

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da

ROBERTO ANTIFORA il 11/03/2025 12:21:48 BENEGLI TIZIANO il 11/03/2025 12:37:45

ALESSANDRO DAMNOTTI il 11/03/2025 14:09:30 GIORGIO FAZIO il 11/03/2025 12:04:30

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

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 indirette con particolare riferimento alle società partecipate dalle società controllate, 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.

Si evidenzia che la verifica va effettuata anche nei confronti delle società quotate ed è opportuno che sia fatta anche nei confronti dell'Unione di Comuni.

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

ORGANISMO PARTECIPATO:	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI VIGEVANO	100%	/

Vista

- la richiesta dell'Ente del 14/01/2025 Prot. n. 5009 all'Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall'Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 22459 del 21/02/2025;

Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2024 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
2024	Terzo	Assicurazioni anno 2024	3.905,50	3.905,50
2024	Terzo	Quota utile 2023	1.858,99	1.858,99
TOTALE			5.764,49	5.764,49

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
2024	Primo	FSR, integrazioni rette e costo sociale anno 2024	1.118.970,05	1.118.970,05
TOTALE			1.118.970,05	1.118.970,05

* l'impegno comprende l'IVA

ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2025 / 29840 del 12/03/2025

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA	99,33%	/

Vista

- la richiesta dell’Ente del 14/01/2025 Prot. n. 5009 all’Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall’Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 13407 del 30/01/2025;

L’Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l’anno 2024 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell’organismo
2023	Terzo	Distribuzione parziale riserva straordinaria e utili portati a nuovo come da verbale Assemblea Soci del 05/07/2023	1.000.000,00	1.000.000,00
2024	Terzo	Distribuzione utile 2023 come da verbale Assemblea Soci del 03/07/2024	397.338,05	397.338,05
TOTALE			1.397.338,05	1.397.338,05

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Credito dell’organismo verso comune asseverato dall’organo di controllo dell’organismo
2024	Primo	Fatt. 90470 del 13/12/2024 per funerale caritatevole	1.491,85	1.491,85
2024	Primo	Fatt. 80063 del 11/12/2024 per Smart City II sem. base + estensioni 1-4	109.077,50*	109.077,50
2024	Secondo	Fatt. da emettere per rifacimento copertura naviglio sfozesco (smart city) – Impegni da det. 1999/2024	5.000,00*	5.000,00
TOTALE			115.569,35	115.569,35

* l’impegno comprende l’IVA

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
ASM ISA SPA	94,58%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (95,21%)

Vista

- la richiesta dell’Ente del 14/01/2025 Prot. n. 5009 all’Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall’Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 12748 del 28/01/2025;

L’Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l’anno 2024 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell’organismo
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
TOTALE			0,00	0,00

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
2024	Primo	Fatt. 81940 del 19/12/2024 per contratto di servizio dicembre 2024	784.856,00	784.856,00
TOTALE			784.856,00	784.856,00

* l’impegno comprende l’IVA

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
VIGEVANO DISTRIBUZIONE GAS SRL	99,33%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (100%)

Vista

- la richiesta dell’Ente del 14/01/2025 Prot. n. 5009 all’Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall’Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 12907 del 29/01/2025;

Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l’anno 2024 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell’organismo
2024	Terzo	Fatt. 5/13 del 06/09/2024 per corrispettivo gas	260.200,00	260.200,00
TOTALE			260.200,00	260.200,00

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Credito dell’organismo verso comune asseverato dall’organo di controllo dell’organismo
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
TOTALE			0,00	0,00

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
ASM ENERGIA SPA	54,63%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (55%)

Vista

- la richiesta dell’Ente del 14/01/2025 Prot. n. 5009 all’Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall’Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 19504 del 12/02/2025;

Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l’anno 2024 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell’organismo
2024	Terzo	Fatt. 8/13 del 16/12/2024 per sponsorizzazione iniziative di Natale 2024	2.500,00	2.500,00
TOTALE			2.500,00	2.500,00

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
2024	Primo	Fornitura Gas	230.874,19	230.874,19
TOTALE			230.874,19	230.874,19

* l’impegno comprende l’IVA

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
PAVIA ACQUE SCARL	19,06%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (19,19%)

Vista

- la nota asseverata dall’Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 21002 del 18/02/2025 ;

L’Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l’anno 2024 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell’organismo
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
TOTALE			0,00	0,00

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
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
TOTALE			0,00	0,00

* l’impegno comprende l’IVA

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 2024.

Data 11/03/2025

Il Responsabile del servizio finanziario*

Per asseverazione
L’organo di revisione*

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa