

## COMUNE DI SPILAMBERTO

### RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2018

#### NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI

(ex art. 6, comma 4, decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 sostituito dall'art. 11, comma 6 lett. j) del d.lgs. n. 118/2011)

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, (ora abrogato con il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.) stabiliva che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province dovessero allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenziava analiticamente eventuali discordanze e ne forniva la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottavano 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.

Il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri (lettera j comma 6 art. 11) "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;

I dati comunicati dalle società partecipate sono stati dunque confrontati con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è emerso quanto segue:

**AMO SPA – AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA:** non risultano somme a debito o credito nei confronti della società partecipata al 31.12.2018 come risulta anche dalla certificazione rilasciata dall'organo di revisione della società con nota prot. 4540 del 07.03.2019.

**SETA SPA – SOCIETA' EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI:** il Comune ha un debito al 31.12.2018 nei confronti della partecipata di €. 14,04 per una fattura ancora da emettere (oltre IVA split payment istituzionale al 22% per complessivi €. 17,13 come da i.s. Cod. BOR12 – id 72465 del 01.03.2018 cap. 530/51) per addebito utenze (consumi acqua) immobile ad uso autorimessa;

la situazione creditoria e debitoria reciproca trova riscontro sia nelle scritture contabili della società che in quelle del Comune come risulta anche da comunicazione della società trasmessa con nota prot. 4788/2019 del 13/03/2019 e asseverata dal relativo organo di revisione;

**LEPIDA SPA:** al 31/12/2018 non esistono crediti o debiti reciproci tra la società partecipata e il Comune come risulta anche dalla certificazione della società di revisione della società pervenuta con nota prot. 5881 del 27/03/2019.

CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI: non esistono crediti o debiti reciproci l'ente partecipato e il Comune come risulta anche dalla certificazione asseverata dal revisore unico del consorzio, pervenuta con nota prot. 6362 del 03/04/2019.

BANCA POPOLARE ETICA SCARL: non esistono crediti o debiti reciproci tra la società partecipata e il Comune. Le contabilità dei due Enti sono quindi perfettamente allineate. La partecipazione del Comune si sostanzia infatti nel mero possesso di n. 10 azioni e non sussistono al momento ulteriori rapporti di carattere economico-finanziario con la società.

Spilamberto Il 03/04/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. Adriano Brighenti

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPILAMBERTO**

---

Il sottoscritto Marchini Stefano in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Spilamberto, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società.

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Marchini