

Verbale n. 7 del 05/04/2024

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 2023 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 2023 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 29.01.2024 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, Agenzia per la mobilità srl, Reggio Emilia Innovazione in liquidazione srl, Crpa scpa, Piacenza Infrastrutture spa, Banca Popolare Etica scpa, Consorzio Antincendio, Dinamica srl e gli enti Consorzio Act, Fondazione Reggio Children, Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati, Fondazione Simonini, Fondazione Ente Veneri, Associazione Reggio Parma Festival, Destinazione Turistica Emilia, Fondazione Crpa e AESS hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni debitorie/creditorie con il Comune che non presenta, a sua volta, debiti crediti nei loro confronti al 31/12/2023;

- le società Campus Reggio srl, Iren spa, Reggio Children srl, Agac Infrastrutture spa e gli enti Fondazione i Teatri, Fondazione nazionale della Danza, Fondazione E35, Fondazione Palazzo Magnani, Fondazione di giustizia, dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano corrispondenza nella contabilità dell'ente;

- per le società STU Reggiane spa, Reggio Emilia Fiere in liquidazione, Lepida scpa, Til srl e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Sport, Farmacie comunali Riunite, Fondazione Mondinsieme il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2023 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 | |
| € 73.200 | € 73.200 | |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 0 | € 0 | |
| 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 | |
| € 1.517.453 | € 1.286.607 | Tra i debiti dichiarati dalla società è compreso l'importo di euro 233.059 per rimborso personale annualità 2023 che il Comune accerterà nell'annualità 2024. Tra i crediti del Comune è compreso l'importo di euro 2.212 di rimborsi spese per pubblicazione bandi di gara che verrà conciliato nell'anno in corso. |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 1.723.481 | € 1.723.481 | Le somme fanno riferimento al Contributo Bando Periferie che il Comune ha impegnato nel 2023 per euro 1.328.535 e rimborsato nel 2024 per l'importo di euro 394.946 per revisione crono lavori coerentemente col cronoprogramma delle opere. |
| 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 | |
| € 4.214 | € 4.214 | |
| 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 | |
| € 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 | |
| € 0 | € 0 | |
| 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 | |
| € 608.585 | € 0 | Il debito dichiarato dalla società fa riferimento alle imposte ICI/IMU 2008/2012 definite a seguito del piano di riparto finale di liquidazione della società e troverà conciliazione nell'esercizio in corso. |
| 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 | |
| € 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 | |
| € 0 | € 0 | |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | In sede di asseverazione il revisore precisa che gli importi sono stati stimati in quanto il bilancio è ancora in corso di formazione |
| € 1.504 | € 1.504 | |
| 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 | |
| € 65.654 | € 84.314 | 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 2024. |
| 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 | 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 | |
| € 10.285 | € 16.740 | I maggiori crediti verificati nel bilancio del Comune hanno già trovato conciliazione nel gennaio 2024; trattasi di incassi ufficio anagrafe |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 19.613 | € 25.347 | 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 5.734 e corrispondono a impegni 2023 per i quali sono in via di definizione gli importi da fatturare nel corso del 2024. |
| 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 | |
| € 10.030 | € 6.783 | La differenza pari ad euro 3.247 si riferisce a spese di tesoreria per PagoPA contabilizzate dall'Istituzione in competenza 2023 che per il Comune sono crediti di competenza del 2024 relativi a servizi per conto terzi e sono già stati oggetto di conciliazione tramite reversale n. 1126 del 13.02.2024. |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 182.815 | € 182.815 | |
| ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE | | |
| Debiti dichiarati dalla società | Crediti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 63.702 | € 70 | Il maggior debito dichiarato da Asp è relativo a note d'accredito da emettere per restituzione al Comune delle somme incassate nel 2023 per rimborsi indennità di accompagnamento. Il Comune ha già conciliato tali somme nel marzo 2024 a seguito di comunicazione di Asp in data 06/03/2024. |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 9.129.118 | € 9.133.080 | I maggiori debiti dichiarati dal Comune fanno riferimento a impegni 2023 non ancora fatturati per servizi socio assistenziali che troveranno conciliazione nell'esercizio corrente. |
| 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 | |
| € 0 | € 0 | |
| L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti | | |
| ACER | | |
| Debiti dichiarati dalla società | Crediti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 858.285 | € 1.228.917 | La differenza è dovuta alle risultanze della gestione alloggi 2023, trasmessa al Comune nel febbraio 2024 e che è oggetto di accantonamento nel rendiconto 2023 del Comune. Tale somma troverà conciliazione nell'esercizio in corso |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 1.346.898 | € 1.345.550 | Tra i debiti dichiarati dal Comune sono compresi impegni di lavori e servizi non ancora fatturati da Acer e sono stati indicati anche impegni già finanziati negli anni precedenti e riattivati nel 2024. Per quanto riguarda i crediti dichiarati da Acer relativi al Piers-Pingu, questi troveranno conciliazione all'interno dell'intervento programmato. E' in corso una trattativa col Ministero per rimodulare il progetto. |
| L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti | | |
| FONDAZIONE SPORT | | |
| Debiti dichiarati dalla società | Crediti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 772 | € 0 | I debiti dichiarati dalla Fondazione sono relativi a somme da rimborsare al Comune per le quali il Comune non ha ancora registrato il relativo credito. Le partite verranno conciliate nell'esercizio corrente. |
| 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 | | |

| | | |
|---|--|--|
| Azienda speciale FCR | | |
| Debiti dichiarati dalla società | Crediti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 8.064 | € 8.064 | |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 1.773.760 | € 1.763.888 | I maggiori crediti comunicati dall'azienda sono relativi ad una fattura da emettere per servizio disabili adulti. Le somme hanno già trovato conciliazione nell'esercizio in corso in data 26.02.2024. |
| L'organo di revisione dell'azienda ha asseverato la certificazione debiti crediti | | |
| Fondazione Mondinsieme | | |
| Debiti dichiarati dalla società | Crediti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 12.138 | € 15.000 | La differenza di 2.862 troverà conciliazione nell'esercizio in corso. |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 130.500 | € 130.500 | |
| 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 | |
| € 1.000 | € 1.000 | |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 2.800 | € 2.800 | |
| 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 | |
| € 6.370 | € 6.370 | |
| 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 | |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 126.371 | € 126.371 | |
| 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 | |
| € 5.084 | € 5.084 | |
| Crediti dichiarati dalla società | Debiti verificati nel bilancio del Comune | |
| € 161.900 | € 161.900 | |
| 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 | |
| € 10.000 | € 10.000 | |
| 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 | | |
| AESS | | |
| 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 2023.

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 31/12/2023, 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, Lepida scpa, Til srl e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Asp Reggio Emilia Città delle persone, Acer, Fondazione Sport, Farmacie comunali Riunite, Fondazione Mondinsieme il collegio ha verificato le discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2023 che sono adeguatamente motivate nelle note esplicative allegate e per le quali verranno assunti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle reciproche posizioni.

Reggio Emilia, 05/04/2024

Il Collegio dei Revisori

F.to Digitalmente
Paolo Villa

F.to Digitalmente
Daniela Mollica

F.to Digitalmente
Paola Bianchini