
COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Città metropolitana di Milano

VERBALE N. 72 DEL 9 APRILE 2026

NOTA VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E

PARTECIPATE AL 31/12/2025

EX ART. 11, COMMA 6, LETTERA J), D. LGS. 118/2011

Il sottoscritto Dottor Daniele Morelli, Revisore dei Conti del Comune di Vermezzo con Zelo, nominato con delibera dell'Organo Consigliare in data 15 giugno 2023

PREMESSO CHE

in ottemperanza di quanto stabilito dall'art. 11, comma 6, lettera j), del D. Lgs. 118/2011, deve procedere alla verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate dal Comune e che tale informativa deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione;

RICEVUTA

in data 3 aprile 2026 la documentazione relativa a tale verifica;

RICHIAMATA

Il documento ad oggetto *"Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (lettera j comma 6 art. 11 D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012)"* a firma della Responsabile del Servizio finanziario del Comune:

RILEVA ED ASSEVERA QUANTO SEGUE

- AMAGA S.P.A.: i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2025 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società come da nota pervenuta al Comune protocollo n. 2211 del 24.03.2026. La verifica effettuata dalla società risulta asseverata dalla società di Revisione Ria Grant Thornton Spa come da nota prot. 2483 ricevuta dal Comune in data 02.04.2026. Si rileva la sola sussistenza di un debito del Comune nei confronti della società per euro 50.296,00,00 relativo alla gestione igiene ambientale:

Da contabilità del Comune		Da contabilità della società	
DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI
50.296,00	0,00	0,00	50.296,00

- CAP HOLDING S.P.A.: I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2025 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società come da nota pervenuta al Comune protocollo n. 2465 del 02.04.2026. La verifica effettuata dalla società risulta da nota trasmessa dalla medesima. Il Revisore, nel prendere atto che, come dichiarato nella situazione contabile prot. 2281 del 26.03.2026 trasmessa dalla società e sottoscritta dalla Responsabile dell'Ufficio Contabilità fornitori e clienti, l'asseverazione su tali risultanze verrà fornita da parte dei revisori della società solo ad avvenuta certificazione del bilancio di esercizio, invita l'Ente ad assumere entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite creditorie vantate nei confronti della società. Risultano invece coincidenti i debiti del Comune nei confronti della società che riguardano utenze consumo acqua per un importo di Euro 10.257,98 e per allaccio fognatura di Euro 4.782,04 ((Ft 002025030000094 del 16.12.25):

Da contabilità del Comune		Da contabilità della società	
DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI
12.040,02	0,00	0	12.040,02

- FONDAZIONE "PER LEGGERE – BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO": I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2025 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Fondazione come da nota pervenuta al Comune tramite PEC protocollo n. 491 del 20.01.2026 sottoscritta ed asseverata dal Collegio dei Revisori della Fondazione. Il Revisore prende atto che non sussistono debiti e crediti tra il Comune e la Fondazione:

Da contabilità del Comune		Da contabilità della Fondazione	
DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI
0,00	0,00	0,00	0,00

- SASOM S.R.L.: La società non ha prodotto la verifica in tempo utile, nonostante la richiesta dei dati e i solleciti effettuati dal Comune con note protocollo n. 502 del 21.01.2026 e protocollo n. 2088 del 19.03.2026. I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2025 nel rendiconto della gestione del Comune sono stati pertanto estrapolati dalla sola contabilità dell'Ente. Si segnala che l'importo di Euro 13.342,00 derivante dal "Rimborso quota CONAI" annualità 2022 è stato stralciato dai residui attivi dell'Ente anno 2022, in sede di riaccertamento dei residui 2025. Il Revisore prende atto che ad oggi non è ancora pervenuta relazione asseverata dai revisori della società sul prospetto dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e la società, e che la stessa verrà trasmessa in data successiva e comunque entro i termini di approvazione del bilancio consolidato. Il Revisore prende atto che non sussistono debiti nei confronti della società:

Da contabilità del Comune		Da contabilità della società	
DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI
0	0	0	0

- UNIONE "I FONTANILI": I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2025 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale dell'Unione come da nota pervenuta al Comune tramite PEC protocollo n. 2055 in data 19.03.2026, sottoscritta dal Responsabile del Settore Amministrativo contabile e in attesa di essere asseverata dal relativo organismo di revisione. Il credito della società nei confronti del Comune è relativo alla quota annuale anno 2025 per Euro 85.500,00:

Da contabilità del Comune		Da contabilità dell'Unione	
DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI
85.500,00	0	0	85.500,00

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Daniele Morelli

