

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 2015 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 2015 per dare certezza al valore che viene inserito nel rendiconto dell'ente locale.

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

- le società Mapre srl, STU Reggiane spa, Reggio Emilia Innovazione srl, Crpa spa, Piacenza Infrastrutture spa, Cepim spa, Banca Popolare Etica scpa, e la Fondazione Mondinsieme e la Fondazione della Danza hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni debitorie/creditorie con il Comune che non presenta, a sua volta, debiti crediti nei loro confronti al 31/12/2015;
- le società Aeroporto srl, Agenzia per la mobilità srl, Lepida spa e gli enti Asp Osea, Azienda Speciale FCR, Fondazione Sport e Fondazione i Teatri dichiarano debiti/crediti verso il Comune che trovano perfetta corrispondenza nella contabilità dell'ente;
- per le società Agac Infrastrutture spa, Campus Reggio srl, Iren spa, Reggio Children srl, e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Consorzio Act, Asp Rete, Acer sono state evidenziate discordanze nelle rispettive posizioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune al 31/12/2015 che sono adeguatamente motivate nelle note esplicative allegate e che troveranno conciliazione nell'esercizio corrente.

Di seguito si allega l'elenco completo delle società e degli enti strumentali oggetto di verifica.

Società partecipate		NOTE ESPLICATIVE
AGAC INFRASTRUTTURE		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	Il debito di euro 36.118 dichiarato dalla società non è dovuto e la società ha emesso nota di accredito n. 3/43 in data 11/03/2016.
€ 17.614	€ 17.614	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 115.923	€ 79.805	
CAMPUS REGGIO		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	Il Comune provvederà nel 2016 all'iscrizione della posta nel proprio bilancio
€ 5.000	€ 0	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 250.000	€ 250.000	
IREN SPA		
Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	Il Comune ha iscritto correttamente tra i crediti una sponsorizzazione di euro 26.840 che la società Iren dovrà iscrivere nel 2016 essendo il contratto già sottoscritto.
€ 141.643	€ 168.483	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 0	€ 0	
Mapre 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	

STU REGGIANE

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

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
€ 69.288	€ 72.888

Reggio Children iscriverà il credito di € 3.600, che deriva da un contratto già sottoscritto, nel bilancio 2016.

Aeroporto Società a responsabilità limitata

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 7.957	€ 7.957
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0

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
€ 119.891	€ 119.891

Reggio Emilia Innovazione Società consortile 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

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

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

Lepida Società per azioni

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 58.381,65	€ 58.381,65

Ce.p.i.m 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

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

Enti strumentali

ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 869.613	€ 869.613	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.257.030	€ 957.030	L'istituzione dichiara un credito di euro 300.000 vs il Comune. Il Comune ha impegnato la somma nel 2015 e, in applicazione dei principi contabili dell'armonizzazione, iscrive tale debito nell'anno 2016

ASP RETE

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 66.291	€ 54.421	Il Comune accetterà nell'anno 2016 la somma di euro 11.870,00 per conciliare le partite creditore/debitore con la Asp
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.630.653	€ 1.557.344	La somma di euro 73.309 dichiarata a credito di Asp Rete è soggetta ad integrale svalutazione da parte della Asp in sede di approvazione del bilancio 2015

Asp OSEA

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 219	€ 219	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 86.778	€ 86.778	

CONSORZIO ACT

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 170.431	€ 0	Il Comune iscriverà la somma in entrata nell'anno 2016
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 2.574.277	€ 2.574.277	

ACER

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.212.655	€ 1.212.655	
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune	
€ 1.200.262	€ 300.262	I 900.000 euro di maggiori crediti di Acer per il finanziamento dei piani straordinari di manutenzione alloggi, vengono decurtati dall'ammontare dei canoni dovuti al Comune per gli anni successivi fino al 2018.

FONDAZIONE SPORT

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 663.250	€ 663.250

Azienda speciale FCR

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nel bilancio del Comune
€ 1.695.761	€ 1.695.761
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 412	€ 412

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

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
€ 2.644	€ 2.644

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

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015.

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 31/12/2015, come sopra riportati, conciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società/enti partecipati oggetto di analisi. Per quanto riguarda le società Agac Infrastrutture spa, Campus Reggio srl, Iren spa, Reggio Children srl e gli enti Istituzione Scuole e Nidi, Consorzio Act, Asp Rete, Acer sono state evidenziate discordanze che troveranno conciliazione nell'esercizio corrente.

Reggio Emilia, 30 MAR. 2016

Il Collegio dei Revisori

Stefano

Dei

Revisori