

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 7 del 1/4/2021

Il giorno 1 Aprile 2021 i revisori, previo incontro in via telematica con l'Ente, prendono atto ed espongono quanto oltre.

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 2020 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 2020 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 04.02.2021 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, Aeroporto spa, Reggio Emilia Innovazione in liquidazione srl, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Crpa spa, Piacenza Infrastrutture spa, Banca Popolare Etica scpa e gli enti Fondazione Reggio Children, Fondazione di giustizia, Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati, Fondazione Simonini, Fondazione Ente Veneri, Associazione Reggio Parma Festival, 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 31/12/2020;
- le società Campus Reggio srl, Reggio Children srl, Agenzia per la mobilità srl e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Consorzio Act, Fondazione Sport, Fondazione i Teatri, Fondazione nazionale della Danza, Fondazione Palazzo Magnani dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano corrispondenza nella contabilità dell'ente;
- per le società Iren spa, STU Reggiane spa, Agac Infrastrutture spa, Lepida scpa e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Farmacie comunali Riunite, Fondazione Mondinsieme, Fondazione E35, il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2020 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	
€ 23.953	€ 31.434	La discordanza pari ad euro 7.481 dovuta a sponsorizzazioni ha già trovato conciliazione in data 05.03.2021 con l'incasso delle somme da parte del Comune.
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 7.481	La discordanza pari ad euro 7.481 è già stata conciliata in data 05.03.2021
Il dato di Iren è stato trasmesso dagli uffici amministrativi. I saldi comunicati rientrano nei più generati 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	
€ 852.768	€ 630.319	Tra i debiti dichiarati dalla società è compreso l'importo di euro 222.449 per rimborso personale annualità 2020 che il Comune accetterà nell'annualità 2021
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 213.506	€ 1.011.006	I maggiori debiti del Comune sono costituiti da conferimenti di capitale versati alla StU in data 17.02.2021, che la società non contabilizza come crediti vs il Comune al 31.12.2020 ma iscrive a patrimonio netto nell'esercizio in corso sulla base dell'avvenuto versamento da parte del Comune.
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	
€ 1.126	€ 1.126	
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	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società		Debiti verificati nel bilancio del Comune	
	€ 363.132		€ 363.132
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti			
REGGIO EMILIA INNOVAZIONE SCRL IN LIQUIDAZIONE			
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Il dato è stato asseverato dal liquidatore della società			
REGGIO EMILIA FIERE IN LIQUIDAZIONE			
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Il dato è stato asseverato dal liquidatore della società			
CRPA SOCIETÀ PER AZIONI			
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 della società ha asseverato la certificazione debiti crediti			
AGAC INFRASTRUTTURE spa			
Debiti dichiarati dalla società	€ 17.500	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 19.000
Crediti dichiarati dalla società	€ 13.691	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 31.643
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti			
PIACENZA INFRASTRUTTURE SOCIETÀ PER AZIONI			
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 della società ha asseverato la certificazione debiti crediti			

I crediti dichiarati dalla società comprendono l'importo di euro 350.076 relativo alla progettazione fondo opere prioritarie MIT oggetto della convenzione tra Comune e Agenzia approvata con delibera G.C. n. 103/2020. Il Comune ha impegnato la somma finanziata dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti nell'anno 2020. Tale impegno è stato portato a fondo pluriennale vincolato e rattivato nell'esercizio 2021.

Le discordanze sono dovute alle fatture da emettere e da ricevere relative al contratto di servizio del fotovoltaico che troveranno conciliazione nel 2021

LEPIDA SCPA			
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	€ 28.463	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 59.392
Il dato di Lepida è stato trasmesso dagli uffici amministrativi. I saldi comunicati rientrano nei più generali saldi di bilancio oggetto di revisione legale da parte della società di revisione			
BANCA POPOLARE ETICA SCPA			
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 della società ha asseverato la certificazione debiti crediti			
Enti strumentali			
ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI			
Debiti dichiarati dalla società	€ 314.767	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 314.767
Crediti dichiarati dalla società	€ 1.393.805	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 1.393.805
ASP REGGIO EMILIA CITTÀ' DELLE PERSONE			
Debiti dichiarati dalla società	€ 284.751	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 182.429
Crediti dichiarati dalla società	€ 3.730.189	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 3.643.371
L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti			
CONSORZIO ACT			
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	€ 74.277	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 74.277
L'importo di euro 74.277 è in avanzo vincolato			
L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti			

Il maggior debito dichiarato da Asp pari ad euro 102.322 è relativo a note d'accredito da emettere per incassi 2020 di rette di anziani in struttura che devono essere restituite al Comune. Il Comune accerterà tali somme nel 2021

I maggiori crediti dichiarati da Asp fanno riferimento a quota di responsabilità per rette fino a dicembre 2020 comunicate nel marzo 2021 e in fase di verifica. L'importo troverà conciliazione nell'esercizio 2021

ACER			
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune		
€ 1.042.110	€ 1.029.082		I maggiori debiti di Acer fanno riferimento al rendiconto gestione allegati relativo all'esercizio 2020 ricevuto dal Comune in data 26.02.2021.
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune		
€ 1.059.706	€ 1.370.505		I maggiori debiti dichiarati dal Comune fanno riferimento a impegni di lavori non ancora fatturati da Acer. Tra i debiti del Comune sono stati indicati anche impegni già finanziati negli anni precedenti e ritrattati nel 2021.
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		
€ 770.604	€ 770.604		
In assenza dell'organo di revisione contabile, perché 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		
€ 7.125	€ 7.125		
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune		
€ 2.114.162	€ 2.136.041		I maggiori debiti dichiarati dal Comune fanno riferimento a somme finanziate da trasferimenti regionali a centri famiglia e giovani che il Comune ha impegnato a dicembre 2020 e l'azienda li imputa di competenza 2021. Le somme troveranno conciliazione nell'esercizio in corso.
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		
€ 2.800	€ 29.500		Il Comune ha impegnato il contributo complessivo di euro 29.500 per accordo di collaborazione per l'integrazione linguistica e sociale dei cittadini stranieri per l'anno scolastico 2020/2021 mentre la Fondazione lo contabilizza per competenza sull'anno 2020 per 2.800. La somma troverà conciliazione sull'esercizio 2021
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		
€ 993.996	€ 993.996		
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		
€ 221.838	€ 221.838		
L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti			

Fondazione E 35				
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	€ 305.452	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 85.452	
L'organo di revisione della Fondazione		ha asseverato la certificazione debiti crediti		
Fondazione Palazzo Magnani				
Debiti dichiarati dalla società	€ 3.000	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 3.000	
Crediti dichiarati dalla società	€ 60.000	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 60.000	
L'organo di revisione della Fondazione		ha asseverato la certificazione debiti crediti		
Fondazione Reggio Children				
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 della Fondazione		ha asseverato la certificazione debiti crediti		
Fondazione di Giustizia				
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 della Fondazione		ha asseverato la certificazione debiti crediti		
Fondazione Emiliano Romagnolo per le vittime dei reati				
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 della Fondazione		ha asseverato la certificazione debiti crediti		
Fondazione Simonini				
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 della Fondazione		ha asseverato la certificazione debiti crediti		
I maggiori crediti dichiarati dalla Fondazione sono somme che il Comune aveva stanziato nel 2020 riferite a trasferimenti per progetti europei che verranno impegnati sull'esercizio 2021				

Fondazione Ente Veneri			
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
In assenza dell'organo di revisione contabile, perché 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	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune	€ 0
L'organo di revisione dell'associazione ha asseverato la certificazione debiti crediti			
Destinazione Turistica Emilia			
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 dell'ente ha asseverato la certificazione debiti crediti			

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

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 31/12/2020, come sopra riportati, conciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società/enti partecipati oggetto di analisi.

La norma impone, qualora vi siano delle discordanze, che la presente nota debba evidenziarle e illustrarne la motivazione, in tal caso il Comune è tenuto ad adottare i necessari provvedimenti ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Per quanto riguarda le società Iren spa, STU Reggiane spa, Agac Infrastrutture spa, Lepida scpa e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Farmacie comunali Riunite, Fondazione Mondinsieme, 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.

Per quanto riguarda il Consorzio ACT, pur avendo ottenuto le necessarie spiegazioni da parte della responsabile dell'Ufficio Finanziario, stante la posta "vincolata" attualmente ancora presente, invita il responsabile del servizio preposto a produrre quanto prima all' Organo di Revisione la Rendicontazione atta alla definizione di tale posta.

Il Collegio dei Revisori

F.to Digitalmente
Marina Bai

F.to Digitalmente
Gabriele Merzari

F.to Digitalmente
Vincenzo Minzoni