

## COMUNE DI SPILAMBERTO

### RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019

#### 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 31.12.2019 come risulta anche dalla certificazione rilasciata dall'organo di revisione della società con nota prot. 6408/2020 del 07.04.2020.

**SETA SPA – SOCIETA' EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI:** il Comune ha un debito al 31.12.2019 nei confronti della società partecipata di €. 1.687,73 per fatture emesse ancora da pagare (oltre IVA split payment istituzionale al 10% per complessivi €. 168,77 come da i.s. Cod. D325 – id 77629 del 08.11.2019 cap. 9960/300) per addebito abbonamenti emessi a favore degli studenti residenti;- 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. 4462/2020 del 03/03/2020 e asseverata dal relativo organo di revisione;

**LEPIDA SCPA:** il Comune ha un debito al 31.12.2019 nei confronti della partecipata di €. 976,00 come da i.s. Cod. BOL48 – id 78210 del 01.03.2018 cap. 634/52) per addebito prestazioni di servizi resi per spostamento armadio di rete in fibra ottica presso il municipio;

la situazione creditoria e debitoria reciproca trova parziale riscontro nelle scritture contabili della società che evidenziano un credito della società nei confronti del Comune di €. 953,60 come da comunicazione trasmessa con nota prot. 6866/2020 del 20/04/2020 e asseverata dal relativo organo di revisione. Si richiederà pertanto alla società di motivare il lo scostamento rilevato;

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. 7490 del 29/04/2020.

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 li 29/04/2020



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. Adriano Brighenti

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

---

Prot. N. 55 del 04.05.2020

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 31/12/2019 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