

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 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>
SILEA SpA	3,157 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano sono i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune IVA esclusa</i>	<i>Debito del Comune IVA esclusa</i>
SILEA SpA	0	€ 47.543,23

Si comunica che:

- La fattura n.50058 di € 650 (iva esclusa) è stata emessa in data 24.01.2022
- La N/C n.50027 di € 2.845,76 (iva esclusa) è stata emessa in data 20.01.2022

Pertanto i documenti sopra citati non possono rientrare nelle risultanze debiti e crediti al 31.12.2021.

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 2021.

Missaglia, 14.04.2022



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 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Silea Spa.

Missaglia, 03 / 05 / 2022

Il Revisore Unico

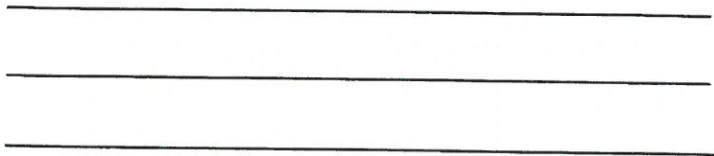


ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

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 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Silea Spa.

_____, ____ / ____ / 2022

L'organo di revisione





SILEA S.p.A.

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

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 2021, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 3531 Serv. 3RAG del 15.02.2022) 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 2021, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 3531 Serv. 3RAG del 15.02.2022) 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.

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

Allegato: Prospetto contabile con il Comune di Missaglia al 31 dicembre 2021 dei saldi a credito e a debito estratto dal "Prospetto Complessivo" della SILEA S.p.A. trasmesso in data 15 febbraio 2022.

Prospetto contabile dei saldi a credito e a debito della SILEA S.p.A. con il Comune di Missaglia al 31 dicembre 2021 estratto dal "Prospetto Complessivo" della società trasmesso in data 15 febbraio 2022.

RAGIONE SOCIALE	LOCALITA	NUMDOC	DATDOC	DATSCA	OPERAZIONE	IMPORTO
COMUNE DI MISSAGLIA	MISSAGLIA	52195	301221	290122	EMESSA FATTURA	28.662,78
COMUNE DI MISSAGLIA	MISSAGLIA	52252	311221	300122	EMESSA FATTURA	479,86
COMUNE DI MISSAGLIA	MISSAGLIA	52302	311221	300122	EMESSA FATTURA	18.400,59
COMUNE DI MISSAGLIA	MISSAGLIA				DA EMETTERE	650,00
Totale a credito						48.193,23
COMUNE DI MISSAGLIA	MISSAGLIA				NOTA ACC.DA EMETTERE	2.845,76
Totale a debito						2.845,76

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

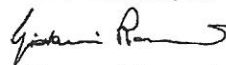
I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello 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;
- 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, 22 febbraio 2022

BDO Italia S.p.A.



Giovanni Romanò
Socio

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	0,43%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune IVA esclusa</i>	<i>Debito del Comune IVA esclusa</i>
Lario Reti Holding S.p.a	€ 0,00	€ 1.863,00

Si fa presente che le fatture n. 1043 e 3714 sono state rifiutate.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021.

Missaglia, 14.04.2022



Il Responsabile Finanziario


Luca Neri

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 31/12/2021 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

Missaglia, 03 / 05 / 2022

Il Revisore Unico

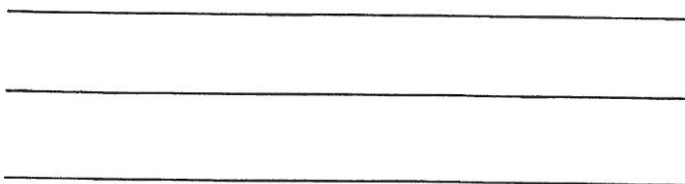


ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

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 31/12/2021 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

_____, ____ / ____ / 2022

L'organo di revisione





LARIO RETI HOLDING
la tua acqua, la nostra passione

Lario Reti Holding S.p.A.



Azienda certificata ISO 9001:2015

Casella Postale n. 318 Lecco Centro – 23900 Lecco
Capitale Sociale € 42.810.322 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@larioretepec.it – Fax: 0341.469870

POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA

Lecco, 09 febbraio 2022

Prot. n. 666

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 31/12/2021 esiste la seguente situazione di credito e di debito:

Nostro credito	
Nessun documento	€ 0,00
Servizio Idrico Integrato	€ 17.862,00

Nostro debito	
Nessun documento	€ 0,00
Servizio Idrico Integrato	€ 0,00

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 31/12/2021 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

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	6,395 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione 2021 del Comune risultano i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune 2021</i>	<i>Debito del Comune 2021</i>
Azienda Speciale Retesalute	€ 63.480,37**	€ 30.702,39 (fatture già emesse al 31.12.2021, IVA inclusa)

**Si precisa che tale somma è stata calcolata al netto della somma di € 4.940,74 come da comunicazione dell' Azienda speciale Retesalute giunta al nostro protocollo in data 14.1.2022 prot. 865.



Missaglia, 3.05.2022

Il Responsabile Finanziario
Giuseppe Asquell

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 31/12/2020 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, 03 / 05 / 2022

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 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Azienda Speciale Retesalute.

_____, ____ / ____ / 2022

L'organo di revisione
