



Comune di Novate Milanese

Settore Finanziario e CdG - Economato

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 787 / 2026

**OGGETTO: CAP HOLDING S.P.A. - ACCERTAMENTO RIMBORSO ENTE PROVVISORI
5759-5760-5764**

LA DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA E SERVIZI GENERALI

Visto l'art. 107 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che disciplina gli adempimenti di competenza dei dirigenti, stabilendo in particolare che spetta ai responsabili d'area e/o settore, nel limite delle attribuzioni delle unità organizzative a cui sono preposti, l'emanazione di tutti gli atti di gestione finanziaria, tecnica ed amministrativa, compresa l'adozione di tutti gli atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione delle risorse umane, strumentali e di controllo;

Richiamati:

- il vigente Ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione G.C. n. 106 del 07.06.2011 e ss.mm.ii.;
- il vigente Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 63 del 27.09.2024;
- il Decreto Sindacale n. 2 del 07/01/2025 con il quale è stato conferito alla Scrivente l'incarico di Direzione dell'Area Finanziaria e Servizi Generali;
- il Decreto Dirigenziale n. 33/2025 del 09/05/2025 con il quale è stato attribuito l'incarico di elevata qualificazione "Responsabile del Settore Finanziario, Economato e Controllo di Gestione";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 89/2025 ad oggetto: "Approvazione aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026/2028";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 18/12/2025 ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione triennio 2026/2028", immediatamente esecutiva;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 29/01/2026 ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028" e ss.mm.ii.;

Richiamati inoltre:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- Il D.Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, che disciplina e rende definitiva l'applicazione della "contabilità armonizzata";

Considerato che l'assunzione di accertamenti di entrata e di impegni di spesa deve tener conto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata che dispone l'obbligo di imputazione dell'entrata e della spesa all'esercizio in cui le stesse divengono esigibili, nel rispetto dell'art. 179 comma 3 – bis e art. 183 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000;

Valutato che, nel rispetto degli equilibri di bilancio di competenza e di cassa, si rende necessario effettuare gli opportuni accertamenti di propria competenza ai sensi del richiamato art. 179 del D.

Lgs n. 267/2000;

Premesso che il servizio idrico integrato sul territorio del Comune di Novate Milanese è stato affidato con il modello in "house providing", per il periodo dal 1 gennaio 2014 al 31 dicembre 2033, a Cap Holding S.p.a. con sede in Assago, Via del Mulino 2, ora trasferitasi con sede in Milano, Via Rimini 38 C.F.-P.I. 13187590156, attraverso Amiacque S.r.l., con sede in Milano, via Rimini 34/36, C.F.-P.I. 03988160960, come approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 7/4/2014 deliberazione n° 25 ad oggetto "Adozione del regolamento del servizio idrico integrato in relazione alla convenzione di affidamento del servizio idrico integrato alla Società CAP Holding S.p.a. per il periodo 1/1/2014-31/12/2033";

Ricevute le seguenti note di credito emesse da CAP Holding S.p.A, relative a conguagli di versamenti per consumi stimati e non effettuati:

numero	data	Importo totale	IVA	Imponibile	Fuori campo
20260400458996	06/07/2026	72,30 €	6,41 €	64,08 €	1,81 €
20260400470384	06/07/2026	2,99 €	0,19 €	1,94 €	0,86 €
20260400470449	06/07/2026	567,70 €	50,78 €	507,81 €	9,11 €
20260400453545	06/07/2026	49,08 €	4,02 €	40,16 €	4,90 €
TOTALE		692,07 €	61,40 €	613,99 €	16,68 €

Dato atto che il fornitore ha provveduto ad effettuare il rimborso delle seguenti somme:

- € 65,89 pari all'importo (al netto dell'IVA) della nota di credito n. 20260400458996 versato con bonifico a favore dell'ente - provvisorio di entrata n. 5759 del 10/08/2026;

- € 519,72 pari all'importo (al netto dell'IVA) delle note di credito n. 20260400470384 e n. 20260400470449 versato con bonifico a favore dell'ente - provvisorio di entrata n. 5760 del 10/08/2026;

- € 45,06 pari all'importo (al netto dell'IVA) della nota di credito n. 20260400453545 versato con bonifico a favore dell'ente - provvisorio di entrata n. 5764 del 10/08/2026;

per un totale di € 630,67;

Rilevato che è necessario accertare al cap. 3052310 "Introiti e rimborsi diversi" del BP 2026/2028, esercizio 2026, la somma di € 692,07 pari al totale delle note di credito sopraelencate, comprensive dell'iva in regime di split payment che sarà contabilizzata in sede di liquidazione mensile iva;

Dato atto che per il suddetto credito sono verificati e soddisfatti i seguenti requisiti:

- a) ragione del credito;
- b) titolo giuridico che supporta il credito;
- c) individuazione del soggetto debitore;
- d) ammontare del credito;
- e) relativa scadenza;

Appurato che il presente accertamento è compatibile con gli stanziamenti ed equilibri del BP 2026/2028, esercizio 2026;

Accertato che l'organo adottante non versa in situazioni di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 e dell'art. 6 del codice di comportamento dei dipendenti comunali;

Dato atto che la presente diventerà esecutiva successivamente al visto di attestazione di copertura finanziaria nel rispetto di quanto previsto dal D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni;

DETERMINA

- 1) di dare atto che la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) di accertare la somma complessiva di € 692,07 pari al totale delle note di credito indicate in premessa, sul capitolo 3052310 “Introiti e rimborsi diversi” del BP 2026/2028 – Esercizio 2026 - V livello 3059999999 - fattore 1499901001 – Centro di costo 030600 – di cui € 630,67 pari all'imponibile già rimborsati dalla società CAP HOLDING SPA con sede in Milano, Via Rimini 38, C.F.-P.I. 13187590156 con provvisori di entrata suddetti;
- 3) di dare atto che l'importo di € 61,40 relativo all'iva in split payment sarà contabilizzato a credito in sede di liquidazione mensile iva;
- 4) di attestare che, oltre a quanto indicato nel dispositivo della presente determinazione, non vi sono altri riflessi diretti ed indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio del Comune, ai sensi dell'art. 49 del Tuel, d. lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 3 del D.L.10/10/2012 n. 174;
- 5) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;
- 6) di dare atto che l'esigibilità della presente obbligazione, secondo il principio applicato della contabilità armonizzata di cui all'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011, si realizzerà nell'esercizio 2026;
- 7) di assegnare il presente atto al fascicolo 2019/1 - classificazione 04-10 “Economato”.

Li, 27/08/2026

LA DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA E
SERVIZI GENERALI
CUSATIS MONICA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)