

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 4, DEL D.L. N. 95/2012 (CONVERTITO IN LEGGE N. 135/2012)

Riepilogo crediti e debiti al 31/12/2019  
 COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / ETRA S.P.A.

DESCRIZIONE	ETRA SPA		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU		ANNOTAZIONI
	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	
<b>CREDITI</b>					
Crediti	0,00		0,00		
<b>DEBITI</b>					
Debiti a breve per utili da distribuire		1.785,52		1.785,52	
Debiti a lungo per utili da distribuire		26.782,80		26.782,80	Importo accertato nel bilancio pluriennale 2020 - 2022 e suc.
	<b>0,00</b>	<b>28.568,32</b>	<b>0,00</b>	<b>28.568,32</b>	

San Pietro in Gu, 04/02/2020



Il Responsabile del Servizio Finanziario  
 Claudio Donà

*(Handwritten signature of Claudio Donà)*

San Pietro in Gu,

11.5 MAG. 2020

Il Revisore Unico  
 Ezio Piovesan

*(Handwritten signature of Ezio Piovesan)*



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO  
CONTABILE RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA ETRA SPA E GLI ENTI  
LOCALI RICHIEDENTI PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23  
GIUGNO 2011, N° 118**

Al Consiglio di Gestione di  
Etra SpA

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto contabile dei saldi a credito e a debito di Etra SpA con gli Enti Locali richiedenti (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2019, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n° 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Etra SpA al 31 dicembre 2019 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le 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 degli Enti Locali richiedenti. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

**PricewaterhouseCoopers SpA**

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - Bari 70122 Via Abate Gimuna 72 Tel. 0805640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035229691 - Bologna 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 0303697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 01029041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 0854545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011555771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444393311



### **Responsabilità dei componenti del Consiglio di Gestione e del Consiglio di Sorveglianza per il Prospetto**

I componenti del Consiglio di Gestione sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

I componenti del Consiglio di Gestione sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. I componenti del Consiglio di Gestione utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Consiglio di Sorveglianza ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dei componenti del Consiglio di Gestione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di



## Prospetto dei saldi a credito e debito reciproci tra Etra SPA e gli enti locali richiedenti al 31 dicembre 2019

### Premessa

Il prospetto contabile dei saldi a credito e debito di Etra S.p.A. e gli Enti locali richiedenti al 31 dicembre 2019 (in seguito il "Prospetto contabile"), è stato predisposto dagli Amministratori di Etra Spa (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11 comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118.

Tale norma prevede che *"le Regioni e gli Enti locali 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 informativa, 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."*

Nel presente Prospetto sono stati inclusi tutti gli elementi utili ai fini della redazione della nota informativa da allegare al rendiconto della gestione che gli Enti locali, in quanto destinatari della normativa sopra riportata, predisporranno e sottoporranno all'asseverazione del proprio organo di revisione. Tale documento pertanto non costituisce (né sostituisce in alcun modo) la nota informativa citata dalla norma, considerato che gli Amministratori non hanno informazioni circa i saldi a credito e debito iscritti nel sistema contabile degli Enti locali, al quale non hanno accesso. **Conseguentemente** gli Amministratori non assumono alcuna responsabilità sulla citata nota informativa, se non per la correttezza e completezza delle informazioni riportate nel Prospetto.

### Criteri di formazione del Prospetto

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2019.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Gestione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.


### Crediti e debiti al 31 dicembre 2019 verso gli Enti locali richiedenti e Note esplicative

I dati rappresentati nel Prospetto sono stati determinati in coerenza alle disposizioni del Codice Civile che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio, integrate dai principi contabili nazionali rivisti e approvati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità). I crediti ed i debiti sono stati pertanto rappresentati al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazione. Tali importi, non sono comprensivi dell'IVA in quanto applicato il regime IVA secondo il regime del c.d. "split payment". Si informa inoltre che il saldo come da allegato contempla le fatture emesse nel corso del 2019. Sono stati inseriti nel saldo i crediti per fatture da emettere e debiti per fatture da ricevere, mentre rimangono esclusi dal conteggio i conguagli tariffa in quanto ad oggi non quantificabili.

Si segnala infine che il Consiglio di Gestione di Etra Spa ha attribuito l'incarico di revisione legale ai sensi del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39 alla società di revisione PwC Spa, alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Distinti saluti

Vigonza 02 Aprile 2020

  
Etra Spa  
Il Direttore Generale  
Andrea Ing. Bossoja



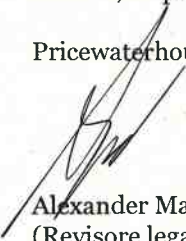
continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai componenti del Consiglio di Gestione, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Padova, 2 aprile 2020

PricewaterhouseCoopers SpA



Alexander Mayr  
(Revisore legale)



Allegato alla relazione della società di revisione

Informativa ai sensi del DL 23.06.2011, n.118 art. 11, comma 6, lettera 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 31/12/19  
COMUNE DI SAN PIETRO IN GU

DESCRIZIONE	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	
<b>CREDITI</b>						
<b>DEBITI</b>						
Debito a bravo per utili da distribuire		1.785,42		1.785,52		
Debito a lungo per utili da distribuire		26.782,80		26.782,80		
<b>TOTALE AL 31/12/2019</b>	<b>0,00</b>	<b>28.568,32</b>	<b>0,00</b>	<b>28.568,32</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, 04/02/2020

U.O. Amministrazione e Bilancio

Il Direttore Generale  
Andrea Ing. Bossola

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 4, DEL D.L. N. 95/2012 (CONVERTITO IN LEGGE N. 135/2012)

Riepilogo crediti e debiti al 31/12/2019

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / CONSIGLIO DI BACINO BRENTA

DESCRIZIONE	CONSIGLIO DI BACINO BRENTA		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU		ANNOTAZIONI
	CREDITO DEL CONSIGLIO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL CONSIGLIO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO IL CONSIGLIO	CREDITO DEL COMUNE VERSO IL CONSIGLIO	
<b>CREDITI</b>					
Crediti	0,00		0,00		
<b>DEBITI</b>					
Debiti		0,00		0,00	
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

San Pietro in Gu, 04/02/2020



Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Claudio Donà

San Pietro in Gu,

17.5 MAG. 2020

Il Revisore Unico  
Ezio Piovesan

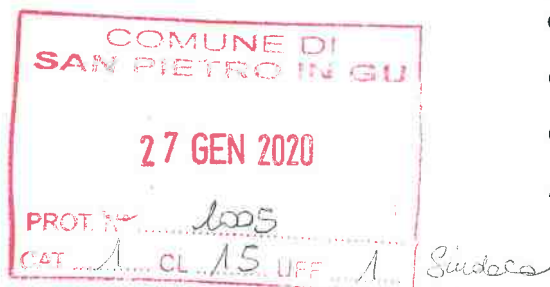


# CONSIGLIO DI BACINO BRENTA

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

Prot: come da PEC di trasmissione

Cittadella, 24/01/2020



A tutti i Comuni partecipanti del Consiglio di Bacino Brenta

c.a. Uffici Ragioneria, Segreteria, Tecnico

c.a. Organo di Revisione

rispettivi indirizzi pec

**Oggetto: Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali 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;*

Considerato che, ai sensi dell'art. 11-ter comma 2 del D.Lgs. 118/2011, il Consiglio di Bacino Brenta può essere ricompreso nella casistica degli “enti strumentali partecipati” ed in particolare nella specifica accezione di “ente ... pubblico nel quale ..... l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1” del suddetto art. 11-ter,

**si attesta**

che, non sussistono ora e non sussistevano nell'esercizio 2019, 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 art. 4 e 5 – Legge 241/1990  
Responsabile di procedimento D.ssa Giuseppina Cristofani  
(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)



INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 4, DEL D.L. N. 95/2012 (CONVERTITO IN LEGGE N. 135/2012)

Riepilogo crediti e debiti al 31/12/2019

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU /CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO

DESCRIZIONE	CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU		ANNOTAZIONI
	CREDITO DEL CONSORZIO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL CONSORZIO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO IL CONSORZIO	CREDITO DEL COMUNE VERSO IL CONSORZIO	
<b>CREDITI</b>					
Crediti	0,00		0,00		
<b>DEBITI</b>					
Debiti		0,00		0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	

San Pietro in Gu, 04/02/2020



Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Claudio Dona

San Pietro in Gu,

15 MAG. 2020

Il Revisore Unico  
Ezio Piovesan



# CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO

*per la gestione dei rifiuti*

BORGORICCO - CAMPO SAN MARTINO - CAMPODARSEGO - CAMPOSAMPIERO - CARMIGNANO DI BRENTA - CITTADELLA  
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 GU - TOMBOLO - TREBASELEGHE - VIGODARZERE - VIGONZA - VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO - VILLA DEL CONTE

COMUNE DI  
SAN PIETRO IN GU

20 MAR 2020

PROT. N° 3421

CAT 4 CL 5 UFF 1

Spett.le  
Comune di  
**S.PIETRO IN GU' (PD)**

C.se Att.ne Ufficio Ragioneria  
indirizzo pec comune

S. Giorgio delle Pertiche, 17/03/2020.

Prot. N.59  
invio pec

**Oggetto:** Informativa ai sensi del DL 23.06.2011, n. 118 art. 11, comma 6, lettera 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 31/12/2019.

Cordiali saluti.

**CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO**

Il Commissario Liquidatore

(Claudio Marcato)

All.to: prospetto Crediti-Debiti al 31/12/19

Indirizzo di Posta Certificata: [bacinopduno@pec.etraspa.it](mailto:bacinopduno@pec.etraspa.it)

Referente: Antonella Piccolo - Segreteria - tel. 049-8098542 [a.piccolo@etraspa.it](mailto:a.piccolo@etraspa.it)

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 31/12/2019  
comune di SAN PIETRO IN GU' (PD)

DESCRIZIONE	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
<b>CREDITI</b>	0,00		0,00	
<b>DEBITI</b>		0,00		0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

li, 17/03/2020

Il Commissario del Consorzio Bacino di Padova Uno  
Sig. Marcato Claudio