

**Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati  
di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011**

L'adempimento della verifica dei debiti e crediti reciproci alla data del 31/12 è stato introdotto a partire dal rendiconto dell'esercizio 2012, relativamente alle sole società e con finalità di monitoraggio e controllo dei conti pubblici, dall'articolo 6, comma 4, del d.L. 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012 che si riporta qui di seguito:

*Art. 6 Rafforzamento della funzione statistica e del monitoraggio dei conti pubblici*

*4. A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano 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, 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.*

La suddetta previsione è stata poi ripresa dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011, attualmente in vigore, laddove viene previsto 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" e che "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".

La verifica va effettuata nei confronti degli enti strumentali, società controllate e società partecipate (in sostanza i componenti del GAP) anche qualora gli stessi dovessero trovarsi in stato di liquidazione, come precisato, in particolare, dalla Corte dei conti-sezione di controllo per la Regione siciliana con la deliberazione n. 150/2016/PRSP nell'adunanza del 7 giugno 2016.

**L'informativa, deve essere restituita all'Ente, firmata dal legale rappresentante e asseverata dall'organo di controllo dell'organismo partecipato come previsto dal citato art. 11 e dalla deliberazione 2/2016 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.**

La verifica ha la finalità di assicurare, attraverso l'asseverazione di due distinti organi di revisione, la correttezza dei rapporti economico finanziari tra ente e organismo partecipato. Per garantire il corretto svolgimento dell'attività di revisione dell'ente *dominus* dovranno essere anche indicati i principi contabili adottati per le rilevazioni effettuate.

Comune di Vigevano

Organo di revisione

Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati

di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011

Viste le note asseverate ricevute con:

- prot. n. 8553 del 02/02/2023 dall'organismo partecipato ASM Vigevano e Lomellina SpA;
- prot. n. 8568 del 02/02/2023 dall'organismo partecipato Vigevano Distribuzione GAS Srl;
- prot. n. 9481 del 06/02/2023 dall'organismo partecipato ASM Isa SpA;
- prot. n. 10663 del 09/02/2023 dall'organismo partecipato Pavia Acque S.c.a r.l.;
- prot. n. 11652 del 13/02/2023 da A2A SpA, in merito all'organismo partecipato ASM Energia SpA;
- prot. n. 18764 del 10/03/2023 dall'organismo partecipato Azienda Speciale Multiservizi Vigevano;

si **ATTESTA** che:

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2022 indicati nelle stesse **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2022 del Comune di Vigevano:

**Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano**

| Anno   | Titolo | Causale                                  | Importo al netto di iva                  | Debito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo |
|--------|--------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022   | Terzo  | -                                        | -                                        | Pavia Acque S.c.a r.l.                                                                |
| 2022   | Terzo  | Corrispettivo GAS 2022                   | € 585.800,00<br>(oltre IVA € 128.876,00) | Vigevano Distribuzione Gas srl                                                        |
| 2022   | Terzo  | -                                        | -                                        | ASM ISA SpA                                                                           |
| 2022   | Terzo  | Assicurazioni anno 2022 e utile 2021*    | € 5.945,16                               | Azienda Speciale Multiservizi Vigevano                                                |
| 2022   | Terzo  | Utili portati a nuovo distribuzione 2022 | € 1.503.630,00                           | ASM Vigevano e Lomellina SpA                                                          |
| 2022   | Terzo  | Sponsorizzazioni                         | € 2.763,81                               | ASM Energia SpA                                                                       |
| TOTALE |        |                                          | € 2.098.138,97                           |                                                                                       |

**Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano**

| Anno | Titolo | Causale                                              | Importo al netto di iva | Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo |
|------|--------|------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022 | Primo  | Fornitura idrica                                     | - € 859,93              | Pavia Acque S.c.a r.l.                                                                 |
| 2022 | Primo  | -                                                    | -                       | Vigevano Distribuzione Gas srl                                                         |
| 2022 | Primo  | Corrispettivo Igiene Urbana novembre e dicembre 2021 | € 1.545.884,22          | ASM ISA SpA                                                                            |
| 2022 | Primo  | FSR, integrazioni rette, e costo sociale anno 2022*  | € 888.650,65            | Azienda Speciale Multiservizi Vigevano                                                 |

|               |         |                                                    |                       |                                        |
|---------------|---------|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|
| 2022          | Secondo | Manutenzione straordinaria di cui all'atto 2221/22 | € 85.681,59           | Azienda Speciale Multiservizi Vigevano |
| 2022          | Primo   | SMART CITY e funerali caritatevoli                 | € 472.535,00          | ASM Vigevano e Lomellina SpA           |
| 2022          | Primo   | Fornitura GAS*                                     | € 91.531,14           | ASM Energia SpA                        |
| <b>TOTALE</b> |         |                                                    | <b>€ 3.083.422,67</b> |                                        |

➤ i seguenti residui attivi al 31/12/2022 **non trovano riferimento**, tra i debiti dell'organismo partecipato per i seguenti motivi:

\* il credito per € 1.023,87 riferito agli utili 2021 dell'Azienda Speciale Multiservizi Vigevano è stato accertato dal Comune di Vigevano nell'esercizio 2023.

➤ i seguenti residui passivi al 31/12/2022 **non trovano riferimento**, tra i debiti dell'organismo partecipato per i seguenti motivi:

\* il maggior debito per € 200,00 al titolo primo rilevato nei confronti dell'Azienda Speciale Multiservizi Vigevano è dovuto ad un'errata imputazione contabile da parte del servizio di competenza;

*Con riferimento ai punti precedenti si invita l'ente ad assumere 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 e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2022.*

Vigevano, 11/04/2023

Per asseverazione  
Il Responsabile del servizio finanziario



L'organo di revisione



