

**VERBALE**  
**COMITATO PER IL CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO**  
SEDUTA n. 14 del 21 Aprile 2022

Il giorno 21 Aprile 2022 alle ore 17.00, in videoconferenza, convocati in seduta ordinaria con avviso scritto dal Presidente del Comitato Diego Cataldo, i membri del Comitato si sono riuniti per deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno.

**Risultano presenti:**

Diego Cataldo - TREZZANO ROSA  
Carmen Colia - AGRATE BRIANZA  
Jamila Abouri - BERNAREGGIO  
Carla Della Torre – SULBIATE  
Daniel Siccardi – ORNAGO  
Daniele Nava – CARNATE

Kristiina Loukiainen - RONCO BRIANTINO - Presidente dell'Assemblea dei Sindaci

**Risultano assenti:**

Maria Mendola - RONCELLO

L'Assemblea inizia alle ore 17.15.

**EMISSIONE PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE IN MERITO AL BILANCIO AL 31.12.2021**

Il Presidente riepiloga ai presenti i passaggi analizzati e visti nell'incontro effettuato in data 14.04.2022 con la presenza del Direttore Milena Buffon, il responsabile area amministrativa Simonetta Canti, il Revisore dott.ssa Saveria Morello e il commercialista dott.ssa Elena Piana propedeutico all'incontro odierno. Ricorda inoltre le richieste di chiarimento effettuate telefonicamente e via email per maggiori chiarimenti ritenuti necessari tra il 15.04.2022 e la data odierna al fine di definire e chiarire gli elaborati complessivi a disposizione e che verranno dati ai soci quali allegati per una migliore lettura e comprensione del bilancio.

I documenti relativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2021 consegnati al CCAC si riepilogano di seguito in:

- Bilancio al 31.12.2021 e Nota Integrativa;
- confronto Bilanci CONSUNTIVI e preventivi dal 2019 al 2022;
- Riparto crediti\_debiti\_Risconti 2022
- CE+CE3+SP+CASSA 2022
- Bilancio dettaglio 2021 DEF

In sede di incontro sono stati chiesti alcuni documenti mancanti, inviati il 20.04.2022 via email:

- Relazione degli amministratori sulla situazione della società e sull'andamento della gestione relativa al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021;
- Relazione revisore al bilancio al 31.12.2021.

Abbiamo espresso il nostro apprezzamento al mantenimento nei documenti come predisposti delle indicazioni date nella stesura dei medesimi per l'anno precedente. L'obiettivo è dare la possibilità al socio lettore di poter più facilmente confrontare il bilancio con quelli degli anni precedenti e con i documenti predisposti per i bilanci previsionali.

In sede di incontro si sono chieste alcune modifiche ai documenti presentati di seguito riepilogate:

**Modifica elaborato “Nota Integrativa a pag. 11”** con eliminazione di un refuso relativo al rimando alla tabella esplicativa degli effetti del cambio di contabilizzazione degli ammortamenti presente nella nota integrativa del 2020 (primo anno della modifica) non più riproposta nella documentazione del 2021 in quanto, chiarito l’effetto nell’anno 2020, le movimentazioni degli ammortamenti risultano confrontabili tra 2021 e 2020. E’ stato chiesto per maggior trasparenza di allegare alla documentazione data a disposizione dei soci una tabella extracontabile riepilogativa per appurare il valore del riassorbimento degli ammortamenti ante modifica del 2020 rispetto agli ammortamenti degli anni seguenti. Tale tabella dovrà essere fornita in tale maniera fino al riassorbimento integrale.

**Verifica contabilizzazione Fondo Comuni inf. 5.000 abitanti come indicato da riunioni e assemblee dei soci.** Abbiamo appurato che la rilevazione del costo e del debito relativa alla restituzione ai comuni inf. ai 5.000 abitanti sia stata effettuata come approvato dai comuni (sia inferiori ai 5.000 abitanti che oltre) con controllo del consulente e del revisore.

**Verifica contabilizzazione spesa personale e spesa collaboratori**

Abbiamo appurato che la rilevazione del costo in oggetto è stata effettuata come da indicazioni del 2020. Pertanto 2021 e 2020 risultano già da conto economico confrontabili. Si ricorda l’indicazione è stata di rilevare il costo per i collaboratori nella voce B7 e il costo del personale nella voce B9 dando le opportune informazioni in nota integrativa nel paragrafo “costi della produzione”. Il costo dei collaboratori per il 2021 è pari a euro 489.029 (nell’anno 2020 era 308.752). L’incremento principalmente, rispetto al 2020, è relativo all’aumento del costo per collaboratori assistenti sociali.

Il CCAC ha ricordato che il 2020 è l’ultimo esercizio per il quale non era prevista, come da assemblea soci, la modifica del PIANO PROGRAMMA per le spese di personale in caso in corso d’anno si presentassero “occasioni” o “necessità ulteriori non programmate” all’approvazione di tale documento. La richiesta risulta necessaria al fine di poter aggiornare e informare i soci delle modifiche della pianta organica dei dipendenti e della forza lavoro dei collaboratori tempestivamente e in “controllo” rispetto alle singole approvazioni nelle assemblee d’ambito o della società ove potrebbe non risultare chiaro che la singola scelta di un ulteriore inserimento proposta in tale sede non fosse in linea con la programmazione.

**Verifica contabilizzazione Ratei e risconti passivi immobile CDD- Immobilizzazioni- Impianto fotovoltaico**

Abbiamo appurato che la rilevazione di tali **Ratei e Risconti Passivi** risulta collegata al cambio di ammortamento effettuato nel 2020 e verificato l’assorbimento effettuato nell’anno 2021. Si segnala che per quanto riguarda la voce impianto fotovoltaico la stessa viene ridotta per il medesimo assorbimento ma viene incrementata anche della tariffa incentivante accumulata nell’esercizio per futuri investimenti di natura energetica.

**Nessuna modifica sulla “Relazione degli amministratori sulla situazione della società e sull’andamento della gestione relativa al bilancio dell’esercizio chiuso al 31.12.2021”** ma dobbiamo rilevare che è stata consegnata in data 20.04.2022. Sarebbe preferibile, se possibile, poter visionare l’intera documentazione definitiva con qualche giorno di anticipo.

**Nessuna modifica all’elaborato Bilancio dettaglio 2021 DEF** del quale sottolineiamo che l’incremento dell’accantonamento dell’imposta IRAP pari a 77.212 risulta relativo al calcolo ordinario dell’IRAP in quanto non più applicabile l’agevolazione (causa COVID19) prevista per il 2020.

Abbiamo inoltre appurato le motivazioni che portano a rilevare spese per costi energetici allineati a quelli del 2020 seppur abbiamo vissuto nell’ultimo trimestre del 2021 già forti incrementi dei costi delle materie prime per elettricità e riscaldamento. Chiediamo all’azienda un trimestrale confronto di tali costi con quelli del 2019 e del 2020 al fine di poterne controllare l’andamento in corso del 2022.

Abbiamo inoltre verificato l’andamento delle risorse a disposizione dell’Azienda e non utilizzate entro la fine dell’esercizio. I risconti passivi passano da 3,9 MLN al 31.12.2020 a 5,3 MLN di euro. Chiediamo all’azienda una attenta analisi e ridiscussione della copertura delle spese cercando di poter più possibile utilizzare i Fondi Statali,

Regionali, etc.. , prima che il riparto ai Comuni. La preoccupazione è relativa all'andamento in continua crescita del dato.

Dobbiamo rilevare di **non aver ricevuto il parere del revisore al bilancio al 31.12.2021** prima dell'incontro del 14.04.2022 ma solo prima della stesura di questo nostro elaborato. Da tale documento si evince un pieno parere favorevole. Si chiede di inviare copia integrale della documentazione relativa all'approvazione del Bilancio al 31.12.2021 a tutti i soci prima del giorno stabilito per l'assemblea (parere incluso) per agevolarne la disanima da parte dei soci senza dover recuperare ogni email precedentemente inviata.

### **In Conclusione**

Il Comitato di Controllo Analogo Congiunto esprime, **con le modifiche e le specifiche chieste**, il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31.12.2021 così come presentato nell'ultima versione del 21.04.2022.

### **TERMINE DELLA SEDUTA**

La seduta viene chiusa alle ore 18.30.

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

F.to Diego Cataldo

IL SEGRETARIO

F.to Jamila Abouri

I MEMBRI

F.to Carla Della Torre

F.to Carmen Collia

F.to Daniel Siccardi

F.to Daniele Nava

IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI

F.to Kristiina Loukiainen