

On.le Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo
per la Lombardia

c. att.ne *Magistrato istruttore*
Dott. Giovanni Guida

Funzionario referente
Dott. Giuseppe Pro

OGGETTO: Prot. CorteConti n. 16863 del 29/10/2018-SC_LOM-T87C-P - Comune di PIAZZA BREMBANA (BG)
Questionario Consuntivo 2016 - Istruttoria

Preg.mo Dott. Guida,
in riscontro alla nota in oggetto con la presente si forniscono i chiarimenti e supporti documentali richiesti.

Premessa:

Il Comune di Piazza Brembana, con riferimento all'esercizio 2016, deteneva unicamente una partecipazione nella società Uniacque Spa in ragione dello 0,12%.

Lettera istruttoria Corte:

Mancata conciliazione dei rapporti di credito e debito tra ente e società (4.9-4.13)

Punto 4.9 questionario: il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente locale e le sue società partecipate? **Risposta negativa**

La risposta negativa alla domanda 4.9 discendeva dall'aver inteso che si chiedesse all'Ente se la procedura software adottata a seguito dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale fosse in grado di fornire i dati relativi ai rapporti finanziari (incassi-pagamenti), economici (prestazioni reciproche ente-partecipate), patrimoniali (crediti-debiti) intercorrenti tra Comune e partecipate.

Avendo l'Ente rinviato l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, la risposta negativa era parsa consequenziale.

Per rispondere compiutamente alla domanda 4.9 del questionario si precisa che la denominazione dei capitoli del piano dei conti di contabilità finanziaria 2016 movimentati per la contabilizzazione dei fatti amministrativi aventi ad oggetto i rapporti intercorrenti tra il Comune ed soggetti terzi, consente di individuare la natura dell'entrata o della spesa e, dalle singole rilevazioni contabili annotate nei capitoli, è riscontrabile la ragione sociale del soggetto controparte ma non la natura rapporto sottostante con il Comune (nella fattispecie in questione, esaminando lo specifico capitolo movimentato, non si distingue se il rapporto è instaurato con un cliente/fornitore o con un cliente/fornitore partecipato).

Punto 4.10 questionario: E' stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati? **Risposta affermativa**

Punto 4.10.2 questionario: In caso di risposta affermativa, la nota informativa risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo? **Risposta negativa**

La risposta negativa era riferita al momento della linea temporale in cui la sottoscritta, revisore del Comune, ha esaminato il rendiconto 2016 -ed allegati- ed ha reso il proprio parere (03.05.2017). Al momento del rilascio del parere

20026 NOVATE MILANESE - P.ZZA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 7



R I T A M A L G R A T I

COMMERCIALISTA REVISORE LEGALE

in parola non era ancora pervenuta al comune l'attestazione dell'organo di revisione della partecipata Uniacque, pervenuta pochi giorni dopo (10.05.2017) – vedasi allegato.

Punto 4.11 questionario: Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati? **Risposta affermativa**

La risposta negativa alla domanda 4.11 discendeva dall'aver inteso che si chiedesse all'Ente se si fossero verificati casi di mancata conciliazione nell'arco temporale del rapporto partecipativo e non limitatamente all'esercizio 2016. Nelle "Ulteriori informazioni" in calce alla pagina del questionario si precisava che la mancata conciliazione si era verificata nel 2015 ma che le partite debito/credito erano state prontamente parificate nel 2016 e che nel 2016 risultano conciliate.

Punto 4.12 questionario: Al fine di adempiere all'obbligo di bilancio consolidato sono stati predisposti elenchi partecipanti al G.A.P. ? **Risposta: Non ricorre la fattispecie**
Nulla da aggiungere in questa fase.

Punto 4.13 questionario: E' stata predisposta, da parte delle società controllate, la relazione sul governo societario di cui all'art. 6, co. 4, D.Lgs. n. 175/2016? **Risposta affermativa**
Trattasi di un refuso, la risposta corretta sarebbe stata "Non ricorre la fattispecie", in quanto l'Ente non possiede società controllate.

Punto 1.7.3 questionario: Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dei singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del mantenimento del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale ? **Risposta negativa**
La risposta negativa alla domanda 1.7.3 discendeva dal fatto che l'Ente ha conferito al Segretario comunale le funzioni di Responsabile del servizio finanziario, unica figura sulla quale sono state accentrate le funzioni di responsabile delle entrate.

Piazza Brembana, 31 ottobre 2018

In fede

Per presa visione ed assenso

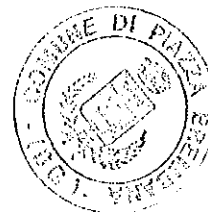
Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Dot. Vincenzo De Filippis)

il Sindaco

(Cav. Geremia Arizzi)

Il Revisore Unico
Rita Malgrati



20026 NOVATE MILANESE - P.ZZA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 7

PART.IVA 09924040158
@-MAIL ritamalgrati@libero.it
TELEFONO 02 39103792

COD. FISC. MLG RTI 61L66 F205R
PEC rita.malgrati@odcemilano.it
FAX 02 39103782



COMUNE DI PIAZZA BREMBANA
PROVINCIA DI BERGAMO

Modifica nota informativa ex art. 6, c. 4. D.L. 95/2012 – Conto del bilancio 2016

Società partecipata: UNIACQUE S.p.A.

L'art. 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 di gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Il Comune di Piazza Brembana, in data 17.03.2017 ha inviato alla società UNIACQUE S.p.a la richiesta n. 932/5/2 di prot., intesa ad ottenere l'elenco delle posizioni debitorie e creditorie del Comune rilevabili dai documenti contabili della società stessa, alla data del 31.12.2016.

In data 28.03.2017 (ns. prot. n. 1093/5/2 del 29.03.2017) la società Uniacque S.p.a. ha inviato i dati richiesti, di cui si allega copia, specificando che si tratta di valori che potrebbero subire modificazioni, dato atto che il bilancio della società, relativo all'esercizio 2016, non è ancora stato approvato e che seguirà comunicazione ufficiale debitamente sottoscritta dall'Amministratore delegato e dal Presidente del Collegio Sindacale.

Vista la comunicazione ufficiale di Uniacque S.p.A. prot. n. 10879/17 PF/CB del 09.05.2017 pervenuta questo Ente in data 10.05.2017 prot. 1606/5/2, che si allega in copia, dalla quale emergono ulteriori debiti della società stessa nei confronti di questo Ente ammontanti ad €. 7.068,53 rispetto alla nota informativa del 31.05.2017;

Constatato che la somma di €. 7.068,53 è relativa a rimborso spese legali ed interessi moratori di cui all'atto di precetto del 02.11.2016 redatto dall'avv. Pietro Garofalo incaricato dal Comune di Piazza Brembana con delibera di Giunta Comunale n. 36 in data 20.07.2016 alla predisposizione degli atti esecutivi avverso la società Uniacque S.p.a.;

Si ritiene opportuno integrare la nota informativa di cui alle premesse, dalla quale emergono le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale: UNIACQUE S.p.a.

Quota di partecipazione: 0,12%

Crediti risultanti alla contabilità comunale: Euro 7.648,47 (iva compresa) saldo canone concessione reti idriche anno 2011

Euro 1.587,40 canoni di pulizia idraulica Regione Lombardia anno 2016

TOTALE CREDITO €. 9.235,87 (IVA COMPRESA)

Ulteriori crediti vantati nei confronti di Uniacque S.p.a.:

anno 2011: Euro 4.509,67 rimborso fatture Enel (fatt.n. n. 1 del 03.06.2011)

Euro 3.050,00 contributo collaborazione operaio comunale
(importo indicato al lordo di iva 22% ma non ancora fatturato)

anno 2013: Euro 1.013,73 canoni di pulizia idraulica
(fat.n. 2 del 22.05.2013)

Anno 2016: Euro 7.068,53 rimborso spese legali ed interessi moratori di cui all'atto di precetto del 02.11.2016

**TOTALE ULTERIORE CREDITO €. 15.641,93
(IVA COMPRESA)**

Nessun debito viene rilevato dalla contabilità comunale nei confronti della società suddetta.

E' stata verificata la corrispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti al 31.12.2016 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società come evidenziato nel seguente prospetto:

	Comune di Piazza Brembana	Contabilità della Società Uniacque S.p.a.
Credito Comune al 31.12.2016 risultante dalla contabilità comunale (importi compresa iva 22%)	€. 9.235,87	€. 24.877,80
Ulteriori crediti vantati dal Comune	€. 15.641,93	
Totale crediti Comune al 31.12.2016 (importi compresa iva 22%)	€. 24.877,80	€. 24.877,80
Debito Comune al 31.12.2016 (importi compresa iva 22%)	€. 0	€. 0

Copia della presente viene inviata alla Società Uniacque S.p.a.

La presente nota informativa debitamente corretta viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 in sostituzione della precedente.

Piazza Brembana, li 31.05.2017



**IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO**
Vincenzo dr. De Filippis

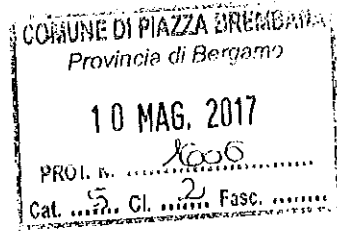
ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

La sottoscritta Malgrati dr.ssa Rita, in qualità di Revisore del Comune di Piazza Brembana, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2016 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società Uniacque S.p.A., corrispondono con gli importi evidenziali nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle misure adottate per procedere alla relativa riconciliazione.

Il Revisore dei Conti
Dr.ssa Malgrati Rita

Bergamo, 04 maggio 2017



Uniacque S.p.A.

Prot: 10879/17 PF/CB
Data: 09/05/2017
Protocollo Generale: ARRIVO

Spett.le
Comune di Piazza Brembana
Via Ing. Sante Calvi, 28
Piazza Brembana (BG)

OGGETTO: PROSPETTO CONTABILE DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DI UNIACQUE S.P.A VERSO IL COMUNE DI PIAZZA BREMBANA AL 31 DICEMBRE 2016 PREDISPOSTO PER LE FINALITA' PREVISTE DALL'ART. 11, COMMA 6, LETTERA J DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.

Note esplicative

Premessa

Il presente prospetto dei saldi a credito e a debito di Uniacque S.p.A. (di seguito "Uniacque") verso il Comune di Piazza Brembana al 31 dicembre 2016 (di seguito il "Prospetto") è redatto ai sensi dell'art. 11 comma 6, lettera J del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Le presenti note esplicative costituiscono parte integrante del Prospetto al 31 dicembre 2016 predisposto per le finalità previste dal sopracitato decreto.

I valori esposti nel prospetto corrispondono con le risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e redatte nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile ad eccezione di quanto contabilizzato nella voce crediti, ed in particolare nel Prospetto i crediti sono esposti al loro valore nominale.

Crediti

1. Crediti per fatture emesse

Includono le fatture emesse per prestazioni legate al sistema idrico integrato, per prestazioni e/o servizi eseguiti sulla base di accordi e/o contratti sottoscritti con il Comune di Piazza Brembana e non ancora incassate alla data del 31 dicembre 2016.

2. Crediti per fatture da emettere

Tali crediti includono le fatture da emettere per prestazioni legate al sistema idrico integrato, per prestazioni e/o servizi eseguiti sulla base di accordi e/o contratti sottoscritti con il Comune di Piazza Brembana e per le quali non è stata ancora emessa la relativa fattura alla data del 31 dicembre 2016.

Unicaque SpA - Prospetto contabile di riaccordo dei crediti e dei debiti verso il Comune di Piazza Brembana al 31/12/2016 predisposto per le finalità previste dall'art. 11 comma 5 lett. c) del D. Lgs. 25/06/2001, n. 118

Società: Unicaque SpA

Ente: Piazza Brembana

Prospetto riepilogativo dei crediti - Riferito alle fatture emesse, alle fatture da emettere e ai depositi cauzionali

Parte 1								
N	Tip Documento	N. Documento	Data	Descrizione Operazione	Importo imponibile	Importo con Iva	Tipologia	Note
1								
2								
Totale crediti per fatture emesse								
Parte 2								
N	Tip Documento	N. Documento	Data	Descrizione Operazione	Importo imponibile	Importo con Iva	Tipologia	Note
1								
2								
Totale crediti per fatture da emettere								
Parte 3								
N	Tip Documento	N. Documento	Data	Descrizione Operazione	Importo imponibile	Importo con Iva	Tipologia	Note
1								
2								
Totale crediti per depositi cauzionali								

Prospetto riepilogativo dei debiti - Riferito alle fatture passate, raddobbio, guipe mutuo, ed altre componenti negative di reddito

Parte 1								
N	Tip Documento	N. Documento	Data	Descrizione Operazione	Importo imponibile	Importo con Iva	Tipologia	Note
1		1	03/06/2011	rimborso spese energia elettrica	4.509,67			
2		3	14/09/2011	canone concessione amministrativa 2011	7.648,47			
3		2	22/05/2013	canoni di polizza idraulica 2011	1.033,73			
Totale debiti per fatture ricevute e non ancora liquidate					13.171,87			
Parte 2								
N	Tip Documento	N. Documento	Data	Descrizione Operazione	Importo imponibile	Importo con Iva	Tipologia	Note
1				rimborso canoni concessionari anno 2016	1.587,40			
2	Fattura da ricevere			Atto di precepto comune di piazza Brembana		7.068,53	debiti diversi	
3				rimborso spese	2.530,00			
Totale debiti per fatture stanziate e non ancora ricevute					4.087,40	7.068,53		

Paolo Franco
Presidente





KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Camozzi, 5
24121 BERGAMO BG
Telefono +39 035 240218
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspace@pec.kpmg.it

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

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

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Uniacque S.p.A. con il Comune di Piazza Brembana (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2016, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il Prospetto è stato redatto dagli amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

KPMG S.p.A. è una società per azioni a capitale chiuso e fa parte del network KPMG di società indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International") e rete di studio esecuto

Ancora Aosta Bassi Bergamo
Bologna Catania Brescia
Cagliari Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Trieste
Vercelli Varese Verona

Le informazioni generali
Capitale sociale
Euro 2.225.000,00 i.v.
Registra Imprese: Milano e
Cassa di Risparmio: 0070940120
I.C.A. SpA n. 012084
Partita IVA: 0070940120
VAT number: IT0070940120
24010 Spilimbergo (BG) Italy
20121 Milano MI (ITALIA)

KPMG S.p.A. è una società per azioni a capitale chiuso e fa parte del network KPMG di società indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International") e rete di studio esecuto