COMUNE DI GUALTIERI

Provincia di Reggio Emilia

NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEBITI E CREDITI AL 31.12.2019

Riferimenti normativi
Articolo 11, comma 6, d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, lettera j)

L'articolo 11 del d.lgs 118/2011, comma 6, lettera j) specifica che è necessario allegare al rendiconto consuntivo 2019 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, evidenza analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corsi, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitore 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 2019 per dare certezza al valore che viene inserito nel rendiconto dell'ente locale.

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
177.414,20	**0,00**
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

ACER rappresenta una situazione peculiare:

- con comunicazione datata 27 luglio 2017 avrebbe informato che essendo il comune di Gualtieri titolare di un mero potere di designazione degli amministratori avrebbe dovuto qualificare ACER come "Ente pubblico vigilato" e non come "Ente strumentale partecipato".
  Volendo accogliere questa definizione, Acer sarebbe esclusa dalla verifica dei debiti e crediti da allegare al rendiconto e sarebbe esclusa dal GAP e dal perimetro del bilancio consolidato.
  Il Comune, considerando che a norma di quanto disposto nell'allegato 4/4 al D.lgs 118/2011, rileva che sotto altri profili l'Ente potrebbe qualificarsi come "Ente strumentale partecipato" e continua provvisoriamente e in attesa di ulteriori chiarimenti, seguendo l'orientamento maggioritario, ad inquadrare l'Ente come tale.
- Il debito dichiarato da ACER è generato dalla gestione del patrimonio di Edilizia Popolare che l'Ente ha affidato all'azienda. Le entrate riscosse annualmente da Acer, qualora superiori ai costi di gestione/manutenzione del patrimonio, generano un utile che, a norma dell'art.36 della Legge Regionale di trasformazione delle IACP in Aziende n. 24 del 2001, può essere destinato esclusivamente:

  "a) al recupero ed allo sviluppo del patrimonio di alloggi di erp, ivi compresi i relativi programmi sistematici di manutenzione e di adeguamento tecnologico;
  b) al cofinanziamento dei programmi intercomunali per l'erp, concordati nell'ambito del Tavolo territoriale di concertazione delle politiche abitative di cui al comma 3 dell'art. 5.
  ***2.** I proventi dei canoni degli alloggi di erp possono essere destinati dal comune anche al*

cofinanziamento del Fondo per l'accesso all'abitazione in locazione di cui all'articolo 38 nei limiti definiti dalla Regione, nonché al finanziamento di ogni altra iniziativa finalizzata a facilitare l'accesso alle abitazioni in locazione ai nuclei in attesa di assegnazione di alloggi di erp o che versano in particolari situazioni di disagio economico e sociale individuate dal Comune."

Gli interventi finanziati da questi fondi sono realizzati da ACER stessa concordandoli con gli uffici comunali. Rilevando a bilancio questo credito si avrebbe un aumento di pari importo del risultato di amministrazione che dovrebbe però essere interamente inquadrato come "avanzo vincolato da norme di legge" in quanto per il suo impiego sarebbe precluso qualsiasi utilizzo diverso da quelli prescritti dalla norma citata.

ACT - Consorzio Azienda Consorziale Trasporti

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

AGAC Infrastrutture

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
€ 12.933,5	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 2.657,92	**€ 1.662,50**

La discrepanza tra il debito della Società con il credito dell'Ente è dovuta:
- per € 8.077,50 alla differente contabilizzazione del dividendo straordinario deliberato a dicembre 2019. Mentre infatti la società rileva contabilmente il debito verso l'Ente a partire dalla data di adozione della delibera assembleare di distribuzione

del dividendo, l'Ente non rileva il credito perché imputa contabilmente l'entrata al 2020, seguendo il criterio dell'Esigibilità, come anche riferito da nota ANCI secondo cui "*la registrazione deva avvenire nell' anno in cui il dividendo é maturato con imputazione all'esercizio in cui esso è distribuito*".
- per € 4.856,00 alla nota di accredito da emettere per storno energia auto-consumata nel 2019.
La discrepanza tra il debito dell'Ente con il credito della società:
- è dovuto interamente per € 1.295,22 all'indicazione da parte della società dell'importo da fatturare a titolo di conguaglio II° semestre 2019.

Si precisa che le discrepanze tra i debiti e crediti vanno osservate insieme, in quanto mentre la società rileva un credito per conguaglio da fatturare e un debito per costi da ristornare, l'Ente compensa il debito con il credito (che nasce da uno storno di costi) e non rileva a bilancio debiti residui.
Nella contabilità dell'ente non figura il credito netto che residua dopo la compensazione perché l'entità della nota di credito per ristorno non era ancora puntualmente definita nei termini necessari per l'accertamento in contabilità.

Agenzia Mobilità Reggio Emilia

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

Associazione Pro.Di.Gio

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

Associazione PROGETTINFANZIA

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

Azienda Servizi alla Persona – ASP

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
€ 73.234,00	**€ 95.887,59**

La discrepanza tra il debito dell'Ente con il credito della società è dovuto al conguaglio per il servizio CSA 2019. L'ASP ha trasmesso la dichiarazione di debiti e crediti quando ancora il conguaglio non era quantificato; l'Ente ha però avuto la possibilità di quantificare precisamente il conguaglio in tempo utile per il suo recepimento nelle scritture contabili.

Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

Destinazione Turistica Parma-Piacenza e Reggio Emilia

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

Fondazione Dopo di Noi ONLUS con sede a Guastalla

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune

La società non ha prodotto la certificazione dei debiti e crediti, dalla contabilità dell'Ente non risultano rapporti nel corso del 2019.

Fondazione Museo A. Ligabue

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

Lepida

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, non risultano debito o crediti.

Sa.ba.r. Spa

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
11.973,47	**11.973,47**
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
0,00	0,00

Certificazione trasmessa, debiti e crediti coincidenti.

Sa.ba.r. Servizi

Debiti dichiarati dalla società	Crediti verificati nei bilanci del Comune
27.747,00	**57.521,70**
Crediti dichiarati dalla società	Debiti verificati nel bilancio del Comune
72.869,16	**147.843,54**

La discrepanza tra il credito dell'Ente con il debito della società è riferibile:
- per € 25.000 a fattura emessa dell'Ente per cui la società ha disposto il pagamento al termine del 2019 ma che è stata accreditata sul conto dell'Ente nei primi giorni del 2020. Non compare quindi tra i debiti al 31.12 della Società mentre figura tra i crediti dell'ente 31.12;

- per € 4.774,70 al diverso trattamento dell'IVA, mentre infatti l'Ente accerta al lordo dell'IVA, la società contabilizza il debito al netto dell'IVA.

La discrepanza tra il debito dell'Ente con il credito della società è riferibile:

- per € 67.759,14 a fattura da emettere da parte della Società per il servizio di illuminazione pubblica che, non essendo ancora stata emessa la relativa fattura, la società non include tra i propri crediti, mentre l'ente conserva il relativo impegno a bilancio;
- per € 7.215,24 al diverso trattamento dell'IVA; mentre infatti l'Ente impegna al lordo dell'IVA, la società quantifica il credito al netto dell'IVA.

Altre partecipazioni

Infrastrutture Fluviali: quote della società in corso di liquidazione, assenza di rapporti

Piacenza Infrastrutture: quote della società in corso di liquidazione, assenza di rapporti

IREN SPA: la società è inclusa tra le società partecipate elencate nella relazione al rendiconto per la sua importanza tra gli attivi patrimoniali dell'Ente e per il suo contributo periodico in forma di dividendi al finanziamento del bilancio. Tecnicamente tuttavia, a rigore di normativa, la quota partecipativa in IREN SPA è inferiore al valore soglia individuato dall'allegato 4/4 al Dlgs 118/2011 per la qualificazione di una società in "Società partecipata" e non ricorrono neppure le altre condizioni per considerare la società partecipata a prescindere dalla quota partecipativa.

Per questo motivo IREN è sottratta agli obblighi di verifica dei debiti e crediti da allegare al rendiconto ed è esclusa dal GAP e dal perimetro del bilancio consolidato.

La presente nota informativa viene allegata alla relazione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

L'organo di revisione del Comune di Gualtieri, assevera, in ottemperanza all'articolo 11 del D.lgs 118/2011, comma 6 lettera j) i saldi dei debiti e crediti risultanti alla data del 31/12/2019 come sopra riportati conciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società/Enti partecipati oggetto di analisi.
Per quanto riguarda le società ACER, AGAC INFRASTRUTTURE, SABAR SERVIZI SRL, ASP, il sottoscritto ha verificato che le discordanze sono adeguatamente motivate nelle note esplicative e per le quali verranno assunti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle reciproche posizioni.

FIRMA E DATA