



# COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di Padova

Via Roma, n. 59 35010 Massanzago  
CF. 80009530280 – PIVA 00703310284

## Nota informativa relativa alla verifica dei crediti e debiti con le società partecipate ex art. 11 c. 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011 e s.m.i

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2015, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, ha stabilito che al rendiconto di gestione vada allegata una nota informativa recante gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. 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;

Richiamate le seguenti note con cui le società partecipate dall'Ente hanno certificato le proprie situazioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune di Massanzago, comunicazioni debitamente asseverate dai rispettivi Collegi sindacali( se previsti per legge) ad eccezione di Viveracqua scarl che non ha ancora trasmesso i dati:

Società	Comunicazione
Etra Spa	Acquisito Prot. 37144 del 19.04.2018 acquisito al prot. Comunale n. 3562 del 19.04.2018
Asi Srl	Acquisito al prot. Comunale n. 2645 del 21.3.2018
Viveracqua Scarl	Richiesta dati inviata in data 12.3.2018 con prot. 2360 e non ancora pervenuta risposta
Consorzio Bacino Padova Uno	Prot. 105 del 16.03.2018 acquisito al prot. Comunale n. 2548 del 19.03.2018
Consiglio di Bacino Brenta	Prot. 242 del 12.02.2018 acquisito al prot. Comunale n. 1368 del 14.02.2018

I dati relativi alla situazione creditoria/debitoria risultanti alla data del 31/12/2017 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale dei propri enti strumentali e delle società partecipate, come rappresentati nel seguente prospetto:

Società	Dati Comune di Massanzago		Dati società/ente strumentale		Differenze Contabilità Ente	
	crediti	debiti	debiti	crediti	crediti	debiti
Etra Spa	0,00	4.764,50	0,00	4.764,50	0,00	0,00

<b>Asi Srl</b>	0,00	491,80	0,00	491,80	0,00	0,00
<b>Viveracqua scarl</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Consorzio Bacino Padova Uno</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Consiglio di Bacino Brenta</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si dà atto che la situazione debitoria/creditoria tra il Comune di Massanzago e le società da esso partecipate risulta coincidente.

La presente nota informativa viene allegata allo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017.

Massanzago, li 20.04.2018

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
ECONOMICO – FINANZIARIO  
Rag. Manuela Malvestio  
firmato digitalmente

Il sottoscritto Dott. Tiberio Ravarotto, Revisore Unico del Comune di Massanzago procede con l'asseverazione dei dati relativi alla situazione creditoria/debitoria dell'ente e delle proprie società partecipate.

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI  
REVISIONE DEL COMUNE**

Il sottoscritto Dott. Tiberio Ravarotto, in qualità di Revisore Unico del Comune di MASSANZAGO, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, commi 4 e 6, del D.L. 118/2011, i saldi dei crediti/debiti alla data del 31/12/2017 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati dando atto che la situazione debitoria/creditoria tra il Comune di Massanzago e i propri enti strumentali e le società da esso partecipate risulta coincidente.

Massanzago, 20.04.2018

Il Revisore Unico  
Dott. Tiberio Ravarotto  
firmato digitalmente

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE  
SUL PROSPETTO DI RIEPILOGO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
TRA IL COMUNE DI MASSANZAGO E LA SOCIETÀ PARTECIPATA ETRA S.P.A. PER LE FINALITÀ  
PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

**Al Consiglio di Amministrazione della  
Etra S.p.A., Società partecipata dal Comune di Massanzago**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Etra S.p.A. con il Comune di Massanzago (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2017, 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.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Giudizio**

A nostro giudizio, il Prospetto della Etra S.p.A. al 31 dicembre 2017 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Ancina Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Palermo Pavia Roma Torino Treviso Verona

Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 I.v.  
Codice Fiscale/Registro della Impresa Milano n. 03049560166 - R.E.A. Milano n. 172039 | Partita IVA IT 03049560166

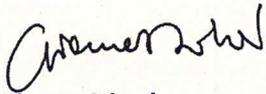
Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informazione completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Deloitte & Touche S.p.A.

## **Criteria di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole 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 Massanzago.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



**Gianna Adami**  
Socio

Padova, 16 aprile 2018



Allegato alla relazione della società di revisione

Informativa ai sensi del DL 23.06.2011, n.118 art. 11, comma 6, lettere j, coordinato con il DL 10.08.2014, n. 126 e la Legge 23.12.2014, n. 190 (legge di stabilità 2015)

Riepilogo crediti e debiti al 31/12/17  
 COMUNE DI MASSANZAGO

DESCRIZIONE CREDITI	CREDITO DI ETRA SPA VERSO IL COMUNE	DEBITO DI ETRA SPA VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO ETRA SPA	CREDITO DEL COMUNE VERSO ETRA SPA	ANNOTAZIONI
Facture da emettere	2.680,90	2.680,90			Riguarda Fatture da emettere per importi riconosciuti dal MIUR per servizio di raccolta, recupero e smaltimento dei rifiuti nelle istituzioni scolastiche anno 2017. Per il Comune l'importo si riferisce alla fattura 2018VP27 (a cui si deve aggiungere l'imposta provinciale per euro 134,05 e l'imposta di bollo per euro 2,00) La fattura è stata pagata con mandato n. 221 in data 16.02.2018 al cap. 2900
Facture da emettere canone fotovoltaico	2.083,60	2.083,60			Per il Comune l'importo si riferisce alla Fattura 2018VP/69 (oltre IVA 22%) Per il canone di manutenzione del fotovoltaico. Tale fattura è stata pagata con mandato n. 221 in data 16.02.2018 al cap. 2900
DEBITI					
Debito a breve per utili da distribuire		1.782,72		0,00	Per il Comune si tratta di quote annuali previste nel Bilancio 2018 al cap. 1500
Debito a lungo per utili da distribuire			30.306,24	0,00	Per il Comune si tratta di quote annuali previste nel Bilancio 2019 e seguenti
<b>TOTALE AL 31/12/2017</b>		<b>4.764,51</b>	<b>32.088,96</b>	<b>0,00</b>	

Note esplicative:

- 1) I valori indicati da Etra corrispondono alle voci di Debito e Credito risultanti dalle scritture contabili
- 2) I valori indicati dal Comune corrispondono alle risultanze contabili dell'Ente
- 3) eventuali differenze riscontrate sono dovute ai differenti sistemi di contabilità del Comune e di Etra
- 4) le differenze sono motivate nella colonna delle annotazioni e concordate con l'Ente
- 5) Il presente prospetto non comprende le fatture/bollette da emettere relative alle utenze del servizio idrico integrato e del servizio rifiuti

Vigenza, 08/03/2018

Il Responsabile Amministrazione Finanza e Controllo  
 Enrico Lenzi

Il Direttore Generale  
 Walter Bacchi

Buongiorno,

trasmettiamo in allegato il prospetto di riconciliazione crediti e debiti al 31/12/2017 corretto.  
Rimaniamo a disposizione per eventuali chiarimenti e/o integrazioni.  
Cordiali saluti

ASI SRL  
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione  
Via Corso, 35  
35012 Camposampiero (PD)  
tel. 049.9316095  
fax. 049.5794316  
www.asi-srl.it



INFORMATIVA AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011, COMMA 6, LETTERE J

Riepilogo crediti e debiti al 31/12/17

ASI SRL

DESCRIZIONE CREDITI/DEBITI	CREDITO DI ASI srl VERSO IL COMUNE AL NETTO DI IVA	DEBITO DI ASI srl VERSO IL COMUNE AL NETTO IVA	DEBITO DEL COMUNE VERSO ASI srl AL NETTO DI IVA COMPRESA	CREDITO DEL COMUNE VERSO ASI srl AL NETTO IVA	ANNOTAZIONI CONCILIAZIONI DEBITI E CREDITI COMUNE DI MASSANZAGO
Fatture da emettere al 31/12/2017 per manutenzione impianto di climatizzazione Comune Massanzago anno 2017	491,80		491,80		
Manutenzione anno 2018 impianto di climatizzazione Comune di Massanzago	491,80		491,80		
Manutenzione anno 2019 impianto di climatizzazione Comune di Massanzago	491,80		491,80		
<b>TOTALE AL 31.12.2017</b>	<b>1.475,40</b>	<b>-</b>	<b>1.475,40</b>	<b>-</b>	

NOTA: gli importi sono al netto di IVA che a seguito dello Split Payment viene versata direttamente dal Comune all'erario. Nulla è dovuto per gli anni 2015 e 2016.

Camposampiero, 19 marzo 2018

L'Amministratore Unico

Enzo Targhetta  
*firmato digitalmente*

Il Revisore dei Conti

Dott. Trincea Giacomo  
*firmato digitalmente*



# COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di Padova

INFORMATIVA AI SENSI DEL D.LGS. N. 118/2011, COMMA 6, LETTERE J

Riepilogo crediti e debiti al 31/12/17  
COMUNE DI MASSANZAGO - PD

RENDICONTO DI GESTIONE 2017

DESCRIZIONE CREDITI/DEBITI	CREDITO DI VIVERACQUA SCRL VERSO IL COMUNE AL NETTO DI IVA	DEBITO DI VIVERACQUA SCRL VERSO IL COMUNE AL NETTO DI IVA	DEBITO DEL COMUNE VIERZAZCO UA, SCRL AL NETTO DI IVA COMPRESA	CREDITO DEL COMUNE VERSO VIVERACQUA SCRL AL NETTO IVA	ANNOTAZIONI CONCILIAZIONI DEBITI E CREDITI COMUNE DI MASSANZAGO
Fatture da emettere	-	-	-	-	
<b>TOTALE AL 31.12.2017</b>	-	-	-	-	

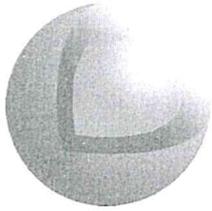
NOTA: gli importi sono al netto di IVA che a seguito dello Split Payment viene versata direttamente dal Comune all'erario.

Massanzago, 8 marzo 2018

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
Rag. Manuela Malvestio

Massanzago, 8 marzo 2018

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Tiberio Ravarotto



# CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO

*per la gestione dei rifiuti*

BORGORICCO · CAMPO SAN MARTINO · CAMPODARSEGO · CAMPOSAMPIERO · CARMIGNANO DI BRENTA · CITADELLA  
CURTAROLO · FONTANIVA · GALLIERA VENETA · GAZZO · GRANTORTO · LOREGGIA · MASSANZAGO · PIAZZOLA SUL BRENTA  
PIOMBINO DESE · SAN GIORGIO IN BOSCO · SAN GIORGIO DELLE PERTICHE · SANTA GIUSTINA IN COLLE · SAN MARTINO DI LUPARI  
SAN PIETRO IN GIU · TOMBOLO · TRFBASELEGHE · VIGODAR/ERE · VIGONZA · VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO · VILLA DEL CONTE



Spett.le

**Comune di MASSANZAGO**  
sede

C.se Att.ne Ufficio Ragioneria

S.Giorgio delle Pertiche, 16/03/2018.

Prot. N.105  
-Invio pec-

**Oggetto:** Informativa ai sensi del DL 23.06.2011, n.118 art. 11, comma 6, lettere j, coordinato con il DL 10.08.2014, n. 126 e la Legge 23.12.2014, n.190 (legge di stabilità 2015).

Si invia prospetto verifica crediti debiti al 31/12/2017.

Cordiali saluti.

**CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO**  
Il Commissario Liquidatore  
(Claudio Marcato)

All.: prospetto crediti-debito anno 2017

Indirizzo di Posta Certificata: [bacinopduno@pec.etraspa.it](mailto:bacinopduno@pec.etraspa.it) - Referente: Antonella Piccolo - Segreteria di Direzione - tel. 049-8098542 [a.piccolo@etraspa.it](mailto:a.piccolo@etraspa.it)

Informativa ai sensi del DLGS 23.06.2011, n.118 art. 11, comma 6, lettere j, coordinato con il DL 10.08.2014, n. 126 e la Legge 23.12.2014, n.190 (legge di stabilità 2015)  
 Riepilogo crediti e debiti al 31/12/2017  
 Comune di MASSANZAGO

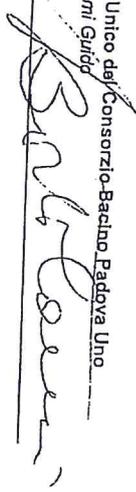
DESCRIZIONE CREDITI	CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO		COMUNE	
	CREDITO DI CONSORZIO BACINO PADOVA UNO VERSO IL COMUNE	DEBITO DI CONSORZIO BACINO PADOVA UNO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO CONSORZIO BACINO PADOVA UNO	CREDITO DEL COMUNE VERSO CONSORZIO BACINO PADOVA UNO
DEBITI	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

Vigonza li. 15/03/2018

Il Commissario del Consorzio Bacino di Padova Uno  
 Marcello Claudio



Il Revisore Unico del Consorzio-Bacino Padova Uno  
 Dott. Bertolomi Guido






# CONSIGLIO DI BACINO BRENTA

L.R. del Veneto n. 17 del 27 aprile 2012

Prot. n. 242

Cittadella, 12/02/2018



**A tutti i Comuni partecipanti  
del Consiglio di Bacino Brenta**

**c.a. Uffici competenti (Ragioneria, Segreteria, Tecnico,  
ecc.)**

**c.a. Organo di Revisione di ogni Comune**

*rispettivi indirizzi pec*

**Oggetto: Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti pubblici partecipati.**

Visto l'art. 11 comma 6 lettera J) del D.Lgs. 118/2011, che statuisce:

*“La relazione sulla gestione allegata al rendiconto ...omissis... illustra:*

*...omissis...*

*j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione;*

Preso atto che l'ambito soggettivo è stato ampliato rispetto alla previgente normativa e ricomprende ora anche gli “enti strumentali partecipati” e considerato che, ai sensi dell'art. 11-ter comma 2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., il Consiglio di Bacino Brenta può essere ricompreso in questa casistica,

**si attesta**

che, non sussistono ora e non sussistevano nell'esercizio 2017, né crediti, né debiti reciproci tra questo ente e ciascuno dei Comuni partecipanti (per l'elenco dei Comuni partecipanti si veda la lista allegata).

**IL REVISORE CONTABILE**

Dott. Luca Manfron  
*con firma digitale*

**IL DIRETTORE**

D.ssa Giuseppina Cristofani  
*con firma digitale*

Rif.: Consiglio di Bacino Brenta/AA  
Adempimenti ex artt. 4 e 5 – Legge 241/1990  
Funge da Responsabile di procedimento il Dott. Luca Pierobon  
(tel. 0495973955) (fax 0495971837) E-mail: segreteria@consigliobacinobrenta.it  
Codice fiscale 92145800287 Indirizzo Internet <http://www.consigliobacinobrenta.it>  
PEC: [consigliobacinobrenta@legalmailpa.it](mailto:consigliobacinobrenta@legalmailpa.it)

COMUNE DI MASSANZAGO  
Provincia PADOVA

14 FEB. 2018

Pfot. n. 1368

Cat. .... Clas. .... Fasc. ....

Comune di MOLVENA	4 millesimi
Comune di MONTEGROTTO TERME	19 millesimi
Comune di NOVE	9 millesimi
Comune di NOVENTA PADOVANA	19 millesimi
Comune di PIANEZZE	4 millesimi
Comune di PIAZZOLA SUL BRENTA	19 millesimi
Comune di PIOMBINO DESE	16 millesimi
Comune di POVE DEL GRAPPA	5 millesimi
Comune di POZZOLEONE	5 millesimi
Comune di RESANA	16 millesimi
Comune di ROANA	7 millesimi
Comune di ROMANO D'EZZELINO	25 millesimi
Comune di ROSA'	24 millesimi
Comune di ROSSANO VENETO	14 millesimi
Comune di ROTZO	1 millesimi
Comune di ROVOLON	8 millesimi
Comune di RUBANO	27 millesimi
Comune di SACCOLONGO	8 millesimi
Comune di SAN GIORGIO DELLE PERTICHE	17 millesimi
Comune di SAN GIORGIO IN BOSCO	11 millesimi
Comune di SAN MARTINO DI LUPARI	22 millesimi
Comune di SAN NAZARIO	3 millesimi
Comune di SAN PIETRO IN GU	8 millesimi
Comune di SANTA GIUSTINA IN COLLE	12 millesimi
Comune di SAONARA	17 millesimi
Comune di SCHIAVON	4 millesimi
Comune di SELVAZZANO DENTRO	38 millesimi
Comune di SOLAGNA	3 millesimi
Comune di TEOLO	15 millesimi
Comune di TEZZE SUL BRENTA	22 millesimi
Comune di TOMBOLO	14 millesimi
Comune di TORREGLIA	11 millesimi
Comune di TREBASELEGHE	21 millesimi
Comune di VALSTAGNA	3 millesimi
Comune di VEGGIANO	8 millesimi
Comune di VIGODARZERE	22 millesimi
Comune di VIGONZA	38 millesimi
Comune di VILLA DEL CONTE	9 millesimi
Comune di VILLAFRANCA PADOVANA	17 millesimi
Comune di VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO	10 millesimi
TOTALE	1000 millesimi

Comune di ASIAGO	11 millesimi
Comune di BASSANO DEL GRAPPA	74 millesimi
Comune di BATTAGLIA TERME	7 millesimi
Comune di BORGORICCO	14 millesimi
Comune di CADONEGHE	27 millesimi
Comune di CAMPODARSEGO	24 millesimi
Comune di CAMPODORO	5 millesimi
Comune di CAMPOLONGO SUL BRENTA	1 millesimi
Comune di CAMPOSAMPIERO	21 millesimi
Comune di CAMPO SAN MARTINO	10 millesimi
Comune di CARMIGNANO DI BRENTA	13 millesimi
Comune di CARTIGLIANO	6 millesimi
Comune di CASSOLA	24 millesimi
Comune di CERVARESE SANTA CROCE	10 millesimi
Comune di CISMON DEL GRAPPA	2 millesimi
Comune di CITTADILLA	34 millesimi
Comune di CONCO	4 millesimi
Comune di CURTAROLO	12 millesimi
Comune di ENEGO	3 millesimi
Comune di FONTANIVA	14 millesimi
Comune di FOZA	1 millesimi
Comune di GALLIERA VENETA	12 millesimi
Comune di GALLIO	4 millesimi
Comune di GALZIGNANO TERME	8 millesimi
Comune di GAZZO	7 millesimi
Comune di GRANTORTO	8 millesimi
Comune di LIMENA	13 millesimi
Comune di LOREGGIA	12 millesimi
Comune di LUSTIANA	5 millesimi
Comune di MAROSTICA	24 millesimi
Comune di MASON VICENTINO	6 millesimi
Comune di MASSANZAGO	10 millesimi
Comune di MESTRINO	19 millesimi