

Nota Informativa Verifica Debiti - Crediti Comune di Reggio Emilia con i propri Enti strumentali e Società Partecipate.

L'articolo 11 del d.lgs. 118/2011, comma 6, lettera j) specifica che è necessario allegare al rendiconto consuntivo 2016 del Comune, nella relazione sulla gestione, la nota relativa a:

“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”

La norma obbliga alla verifica contabile dei rapporti reciproci con le società partecipate e con gli enti strumentali controllati o partecipati quali aziende speciali, istituzioni, associazioni, fondazioni, consorzi e si riferisce alla situazione debitoria/creditoria riferita al 31 dicembre 2016 per dare certezza al valore che viene inserito nel rendiconto dell'ente locale. In merito è stata inviata specifica richiesta agli organismi partecipati in data 26/1/2017 sottoscritta dal Dirigente del servizio Pianificazione Programmazione e controllo e dal Presidente del Collegio.

Dalle dichiarazioni pervenute dalle società e dagli enti strumentali partecipati direttamente dal Comune di Reggio Emilia si evidenzia quanto segue:

- le società Mapre srl, Aeroporto spa, Crpa spa, Piacenza Infrastrutture spa, Cepim spa, Banca Popolare Etica spa, la Fondazione Palazzo Magnani, la Fondazione di giustizia e la Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni debitorie/creditorie con il Comune che non presenta, a sua volta, debiti crediti nei loro confronti al 31/12/2016;
- le società Iren spa, STU Reggiane, Agenzia per la mobilità srl, Reggio Emilia Innovazione e gli enti Consorzio Act, Fondazione Sport, Fondazione nazionale della Danza, Fondazione Mondinsieme, Fondazione Reggio Children e la Fondazione E35 dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano corrispondenza nella contabilità dell'ente;
- per le società Agac Infrastrutture spa, Campus Reggio srl, Reggio Children srl, Lepida spa e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Farmacie comunali Riunite, Asp Reggio Emilia Città delle persone, Fondazione i Teatri, Acer il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2016 che sono adeguatamente motivate nelle note esplicative allegate e per i quali verranno assunti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle reciproche posizioni.

Di seguito si allega l'elenco completo delle società e degli enti strumentali oggetto di verifica.

Società partecipate/Enti	NOTE ESPLICATIVE
Società partecipate	
Società partecipate	
AGAC INFRASTRUTTURE	
Debiti dichiarati dalla società € 20.000	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 19.000
Crediti dichiarati dalla società € 25.162	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 64.161
I debiti e crediti dichiarati dalla società, non essendo ancora definitivi, troveranno conciliazione nel 2017. I Crediti dichiarati dalla società sono stimati ed inferiori a quanto impegnato a bilancio del Comune.	
CAMPUS REGGIO	
Debiti dichiarati dalla società € 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società € 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 150.820
Il debito di euro 150.820 iscritto a bilancio del Comune è inviato in economia nel 2017 a seguito di richiesta del dirigente che modifica quanto dichiarato in sede di riaccertamento dei residui.	
IREN SPA	
Debiti dichiarati dalla società € 150.243	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 150.243
Crediti dichiarati dalla società € 6.132	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 6.132
Mapre Società a responsabilità limitata	
Debiti dichiarati dalla società € 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società € 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0
STU REGGIANE	
Debiti dichiarati dalla società € 56.500	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 56.500
Crediti dichiarati dalla società € 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0
La società indica inoltre la fattura da ricevere per 104.000 euro per rimborso personale annualità 2016 che il Comune ha già previsto nella proposta di bilancio 2017 in corso di approvazione	
Reggio Children Società a responsabilità limitata	
Debiti dichiarati dalla società € 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società € 13.763	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 11.111
La discordanza ha già trovato conciliazione nell'esercizio in corso (il credito della società è già stato pagato dal Comune in data 24/2/2017)	

Aeroporto Società a responsabilità limitata	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0

Agenzia della Mobilità srl	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 44.540

Reggio Emilia Innovazione Società consortile a responsabilità limitata	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 270

CRPA Società per azioni	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0

Piacenza Infrastrutture Società per azioni	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0

Lepida Società per azioni	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 54.999	€ 77.552

La differenza pari ad euro 22.553, dovuta ad una diversa contabilizzazione temporale delle poste in bilancio, troverà conciliazione nell'esercizio 2017

Ce.p.i.m Società per azioni	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0

Banca Popolare Etica Scpa	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0

Società partecipate/Enti		NOTE ESPLICATIVE
Enti strumentali		
ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.413.944	€ 1.413.944	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 893.981	€ 597.033	L'istituzione dichiara un credito di euro 300.000 vs il Comune: in applicazione dei principi contabili dell'armonizzazione il Comune ha impegnato la somma nel 2016 e riscrive tale debito nel 2017. Inoltre il maggior debito dichiarato dal Comune pari ad euro 3.051,80 troverà conciliazione nell'esercizio corrente
ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 13.432	€ 0	Il Comune accetterà nell'anno 2017 la somma di euro 13.432 per conciliare le partite creditorie/debitorie con la Asp.
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.633.488	€ 1.553.073	Con nota del 28/03/2017 e' stata comunicata all'ASP la mancata conciliazione e richiesta la verifica del maggior credito dichiarato per addiventire alla conciliazione nel corso del 2017
CONSORZIO ACT		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.303.846	€ 1.303.846	L'importo di euro 74.277,25 è in avanzo vincolato.
ACER		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.413.766	€ 1.142.599	La differenza pari ad euro 271.167 è dovuta allo stralcio dei crediti 2011 non riscossi da parte del Comune ed evidenziati nello Stato patrimoniale completamente svalutati.
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.071.111	€ 410.360	I maggiori crediti di Acer per euro 570.000, per il finanziamento dei piani straordinari di manutenzione alloggi, vengono decurtati dall'ammontare dei canoni dovuti al Comune per gli anni successivi fino al 2018. I restanti maggiori crediti dichiarati da Acer per Pru Compagnoni V e VI stralcio troveranno conciliazione nell'esercizio corrente.
FONDAZIONE SPORT		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 531.125	€ 531.125	
Azienda speciale FCR		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.967.969	€ 1.967.969	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 907.136	€ 907.016	La differenza di euro 120,00 troverà conciliazione nell'esercizio 2017

Fondazione Mondinsieme		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 32.500	€ 32.500	

Fondazione i Teatri		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 442	€ 943	

La differenza di euro 501,5 troverà conciliazione nell'esercizio 2017

Fondazione della Danza		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 20.000	€ 20.000	

Fondazione E 35		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 171.421	€ 171.421	

Fondazione Palazzo Magnani		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	

Fondazione Reggio Children		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 14.200	€ 14.200	

Fondazione di Giustizia		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	

Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime dei reati		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Reggio Emilia, assevera, in ottemperanza all'articolo 11 del d.lgs. 118/2011, comma 6, lettera j), i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016, come sopra riportati, conciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società/enti partecipati oggetto di analisi. Per quanto riguarda le società Agac Infrastrutture spa, Campus Reggio srl, Reggio Children srl, Lepida spa e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Farmacie comunali Riunite, Asp Reggio Emilia Città delle persone, Fondazione i Teatri, Acer il Collegio ha verificato le discordanze che sono adeguatamente motivate nelle note esplicative allegate per le quali verranno assunti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle reciproche posizioni.

Reggio Emilia, 30/03/2017

Il Collegio dei Revisori

F.to digitalmente Avv. Stefano Ferri

F.to digitalmente Dott. Giovanni Piccinini

F.to digitalmente Dott.ssa Barbara Guidi