

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 2017 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 2017 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 25/11/2018 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 Campus Reggio srl, Mapre srl, Aeroporto spa, Agenzia per la mobilità srl, Reggio Emilia Innovazione in liquidazione, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Piacenza Infrastrutture spa, Cepim spa, Banca Popolare Etica scpa e gli enti Fondazione nazionale della Danza, Fondazione Reggio Children, Fabbrica della Ghiara, Fondazione di giustizia, Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati, Fondazione Simonini, Fondazione Ente Veneri hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni debitorie/creditorie con il Comune che non presenta, a sua volta, debiti crediti nei loro confronti al 31/12/2017;

- gli enti Consorzio Act, Fondazione Sport, Fondazione Mondinsieme, Fondazione i Teatri, Fondazione Palazzo Magnani e l'Associazione Reggio Parma Festival dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano corrispondenza nella contabilità dell'ente;

- per le società Agac Infrastrutture spa, Iren spa, STU Reggiane, Reggio Children srl, Crpa spa, Lepida spa e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Farmacie comunali Riunite, Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione E35, il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2017 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.

NOTE ESPLICATIVE

Società partecipate/Enti

Società partecipate

AGAC INFRASTRUTTURE

Debiti dichiarati dalla società	€ 70.000	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 17.002
Crediti dichiarati dalla società	€ 25.504	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 34.911

I debiti e crediti dichiarati dalla società essendo stimati e non ancora liquidati troveranno conciliazione nel 2018.

L'organo di revisione di Agac Infrastrutture ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.

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	€ 0

L'organo di revisione di Campus Reggio ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.

IREN SPA

Debiti dichiarati dalla società	€ 36.600	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 56.281
Crediti dichiarati dalla società	€ 6.132	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 6.132

La società Iren ha comunicato che la differenza di euro 19.681 troverà conciliazione nel 2018.

Il dato è stato asseverato dal responsabile amministrativo in attesa dell'asseverazione dell'organo di revisione che avverrà con l'approvazione del bilancio della società.

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

L'organo di revisione di Mapre ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.

STU REGGIANE

Debiti dichiarati dalla società	€ 317.788	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 165.076
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 0

Tra i debiti dichiarati dalla società è compreso l'importo di 152.712 euro per rimborso personale annualità 2017 che il Comune accetterà nell'annualità 2018.

L'organo di revisione della Stu Reggiane ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.

Reggio Children Società a responsabilità limitata

Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	€ 4.278	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 1.026

La discordanza di euro 3.252 ha già trovato conciliazione nel 2018 (il credito della società è già stato pagato dal Comune in data 13/03/2018)

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

Società partecipate/Enti

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

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

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 € 0

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

Reggio Emilia Innovazione Srl in liquidazione	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

Reggio Emilia Fiere in liquidazione	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 0

Il dato è stato asseverato dal liquidatore della società

GRPA Società per azioni	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 395

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

La differenza di euro 10.000 (contributo progetto Reko- determina dicembre 2017) sarà contabilizzato dalla società nel 2018

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

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

Lepida Società per azioni	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 16.825

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

La differenza pari ad euro 3.312, dovuta ad una diversa contabilizzazione temporale delle poste in bilancio, troverà conciliazione nell'esercizio 2018

NOTE ESPLICATIVE

Società partecipate/Enti

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

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

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

L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti

Enti strumentali

ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 1.479.868
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 1.848.921

La differenza di euro 5.140 è dovuta ad un contributo di euro 5.000 (determina dicembre 2017) che sarà contabilizzato dall'istituzione nel 2018 e da un riversamento retta di euro 140 che sarà registrato sul 2018 al momento dell'incasso.
Tra i debiti verificati nel bilancio del Comune è presente un contributo per investimenti di euro 20.000 (impegnato nel 2018 riattivato da un impegno 2017 tramite il meccanismo del Fondo pluriennale vincolato) e che l'istituzione ha dichiarato come credito.

ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE

Debiti dichiarati dalla società		Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società		Debiti verificati nel bilancio del Comune € 1.674.388

L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti

CONSORZIO ACT

Debiti dichiarati dalla società		Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società		Debiti verificati nel bilancio del Comune € 74.277

L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti

ACER

Debiti dichiarati dalla società		Crediti verificati nel bilancio del Comune € 1.185.616
Crediti dichiarati dalla società		Debiti verificati nel bilancio del Comune € 815.049

L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti

I minori debiti dichiarati da Acer per euro 228.150 sono dovuti al rendiconto gestione alloggi 2017 di conguaglio trasmesso in data 22/02/2018. Il Comune concilierà tale cifra mediante sostituzione di apposito accantonamento in avanzo vincolato in attesa della conclusione della fase istruttoria.

I maggiori crediti di Acer per euro 240.000 sono dovuti al finanziamento dei piani straordinari di manutenzione alloggi e vengono decurtati dall'ammontare dei canoni dovuti al Comune per gli anni successivi fino al 2018. I restanti maggiori crediti di Acer troveranno conciliazione al termine dell'iter per la concessione dei contributi regionali a finanziamento degli interventi.

L'importo di euro 74.277,25 è in avanzo vincolato

FONDAZIONE SPORT

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 572.125	€ 572.125

In assenza dell'organo di revisione contabile, perchè non previsto dallo Statuto della Fondazione, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione

Azienda speciale FCR

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 786.000	€ 786.000
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 914.943	€ 954.943

La differenza di euro 40.000 per contributo regionale progetto Vita Indipendente troverà conciliazione nell'esercizio 2018 mediante l'iscrizione del contributo nel bilancio di FCR

L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti

Fondazione Mondinsieme

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 107.263	€ 107.263

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

Fondazione i Teatri

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 5.999	€ 5.999
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 1.664	€ 1.664

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

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
€ 0	€ 0

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

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
€ 0	€ 121.400

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

La Fondazione registrerà nel 2018 il credito vs il Comune che riguarda contributi riferiti a progetti europei.

Fondazione Palazzo Magnani

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 220	€ 220
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 60.918	€ 60.918

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

Società partecipate/Enti

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

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

Fabbriceria della Ghiara

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

In assenza dell'organo di revisione contabile, perchè non previsto dallo Statuto, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione

Fondazione di Giustizia

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

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

Fondazione Emiliano Romagna per le vittime dei reati

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

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

Fondazione Simonini

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

L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

Fondazione Ente Veneri

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

In assenza dell'organo di revisione contabile, perchè non previsto dallo Statuto della Fondazione, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione

Associazione Reggio Parma Festival

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune € 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune € 2.500

L'organo di revisione dell'associazione ha asseverato la certificazione debiti crediti

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017.

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 31/12/2017, 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, Iren spa, STU Reggiane, Reggio Children srl, Crpa spa, Lepida spa e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Farmacie comunali Riunite, Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer e la Fondazione E35 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, 29/03/2018

Il Collegio dei Revisori


Avv. Stefano Ferri

Dott. Giovanni Piccini


Dott.ssa Barbara Guidi
