

COMUNE DI MISSAGLIA

Nota informativa ex art. 11, c. 6, lettera j), D.Lgs. 118/2011

Società: LARIO RETI HOLDING S.P.A.

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.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Lario Reti Holding S.p.a	0,440%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

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

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
Lario Reti Holding S.p.a	€ 53.942,61	€ 2.396,00

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

Missaglia, 06 / 05 / 2020

Il Responsabile Finanziario

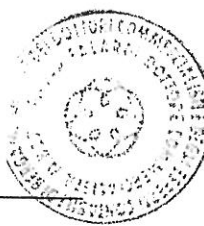
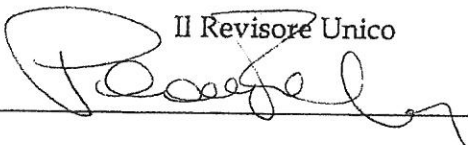


ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Revisore Unico del Comune di Missaglia assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Lario Reti Holding S.p.a

18/06 / 2020

Il Revisore Unico



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

L'organo di revisione della società Lario Reti Holding S.p.a assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Lario Reti Holding S.p.a

_____, ____ / ____ / 2020

L'organo di revisione



LARIO RETI HOLDING
la tua acqua, la nostra passione

Lario Reti Holding S.p.A.



Azienda certificata ISO 9001:2015
Certificato N. 51405

Casella Postale n. 318 Lecco Centro – 23900 Lecco
Capitale Sociale € 30.128.900 interamente versato
Codice Fiscale – Partita I.V.A. e Registro Imprese C.C.I.A.A. di Lecco n° 03119540130 – REA LC-307531
Sito web: www.larioreti.it – E-mail: info@larioreti.it – Pec: segreteria@larioretipec.it

POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA

Lecco, 19 febbraio 2020

Prot. n. 1181

Spett.le

Comune di Missaglia

Alla cortese attenzione del responsabile area
economico finanziaria

Oggetto: Nota Informativa ex art. 11, c. 6 lett J) D.lgs. 118/2011 (situazione crediti /debiti)

Vi comunichiamo che al 31/12/2019 esiste la seguente situazione di credito e di debito:

Credito	
Nessun documento	€ 0,00
Servizio Idrico Integrato	€ 2.396,00
Nessun documento	€ 0,00

Debito	
Fatture da ricevere per mutuo 2° sem. 2019	€ 52.033,24
Servizio Idrico Integrato	€ 366,00
Distribuzione riserve	€ 1.543,37

Gli importi esposti si intendono al netto di I.V.A

I crediti e i debiti verso il Comune di Missaglia riportati nel prospetto, relativamente al Servizio Idrico Integrato, sono esposti al loro valore nominale al netto di eventuali stanziamenti per fatture e note credito da emettere.

Tali situazioni risultano nello stato patrimoniale della società al 31/12/2019 che ad oggi non è ancora stato approvato. L'asseverazione dei saldi avverrà da parte della Società di Revisione Deloitte & Touche S.p.A. dopo l'approvazione bilancio.

Distinti saluti.

Lario reti holding spa
Responsabile Amministrazione e Finanza
Rag. Paolo Modenese

Sede legale: | **Lecco** – Via Fiandra, 13 – 23900

Sede operativa: | **Lecco** – Via Bandiera, 13
| **Lecco** – Via Amenadola, 4
| **Osnago** – Via Milano, 1

Riferimenti telefonici: | Tel. 0341.359.111

| **Oggiono** – Via Cazzafetto, 44

| **Oggiono** – Via Marconi, 16

| **Merate** – Via Cerri, 51

| Fax 0341.469.870

| **Dervio** – Via S. Cecilia, 4/C

| **Introbio** – Piazza Carrobbio

| **Calolziocorte** – Via F.lli Calvi, 1

| Pronto Intervento 800.894.081

COMUNE DI MISSAGLIA

Nota informativa ex art. 11, c. 6, lettera j), D.Lgs. 118/2011

Società: AZIENDA SPECIALE RETESALUTE

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.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Azienda Speciale Retesalute	6,41 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

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

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
Azienda Speciale Retesalute	€ 25.422,90	€ 18.742,40 (fatture già emesse al 31.12.2019)

Si precisa inoltre che le fatture emesse nel 2020 per servizi resi da Retesalute nel 2019 sono pari a € 34.183,33 (inclusi € 18,00 per spese di bollo)

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

Missaglia, 16/06/2020

Il Responsabile Finanziario



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Revisore Unico del Comune di Missaglia assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Azienda Speciale Retesalute.

Missaglia, 18 / 6 / 2020

Il Revisore Unico



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

L'organo di revisione della società Azienda Speciale Retesalute assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Azienda Speciale Retesalute.

_____, ____ / ____ / 2020

L'organo di revisione

Stefano Maffi
Dottore Commercialista e Revisore Legale
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano, n. iscrizione 6653
Registro dei Revisori Legali, n. iscrizione 142760
c.f. MFF SFN 73T20 E507V - p.i. n. 02944790134
Ufficio: Via Bergamo n. 35 - 23807 - Merate (LC) - tel 039/99.02.420
e-mail: s.maffi@maffita.it PEC: stefano.maffi@odcecimilano.it

Spett.le Comune di Missaglia
C.se Att.ne Resp. Servizio Finanziario
via PEC all'indirizzo:
comune.missaglia@pec.regione.lombardia.it

e P.C.

All'Azienda Speciale Retesalute
via e-mail al protocollo:
info@retesalute.net

Alla Responsabile del Settore Economico
Dell'Azienda Speciale Retesalute
Dr.ssa Laura Mattiello
laura.mattiello@retesalute.net

Asseverazione partite reciproche dell'Azienda Speciale Retesalute al 31.12.2019

Spett.le Comune,

ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j), D. Lgs. n. 118/2011 (cfr. anche Corte dei conti, Sezione delle Autonomie, deliberazione 2/SEZAUT/2016/QMIG) si assevera che alla data del 31.12.2019 il saldo dei crediti e dei debiti reciproci intercorrente con il Vs. Ente, così come emergente dalla contabilità generale dell'Azienda Speciale, è quello riportato nelle tabelle seguenti (colonna "OUT"). Le differenze rispetto agli importi da Voi comunicati (colonna "IN") sono evidenziate nella colonna "Delta":

A) Crediti di Retesalute nei confronti del Vs. Ente:

	CREDITI VS CLIENTI 331000			FT DA EMETTERE 331300		
	F1			F2		
	OUT	IN	Delta	OUT	IN	Delta
MISSAGLIA	18.742,40	18.742,40	0,00	34.165,33	34.183,33	-18,00

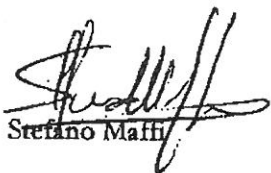
B) Debiti di Retesalute nei confronti del Vs. Ente:

	DEBITI V/COMUNI PER RIMB. SP. MINORI (F.do Solidarietà) 510071			DEBITI PER ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE/STATO 510080		
	CROSS REFERENCE P3			CROSS REFERENCE P3		
	OUT	IN	Delta	OUT	IN	Delta
MISSAGLIA	12.578,08	12.578,08	0,00	0,00	0,00	0,00

	DEBITI V/COMUNI PER RIMB. SP. MINORI (FNPS) 510101			FONRITORI NO PS 645001		
	CROSS REFERENCE P3			CROSS REFERENCE P3		
	OUT	IN	Delta	OUT	IN	Delta
MISSAGLIA	0,00	0,00	0,00	12.844,82	12.844,82	0,00

Il Revisore dei Conti dell'Azienda Speciale Retesalute.

Dr. Stefano Maffi



Stefano Maffi

Firmato digitalmente da:MAFFI STEFANO

Limite d'uso:Explicit Text: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Data:11/06/2020 15:09:57

COMUNE DI MISSAGLIA

Nota informativa ex art. 11, c. 6, lettera j), D.Lgs. 118/2011

Società: SILEA SpA

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.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotto, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SILEA SpA	3,157 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

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

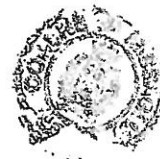
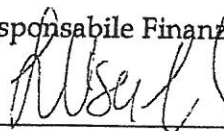
<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
SILEA SpA	€ 1.753,80	€ 43.047,27

Si precisa che l'importo dell'iva sopra indicato verrà versato direttamente all'erario.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

Missaglia, 06 / 05 / 2020

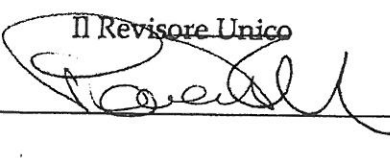
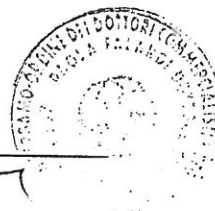
Il Responsabile Finanziario



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Revisore Unico del Comune di Missaglia assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Sile Spa.

18/06/2020

Il Revisore Unico



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

L'organo di revisione della società Silea S.p.a. assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Silea Spa.

_____, ____ / ____ / 2020

L'organo di revisione



SILEA SPA



Prot. n. 4459 2020/3RAG/AM/mp



Valmadrera, 25/02/2020

Spett.le
COMUNE

Oggetto: VERIFICA DEBITI E CREDITI RECIPROCI AL 31/12/2019, AI SENSI DELL'ARTICOLO 11, COMMA 6, LETT. J DEL D.LGS. 118/2011.

In allegato inviamo quanto in oggetto asseverato dalla nostra società di revisione.

Con distinti saluti.

SILEA S.P.A.

La responsabile dei servizi
amministrativi-finanziari
(*Alessandra Montanelli*)

All. n.1

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Missaglia e la società partecipata SILEA S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Al Consiglio di Amministrazione della
SILEA S.p.A.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della SILEA S.p.A. con il Comune di Missaglia (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2019, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 3318/20203 RAG) della società, e predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di SILEA S.p.A. al 31 dicembre 2019, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 3318/20203 RAG) della società, è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Missaglia. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

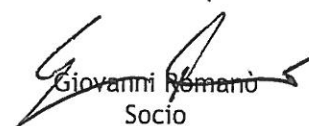
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 25 febbraio 2020

BDO Italia S.p.A.


Giovanni Romano
Socio