

Verbale n. 6 del 28/03/2023

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 2022 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 2022 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 02.02.2023 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, Aeroporto spa, Piacenza Infrastrutture spa, Banca Popolare Etica scpa, Consorzio Antincendio, Dinamica srl e gli enti Fondazione nazionale della Danza, 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 31/12/2022;
- le società Iren spa, Reggio Children srl, Reggio Emilia Innovazione in liquidazione srl, Crpa scpa e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Consorzio Act, Farmacie comunali Riunite, Fondazione Mondinsieme, Fondazione E35, Fondazione Palazzo Magnani, Fondazione Reggio Children dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano corrispondenza nella contabilità dell'ente;
- per le società STU Reggiane spa, Agenzia per la mobilità srl, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Agac Infrastrutture spa, Lepida scpa, Til srl e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Sport, Fondazione i Teatri il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2022 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	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
L'organo di revisione di Campus Reggio ha provveduto ad asseverare la situazione contabile inviata dalla società.		
IREN SPA		
Debiti dichiarati dalla società	€ 16.923	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
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	€ 1.291.134	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 532.392	Debiti verificati nel bilancio 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	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 925	Debiti verificati nel bilancio del Comune
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti		
AEROPORTO SPA		
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
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
Crediti dichiarati dalla società	€ 782.750	Debiti verificati nel bilancio del Comune
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti		
<p>Il maggior credito dichiarato dalla società sono relativi alla somma di euro 7.296 inerente il trasferimento come da convenzione sull'utilizzo dei proventi Taxi che il Comune ha già stanziato nel 2023 e impegnerà nell'esercizio corrente.</p> <p>Tra i crediti dichiarati dalla società è compreso l'importo di euro 29.999 relativo a progettazione fondo opere prioritarie MIT; il Comune ha impegnato la somma finanziata dal Ministero delle Infrastrutture. Tale impegno è stato portato a fondo pluriennale vincolato e riattivato nel 2023.</p>		
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	
€ 53	€ 53	
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	€ 1.617	Il credito dichiarato dal Comune sono relativi ad avvisi Tari in fase di verifica che saranno oggetto di conciliazione in sede di riparto finale della liquidazione della società.
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Il dato è stato asseverato dal liquidatore della società		
CRPA SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 40.924	€ 40.924	
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	
€ 71.223	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 53.558	€ 53.558	Le discrepanze sono dovute alle fatture da emettere relative al contratto di servizio del fotovoltaico che troveranno conciliazione nel 2023
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	
€ 37.187	€ 48.656	Il maggior 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 2023
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	
€ 12.055	€ 14.965	I maggiori debiti dichiarati dal Comune sono riferiti a incassi di diritti di segreteria del Servizio Anagrafe che troveranno conciliazione nell'esercizio in corso. La discordanza è dovuta agli incassi dei primi di gennaio riferiti al mese di dicembre 2022 che la società ha contabilizzato col criterio di cassa nell'esercizio 2023 mentre il Comune li ha registrati per competenza 2022.
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 19.886	€ 49.950	I maggiori debiti dichiarati dal Comune sono relativi ai servizi su noleggio mezzi e gestione incassi diritti di segreteria del Servizio Anagrafe per l'importo di euro 5.501 e corrispondono a impegni 2022 per i quali sono in via di definizione gli importi da fatturare nel corso del 2023. Oltre a questi, il Comune ha impegnato sul 2022 l'importo di euro 24.563 per contributo per trasporto scolastico, a seguito del trasferimento delle risorse ministeriali, che la società registrerà al momento dell'incasso.
L'organo di revisione della società ha asseverato la certificazione debiti crediti		
DINAMICA SRL - 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
€ 17.830	€ 17.830
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 258.139	€ 258.139
ASP REGGIO EMILIA CITTÀ' DELLE PERSONE	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 41.284	€ 545
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 8.645.824	€ 9.165.210
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'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti	
ACER	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 906.476	€ 1.228.917
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 1.366.426	€ 1.434.239
L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti	
FONDAZIONE SPORT	
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 345	€ 2.000
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0
In assenza dell'organo di revisione contabile, per chè non previsto dallo Statuto della Fondazione, l'asseverazione è stata rilasciata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione	

Fondazione di Giustizia		
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
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
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
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
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
L'organo di revisione della Fondazione ha asseverato la certificazione debiti crediti		
Fondazione Ente Veneri		
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
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	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
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
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
L'organo di revisione dell'ente ha asseverato la certificazione debiti crediti		
FONDAZIONE CRPA - ente partecipato indirettamente		
Debiti dichiarati dalla società	€ 0	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	€ 0	Debiti verificati nel bilancio del Comune
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 2022.

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 31/12/2022, 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, Agenzia per la mobilità srl, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Agac Infrastrutture spa, Lepida scpa, Til srl e gli enti Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Sport, Fondazione i Teatri, 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, 28/03/2023

Il Collegio dei Revisori

F.to Digitalmente
Paolo Villa

F.to Digitalmente
Daniela Mollica

F.to Digitalmente
Paola Bianchini