

Verbale n. 8 del 23/03/2020

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 2019 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 2019 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 17/01/2020 sottoscritta dal Dirigente del Servizio Pianificazione Programmazione e controllo.

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

- le società Reggio Children srl, Aeroporto spa, Reggio Emilia Innovazione in liquidazione, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Crpa spa, Piacenza Infrastrutture spa, Banca Popolare Etica scpa e gli enti Fondazione nazionale della Danza, Fondazione Reggio Children, Fondazione di giustizia, Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati, Fondazione Simonini, Fondazione Ente Veneri, Destinazione Turistica Emilia hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni debitorie/creditorie con il Comune che non presenta, a sua volta, debiti crediti nei loro confronti al 31/12/2019;
- le società Campus Reggio srl, Agenzia per la mobilità srl e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Consorzio Act, Fondazione Sport, Farmacie comunali Riunite, Fondazione i Teatri, Fondazione E35, Fondazione Palazzo Magnani dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano corrispondenza nella contabilità dell'ente;
- per le società Iren spa, STU Reggiane, Agac Infrastrutture spa, Lepida spa e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Mondinsieme e Associazione Reggio Parma Festival il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2019 che sono adeguatamente motivate nelle note esplicative allegate e per le 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

CAMPUS REGGIO SRL

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 5.000	€ 5.000
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0

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

IREN SPA

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 233.592	€ 217.700	La discordanza pari ad euro 15.892 dovuta a sponsorizzazioni ha già trovato conciliazione nel mese di febbraio 2020 con l'incasso delle somme da parte del Comune.
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 7.481	€ 0	La discordanza pari ad euro 7.481 è già stata conciliata in data 21.01.2020 data nella quale la società ha registrato l'incasso della somma che il Comune aveva pagato in data 23.12.2019

Il dato di Iren è stato trasmesso dagli uffici amministrativi. La società conferma che i saldi comunicati rientrano nei più generali saldi di bilancio oggetto di revisione legale da parte della società di revisione

STU REGGIANE SPA

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 630.299	€ 457.219	Tra i debiti dichiarati dalla società è compreso l'importo di euro 173.080 per rimborso personale annualità 2019 che il Comune accerterà nell'annualità 2020
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.667.620	€ 1.667.620	

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	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 società ha asseverato la certificazione debiti crediti

AEROPORTO SPA

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 società ha asseverato la certificazione debiti crediti

AGENZIA DELLA MOBILITÀ SRL

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 206.531	€ 206.531
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 77.184	€ 77.184

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

REGGIO EMILIA INNOVAZIONE SCRL IN LIQUIDAZIONE

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

Il dato è stato asseverato dal liquidatore della società

REGGIO EMILIA FIERE IN LIQUIDAZIONE

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

Il dato è stato asseverato dal liquidatore della società

CRPA SOCIETÀ PER AZIONI

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 società ha asseverato la certificazione debiti crediti

AGAC INFRASTRUTTURE spa

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 521.731	€ 19.000
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 29.858	€ 33.471

La società contabilizza come debito vs il Comune la somma di euro 497.850 per dividendi straordinari deliberati nell'assemblea del 20 dicembre 2019. Le restanti differenze sono dovute alle fatture da emettere e da ricevere relative al contratto di servizio del fotovoltaico. Tutte le differenze troveranno conciliazione nel 2020

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

PIACENZA INFRASTRUTTURE SOCIETÀ PER AZIONI

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 società ha asseverato la certificazione debiti crediti

LEPIDA SOCIETÀ PER AZIONI

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 162.403	€ 179.051

I maggiori debiti dichiarati dal Comune relativi a prestazioni di servizi informatici corrispondono a impegni per i quali sono in via di definizione gli importi da fatturare. Tali somme troveranno conciliazione nell'esercizio 2020

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	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 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
€ 974.707	€ 974.707
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 581.481	€ 581.481

ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 94.822	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 2.752.596	€ 2.752.026

Il debito dichiarato da Asp è relativo a note da accredito da emettere per incassi di rette di anziani in struttura che devono essere restituite al Comune. Il Comune accerterà tali somme nel 2020

La discordanza pari ad euro 570 relativa prestazioni socio assistenziali su minori troverà conciliazione nel 2020

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

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

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

ACER

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 752.159	€ 935.732
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 1.304.494	€ 1.404.678

L'importo di euro 183.573 troverà conciliazione nell'esercizio 2020 con accantonamento della somma in avanzo vincolato

I maggiori debiti dichiarati dal Comune fanno riferimento a impegni per trasferimenti del fondo sostegno accesso abitazioni in locazione non ancora liquidate ad Acer e alla convenzione per attività non ancora fatturate.

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

FONDAZIONE SPORT

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 1.043.494	€ 1.043.494

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
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 6.149.848	€ 6.149.848

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
€ 26.200	€ 45.500

Il Comune ha impegnato il contributo di euro 23.500 (accordo di collaborazione per l'integrazione linguistica e sociale dei cittadini stranieri per l'anno scolastico 2019/2020) mentre la Fondazione lo contabilizza sull'anno 2019 per 2/11. La somma troverà conciliazione sull'esercizio 2020

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
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 496.129	€ 496.129

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
€ 109.151	€ 109.151

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

Fondazione Palazzo Magnani

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 3.000	€ 3.000
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 210.000	€ 210.000

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

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
€ 0	€ 0

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

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

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

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

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	€ 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 Ente Veneri

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

Il credito dichiarato dall'Associazione troverà conciliazione nell'esercizio 2020 nel bilancio del Comune.

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

Destinazione Turistica Emilia

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 dell'ente ha asseverato la certificazione debiti crediti

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

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 31/12/2019, come sopra riportati, conciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società/enti partecipati oggetto di analisi. Per quanto riguarda le società Iren spa, STU Reggiane, Agac Infrastrutture spa, Lepida spa e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Mondinsieme e Associazione Reggio Parma Festival, 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, 23.03.2020

Il Collegio dei Revisori

F.to Digitalmente
Marina Bai

F.to Digitalmente
Vincenzo Minzoni

F.to Digitalmente
Gabriele Merzari