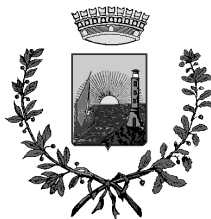


COMUNE DI CESENATICO

PROVINCIA DI FORLI' - CESENA



SETTORE: SERVIZI FINANZIARI

NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE

ESERCIZIO 2017

(art.6, quarto comma, DL 95/2012 e art.11, comma 6 lett. J, D.Legs.118/2011))

NOTA INFORMATIVA - ESERCIZIO 2017

(Articolo 6, comma quarto, DL 95/2012)

L'art.6, comma quarto del DL 95/2012, convertito nella Legge 135/2012 (cd Spending Review) prescrive che, 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.

L'art.11, comma 6, lettera J del D.Legs.118/2011 ha inoltre previsto che 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

L'esame effettuato è stato avviato con nota prot.10288 inviata il 19/03/2018 nei confronti delle seguenti società partecipate:

- 1) Cesenatico Servizi srl (controllata);
- 2) ATR Società Consortile a r.l.
- 3) Start Romagna spa
- 4) Terme S.Agnese Spa
- 5) Unica Reti spa
- 6) Lepida spa
- 7) Romagna Acque spa

I riscontri pervenuti da tutte le società sono state le seguenti:

Soggetto partecipato	Riscontro	Firmatari	Posizione società
Cesenatico Servizi srl (controllata 100%)	Asseverazione del 23/03/2018	Presidente del Collegio Sindacale	Esistenza crediti e debiti per fatture emesse al 31/12/2017 riscontrata corretta dal Comune di Cesenatico
ATR Scrl	Asseverazione del 30/03/2018	Amministratore Unico e Sindaco Unico	Esistenza crediti e debiti per fatture emesse e emettere/ricevere al 31/12/2017 riscontrata corretta dal Comune di Cesenatico
Unica Reti Spa	Nota del 17/01/2018	Amministratore Unico, vistata dal Presidente del Collegio Sindacale	Inesistenza posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2017 nei confronti del Comune di Cesenatico
Romagna Acque Spa	Nota del 8/03/2018	Presidente del Consiglio di Amministrazione e del Collegio	Inesistenza posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2017 nei confronti del Comune di Cesenatico

		Sindacale	
AMR Scrl	Nota del 22/03/2018	Dirigente Amministrativo	Esistenza di crediti per fatture emesse al 31/12/2017 riscontrata corretta dal Comune di Cesenatico
Lepida Spa	Lettera di attestazione e nota esplicativa 26/03/2018	Direttore Amministrativo, Direttore Generale e Revisore Legale	Inesistenza posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2017

Non sono invece tuttora pervenute risposte dalle società partecipate Start Romagna Spa e Terme S.Agnese spa.

Riguardo Terme di S.Agnese Spa, che non ha rapporti commerciali o tributari con il Comune di Cesenatico, si riprende la situazione dichiarata per il Rendiconto 2016.

Riguardo Unica Reti, pur non sussistendo situazioni di crediti/debiti maturati al 31/12/2017 ed ancora in essere, si riscontra la passività patrimoniale dichiarata a fronte dell'accollo di sei mutui contratti dal Comune di Cesenatico per il Servizio Idrico Integrato (acquedotto, depurazione e fognature), i cui impianti sono stati acquisiti nel 2005 dalla Società.

Le situazioni per le tre società che hanno segnalato posizioni creditorie o/e debitorie e le due che non hanno segnalato verso il Comune sono in dettaglio le seguenti:

	Posizione società vs Comune	Importo	Residui Comune di Cesenatico	Discordanze	Riferimento contabile / amministrativo
Cesenatico Servizi srl	Crediti fatture emesse, da emettere o contributi da scissione 2011 (allegato A)	2.050.991,62	0.00	2.050.991,62	Debiti non riconosciuti dal Consiglio Comunale n.80 del 8/10/2012. Crediti svalutati Cesenatico Servizi. Bilancio 2015
	Crediti per fatture emesse post scissione (allegato B) anni 2013 e 2017	119.016,83	119.016,83	0,00	Residui passivi spesa corrente e conto capitale
	Crediti per fatture da emettere post scissione 2016 e 2017 (allegato C)	48.257,46	48.257,46	0,00	Residui passivi spesa corrente e conto capitale
	Debiti verso il Comune per imposta sulla pubblicità pre e post scissione.	60.701,39	60.701,39	Trattasi di crediti ante 2012 stralciati dal conto finanziario in sede di Rendiconto 2015 ma mantenuti nel Conto del Patrimonio (art.9.1. principio 4.2 dlgs 118/2011)	<u>Cap.00040/01</u> <u>RA stralciati</u> <u>Rendiconto</u> <u>2015 ma</u> <u>mantenuti conto</u> <u>patrimonio</u>

	Debito per canone impianti pubblicitari 2017	26.642,52	26.642,52	0,00	<u>Cap.00620/00</u> <u>RA 2017</u> <u>Canone impianti pubblicitari</u>
	Debito per rimborso lavoro straordinario necrofori (personale comandato) Ottobre – Dicembre 2016	259,86	259,86	0,00	<u>Cap.01540/00</u> <u>RA 2017</u> <u>rimborso lavoro straordinario necrofori</u>
	Nota d'accredito per servizi elezioni 2016	-11.292,23	-11.292,23	0,00	<u>Cap.00585/00</u> <u>RP 2016 -</u> <u>Spese per</u> <u>elezioni</u> <u>comunali</u>
AMR Scrl	Crediti per contributi a saldo TPL 2017	17.828,02	17.828,02	0,00	Cap.3375/00 – RP 2017
ATR scrl	Crediti per trasporti scolastici 2017 (fattura emessa n.2017430063 del 13/10/2017)	133.562,43	133.562,43	0,00	Cap.1290/00 - RP 2017
	Debito per saldo incassi abbonamento (fattura Comune n.6 del 12/01/2018)	186,64	186,64	0,00	<u>Cap.00420/00</u> <u>RA 2017</u>
	Debito per saldo incassi abbonamento (nota di accredito n.2027 del 18/12/2017)	0,00	363,26	363,26	<u>Cap.00420/00</u> <u>RA 2017</u>
	Debiti per saldo canone concessione soste a pagamento 2017 (fatture da emettere da parte del Comune)	27.500,00	27.500,00	0,00	<u>Cap.00595/01</u> <u>RA 2017</u>
Terme S.Agnese	Debiti per dividendi	3.471,65	0,00	I dividendi sono accertati per cassa	
Start Romagna spa	Crediti (scuola card 2017) fattura del 17/01/2018	11.144,00	11.144,00	0,00	Cap.1290/09 - RP 2017
Unica Reti Spa	Debito residuo per mutui accollati dalla Cassa DD.PP.	2.183.350,00	2.471.315,83	287.965,83	Conto del patrimonio

Le discordanze riguardano sostanzialmente la presunta posizione creditoria di Cesenatico Servizi srl a seguito di scissione societaria da Gesturist Cesenatico spa, già trattati nella precedente relazione del 13.03.2012 e nelle note illustrative allegate ai Rendiconti 2015 e 2016, esaminata in sede di Rendiconti 2011 e 2012, riconoscimento debiti fuori bilancio 2011-2012 e salvaguardia degli equilibri di bilancio, e già evidenziata nelle corrispondenti note dei quattro esercizi precedenti. Il mancato riconoscimento di tali partite debitorie è riconducibile alla deliberazione del Consiglio Comunale n.80 del 8/10/2012.

L'importo complessivo di euro 2.050.991,62 per crediti maturati verso il Comune in sede di scissione risulta totalmente svalutato nei bilanci della partecipata Cesenatico Servizi srl in sede di Bilancio di Esercizio 2015 (conto 43.09.99), che si allega.

I debiti Vs. il Comune per Imposta sulla pubblicità dovuta nel servizio degli impianti pubblicitari (targhe viarie, parapetonali, ecc) per 60.701,39 (sia pre che post scissione), riguardando le annualità 2012 e precedenti è stata finanziariamente stralciata in sede di Rendiconto 2015 dal Conto del Bilancio (art.9.1 principi contabili finanziari 4.2 dlgs 118/2011) ma mantenuta nel Conto del Patrimonio (ora Stato patrimoniale – parte attiva).

Il riscontro con i crediti della società ATR – Agenzia per la mobilità, asseverato con nota del 30/03/2018, non contempla la nota di accredito 2017 del 18/12/2017 per integrazione del servizio di trasporto scolastico, già incassata dal Comune il 31/01/2018..

La società Terme S.Agnese spa, che non prodotto asseverazione nonostante il sollecito del 11/04/2017) dichiarava al 31/12/2015 un debito verso il Comune di Cesenatico per dividendi deliberati di euro 3.471,65 e non versato nel 2016, che verranno accertati contestualmente all'incasso, come per la medesima tipologia di utili e dividendi da altre società (Romagna Acque, Unica Reti).

La concordanza con Start Romagna spa, che non ha prodotto asseverazione o altre comunicazioni nonostante il sollecito, riguarda il servizio di scuola card per l'anno 2017, di cui alla fattura n.FE000005FC del 17/01/2018 di euro 11.144,00 emessa dalla società e ricevuta, impegnato a residui dal Comune di Cesenatico per il medesimo importo.

Riguardo Unica Reti Spa, pur non avendo rapporti di credito/debito attivi, la stessa ha iscritto nel proprio progetto di Bilancio di Esercizio 2017 nel passivo patrimoniale un debito complessivo di euro 2.183.350,00 quale attualizzazione del debito residuale per sei mutui a tasso fisso ed uno a tasso variabile concessi dalla Cassa DD.PP. al Comune di Cesenatico, accollati alla società, ma ancora garantiti e rimborsati semestralmente dal Comune con contestuale rimborso della rata da parte della società
Anche per effetto di rinegoziazioni, il debito residuale risultante nei piani di ammortamento vigenti dei sette mutui ammonta ad euro 2.471.315,83.

**Il Dirigente del Settore 2
Servizi Finanziari**

Spadarelli Riccardo

Allegati:

Varie note di comunicazione e asseverazione.
Bilancio 2015 Cesenatico Servizi
Elenco mutui accollati ad Unica Reti