

Verbale n. 10 del 04 aprile 2022

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

Oggi 4 aprile 2022, si è riunito, presso gli uffici del Servizio Finanziario in Via Mazzini n. 6 il collegio dei revisori nelle persone dei signori:

- Paolo Villa - Presidente del Collegio - presente alla seduta
- Paola Bianchini - componente del Collegio - presente alla seduta
- Daniela Mollica - componente del Collegio - presente alla seduta

nominati con deliberazione di C.C. n. 20 del 07/02/2022 per il periodo 2022/2025. Sono presenti alla seduta la Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Monica Prandi, la Responsabile del Servizio Pianificazione e Controllo dott.ssa Lorenza Benedetti e il dott. Mattia Righi e la dott.ssa Elena Colli del medesimo servizio

Il Collegio prende atto che l'articolo 11 del d.lgs. 118/2011, comma 6, lettera j) specifica che è necessario allegare al rendiconto consuntivo 2021 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 2021 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 17.01.2022 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 Campus Reggio srl, Reggio Emilia Innovazione in liquidazione srl, Piacenza Infrastrutture spa, Banca Popolare Etica scpa, Consorzio Antincendio, Dinamica srl e gli enti Fondazione Mondinsieme, Fondazione di giustizia, Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati, Fondazione Simonini, Fondazione Ente Veneri, Associazione Reggio Parma Festival, Destinazione Turistica Emilia, Fondazione Crpa hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni debitorie/creditorie con il Comune che non presenta, a sua volta, debiti crediti nei loro confronti al 31/12/2021;
- le società Iren spa, Reggio Children srl, Aeroporto spa, Agenzia per la mobilità srl, Crpa spa e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Consorzio Act, Fondazione Sport, Farmacie comunali Riunite, Fondazione i Teatri, Fondazione nazionale della Danza, Fondazione E35, dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano corrispondenza nella contabilità dell'ente;
- per le società STU Reggiane spa, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Agac Infrastrutture spa, Lepida scpa, Til srl e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Palazzo Magnani, Fondazione Reggio Children il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2021 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	
€ 0	€ 0	
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	
€ 92.759	€ 92.759	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 7.481	€ 7.481	
Il dato di Iren 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		
STU REGGIANE SPA		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.058.536	€ 847.420	Tra i debiti dichiarati dalla società è compreso l'importo di euro 211.116 per rimborso personale annualità 2021 che il Comune accerterà nell'annualità 2022
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.837.494	€ 1.749.927	I maggiori crediti dichiarati da Stu Reggiane fanno riferimento a fatture da emettere per contributi ministeriali Bando Periferie che troveranno conciliazione nell'esercizio in corso in quanto le somme stanziare per il Comune nel 2021 sono state reimputate nel 2022.
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	
€ 1.690	€ 1.690	
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti		
AEROPORTO SPA		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 984	€ 984	
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	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 420.632	€ 420.632	I crediti dichiarati dalla società comprendono gli importi relativi 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 e 2021. Tali impegni sono stati portati a fondo pluriennale vincolato e riattivati nell'esercizio 2022.
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	
€ 41.989	€ 0	Il debito dichiarato dalla società in liquidazione è relativo ad arretrati IMU riferiti ad aree che sono state oggetto di vendita, che troverà conciliazione nell'anno 2022 con l'accertamento e il versamento della somma.
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	
€ 4.651	€ 4.651	
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	
€ 28.138	€ 19.000	Le discordanze sono dovute alle fatture da emettere e da ricevere relative al contratto di servizio del fotovoltaico che troveranno conciliazione nel 2022
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 23.026	€ 50.820	
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti		

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 SCPA		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 42.541	€ 57.815	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 2022
L'organo di revisione dell'associazione 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		
CONSORZIO ANTINCENDIO - società partecipata indirettamente		
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		
TRASPORTI INTEGRATI E LOGISTICA - TIL SRL - società partecipata indirettamente		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 16.655	€ 9.852	I maggiori debiti dichiarati da Til sono riferiti a incassi di diritti di segreteria del Servizio Anagrafe che troveranno conciliazione nell'esercizio in corso
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 19.349	€ 25.624	I maggiori debiti dichiarati dal Comune relativi ai servizi su noleggio mezzi e gestione incassi diritti di segreteria del Servizio Anagrafe corrispondono a impegni per i quali sono in via di definizione gli importi da fatturare. Tali somme troveranno conciliazione nell'esercizio 2022.
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti		
DINAMICA SCRL - società partecipata indirettamente		
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	
€ 26.717	€ 26.717	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 437.494	€ 437.494	
ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 77.290	€ 1.078	Il maggior debito dichiarato da Asp è relativo a note d'accredito da emettere per restituzione al Comune delle somme incassate nel 2021 per rimborsi indennità di accompagnamento. Il Comune accerterà tali somme nel 2022
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 4.347.949	€ 4.246.913	I maggiori crediti dichiarati da Asp fanno riferimento a quota di corresponsabilità per rette fino a dicembre 2021 comunicate a fine febbraio 2022 e in fase di verifica. L'importo troverà conciliazione nell'esercizio 2022
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 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	
€ 1.229.417	€ 1.212.655	I maggiori debiti di Acer fanno riferimento al risultato del rendiconto gestione alloggi che troverà conciliazione nell'esercizio in corso
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.100.859	€ 1.426.854	I maggiori debiti dichiarati dal Comune sono relativi a impegni di lavori e servizi non ancora fatturati da Acer. Tra i debiti del Comune sono stati indicati anche impegni già finanziati negli anni precedenti e riattivati nel 2022.
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	
€ 316.375	€ 316.375	
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	
€ 163.543	€ 163.543	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 3.376.266	€ 3.376.266	
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	
€ 0	€ 0	
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	
€ 5.867	€ 5.867	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 403.300	€ 403.300	
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	
€ 55.000	€ 55.000	
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	
€ 375.426	€ 375.426	
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	
€ 5.500	€ 5.500	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 335.872	€ 325.042	La discordanza pari ad euro 10.830 è dovuta alla differente contabilizzazione di contributi che troverà conciliazione nell'esercizio in corso.
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	€ 46.360	La discordanza pari ad euro 46.360 è dovuta alla differente contabilizzazione di contributi Europei (POR FESR) che troverà conciliazione nell'esercizio in corso.
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
€ 0	€ 0
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	
FONDAZIONE CRPA - ente partecipato indirettamente	
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 istituito, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione	

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021.

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 31/12/2021, come sopra riportati, conciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società/enti partecipati oggetto di analisi. Per quanto riguarda le società STU Reggiane spa, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Agac Infrastrutture spa, Lepida scpa, Til srl e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Palazzo Magnani, Fondazione Reggio Children 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, 04 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori

Paolo Villa

(documento firmato digitalmente)

Paola Bianchini

(documento firmato digitalmente)

Daniela Mollica

(documento firmato digitalmente)