

**Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati
di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011**

L'adempimento della verifica dei debiti e crediti reciproci alla data del 31/12 è stato introdotto a partire dal rendiconto dell'esercizio 2012, relativamente alle sole società e con finalità di monitoraggio e controllo dei conti pubblici, dall'articolo 6, comma 4, del d.L. 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012 che si riporta qui di seguito:

Art. 6 Rafforzamento della funzione statistica e del monitoraggio dei conti pubblici

4. A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano 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, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano 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 suddetta previsione è stata poi ripresa dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011, attualmente in vigore, laddove viene previsto che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con 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 verifica va effettuata nei confronti degli enti strumentali, società controllate e società partecipate (in sostanza i componenti del GAP) anche qualora gli stessi dovessero trovarsi in stato di liquidazione (Deliberazione 2/2016 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti che richiama la Sezione di controllo per la Regione Siciliana, deliberazione n. 394/2013/PAR).

La verifica ha la finalità di assicurare, attraverso l'asseverazione di due distinti organi di revisione, la correttezza dei rapporti economico finanziari tra ente e organismo partecipato, si tratta di uno specifico e più pregnante obbligo di asseverazione posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati per evitare incongruenze e, garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori, come indicato anche dalla Corte dei Conti dell'Emilia Romagna n. 229/2021.

Per garantire il corretto svolgimento dell'attività di revisione dell'ente *dominus* dovranno essere anche indicati i principi contabili adottati per le rilevazioni effettuate.

Comune di Pieve a Nievole

Verbale n. 8 del 22.04.2023 - Organo di revisione

Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011

Vista la documentazione ricevuta dagli organismi partecipati e dall'amministrazione comunale di Pieve a Nievole si **ATTESTA** che:

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2022 indicati nella stessa trovano i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e corrispondono a quanto sarà rilevato nel Rendiconto per l'anno 2022 del Comune di Pieve a Nievole.

ENTE STRUMENTALE- SOCIETA' PARTECIPATE/CONTROLLATE	CREDITI (residui attivi) COMUNE VS. ORGANISMO DA RENDICONTO COMUNE	DEBITI (residui passivi) COMUNE VS. ORGANISMO DA RENDICONTO COMUNE	CREDITO dell'ORGANISMO vs COMUNE asseverato dall'organo di controllo dell'organismo	DEBITO dell'ORGANISMO vs COMUNE asseverato dall'organo di controllo dell'organismo	NOTE
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE (detenuta al 5,37%)	4.286,41	218.340,14	218.340,16	4.276,52	
	32.006,45	0,00	0,00	32.009,45	I residui attivi del Comune per euro 32.006,45 si riferiscono ai canoni concessori e riconciliano con il debito asseverato dall'organo incaricato della revisione legale presso SPES Scrl. (Agli atti il piano di rateizzazione del debito da parte di SPES Scrl vs il Comune)

SPEL SCRL (società in house detenuta al 2,8%)					
TOSCANA ENERGIA SPA (detenuta al 0,02%)	0,00	0,00	0,00	0,00	Comunicazione ricevuta dalla Società a mezzo pec in data 16.03.2023 priva di asseverazione e sottoscrizione della società di revisione, riscontrano la richiesta affermando che non risultano crediti/debiti vs il Comune di Pieve a Nievole
ATO TOSCANA CENTRO (Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani) (detenuta al 0,56%)	0,00	4.700,00	4.700,00	0,00	

Come indicato nella Deliberazione 2/2016 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, “nelle società per azioni e in accomandita per azioni controllate/partecipate da enti territoriali, è tenuto alla prescritta asseverazione il soggetto cui è attribuita la revisione legale dei conti, ai sensi dell’art. 2409-bis c.c..”

La Deliberazione 2/2016 della Sezione Autonomie della Corte stabilisce inoltre che “l’asseverazione da parte dell’organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate sia sempre necessaria, a nulla rilevando che dal bilancio societario sia possibile individuare in modo analitico i singoli rapporti debitori e creditori esistenti nei confronti dell’ente socio. L’obbligo va assolto senza previsione di compensi aggiuntivi.”

Sempre la medesima Deliberazione precisa che “in caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, il soggetto incaricato della revisione dell’ente territoriale segnala tale inadempimento all’organo esecutivo dell’ente territoriale che 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 (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011)”.

Si precisa che non risultano società partecipate indirette.

Il Responsabile del servizio finanziario

Rag. Monica Bonacchi

Per asseverazione

L'organo di revisione

Il Revisore unico

dott.ssa Manuela Sodini