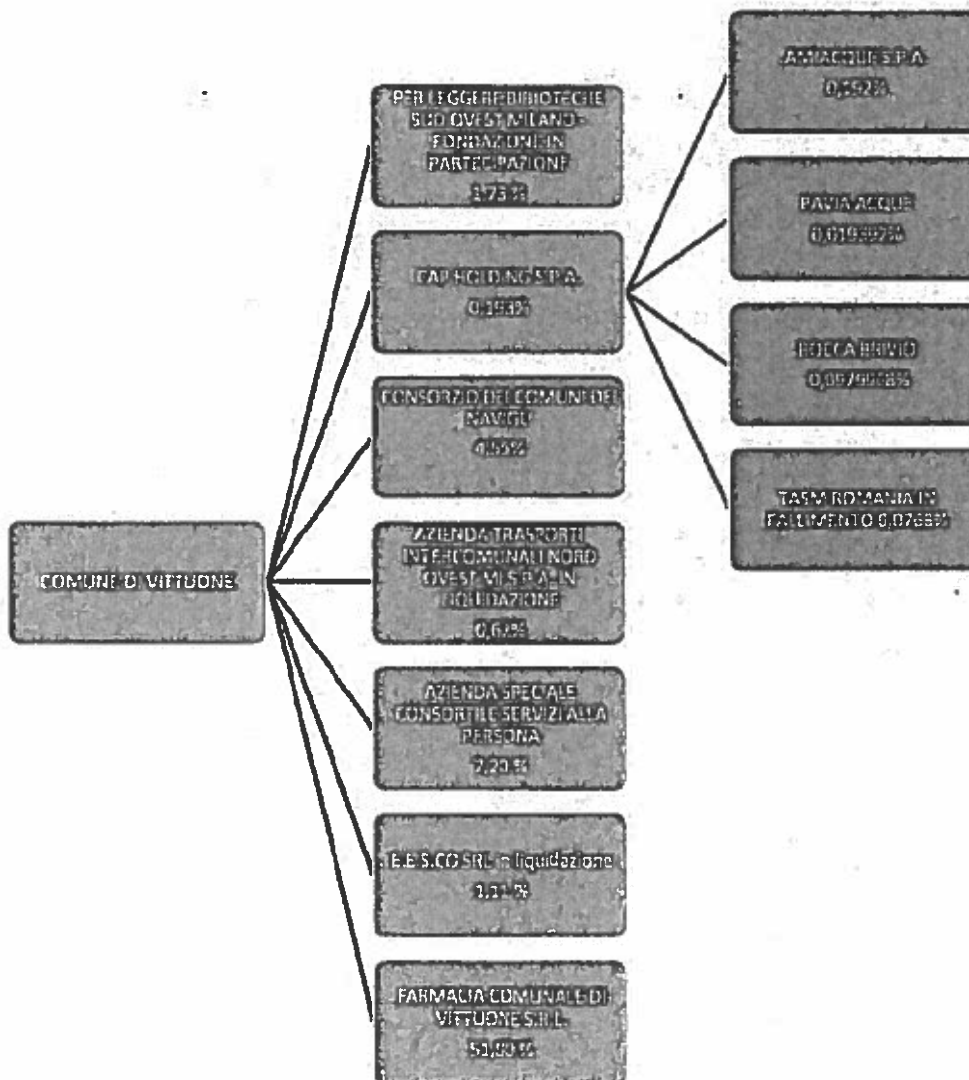
- a monitorare attentamente l’andamento dei costi dei servizi forniti dalle società partecipate, al fine di assicurare l’ottimale contenimento delle relative spese;
- a verificare periodicamente i bilanci delle partecipate e a vigilare l’incidenza delle spese sul bilancio comunale, attuando le opportune scelte qualora emergessero diseconomie durante la gestione.



**IL REVISORE UNICO**  
(dott. Alessandro Delle Cese)

Si allega prospetto delle partecipate:

In questa sezione la rappresentazione grafica della struttura delle società partecipate direttamente e indirettamente





## 2. Riconoscimento delle partecipazioni societarie possedute direttamente o indirettamente

In questa sezione le tabelle riepilogative di tutte le partecipazioni detenute direttamente e indirettamente.

### Partecipazioni dirette

	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Percentuale quota di possesso	Attività svolta
1	03711080154	Azienda Trasporti Intercomunali Nord Ovest MI spa in liquidazione	1997	0,62	trasporto pubblico
2	13187590156	Cap Holding spa	2000	0,192	produzione di servizio di interesse generale - servizio idrico integrato - inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali al servizio
3	04813570969	E.E.S.CO SRL in liquidazione	2005	1,11733	gestione calore
4	07412230968	Farmacia Comunale di Vittuone srl	2011	51,00	vendita farmaci e presidi farmaceutici
5	05326650966	Fondazione per leggere	2006	1,85	divulgazione culturale
6	04956380960	Azienda Speciale Consortile Servizi alla persona	2005	7,20	servizi socio - sanitari alla persona
7	13157010151	Consorzio Comuni dei Navigli	2000	4,76	gestione dei rifiuti

### Partecipazioni indirette

	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società / organismo tramite	% Quota di partecipazione società / organismo	% quota di partecipazione indiretta Azione	Attività svolta
1	03988160960	Amiacque srl	2003	Cap Holding spa	100,00	0,192	produzione di servizio idrico con conduzione di sistemi di reti ed impianti
2	02234900187	Pavia Acque scari	2007	Cap Holding spa	10,10	0,019392	produzione di servizio idrico inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali al servizio
3	07007600153	Rocca Brivio Storza srl in liquidazione	1983	Cap Holding spa	51,04	0,0979968	salvaguardia e valorizzazione del complesso storico monumentale Rocca Brivio
4	08549100157	Tasm Romania srl in fallimento	2006	Cap Holding spa	40,00	0,0768	inattiva

IL REVISORE UNICO  
(dott. Alessandro Delle Cese)