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 i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate"* e che *"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 indirette con particolare riferimento alle società partecipate dalle società controllate, anche qualora gli stessi dovessero trovarsi in stato di liquidazione, come precisato, in particolare, dalla Corte dei conti-sezione di controllo per la Regione siciliana con la deliberazione n. 150/2016/PRSP nell'adunanza del 7 giugno 2016.

Si evidenzia che la verifica va effettuata anche nei confronti delle società quotate ed è opportuno che sia fatta anche nei confronti dell'Unione di Comuni.

L'informativa, deve essere restituita all'Ente, firmata dal legale rappresentante e asseverata dall'organo di controllo dell'organismo partecipato come previsto dal citato art. 11 e dalla deliberazione 2/2016 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

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

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ENRICA DORISI
BARBENZA MARCO
GOTTI SILVANO
ROBERTO ANTIFORA
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs. 82/2005
Protocollo Generale 2024 / 2629 del 25/03/2024

Comune di Vigevano

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

ORGANISMO PARTECIPATO:	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI VIGEVANO	100%	/

Vista

- la richiesta dell'Ente del 26/01/2024 Prot. n. 7030 all'Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall'Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 20667 del 18/03/2024;

L'Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
2023	Terzo	Assicurazioni anno 2023	4.715,71	4.715,71
		TOTALE	4.715,71	**4.715,71**

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo al netto di iva*	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo
2023	Primo	FSR, farmaci utenti, integrazioni rette e costo sociale anno 2023	1.450.844,64	1.450.844,64
		TOTALE	1.450.844,64	**1.450.844,64**

*** l'impegno comprende l'IVA**

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ENRICA DORISI
BARBENZA MARCO
GOTTI SILVANO
ROBERTO ANTIFORA
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale 2024 / 22629 del 25/03/2024

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA	99,33%	/

Vista

- la richiesta dell'Ente del 26/01/2024 Prot. n. 7030 all'Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall'Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 10534 del 08/02/2024;

L'Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
2023	Terzo	Distribuzione Riserva Straordinaria come da verbale Assemblea Soci del 05/07/2023	1.484.950,50	1.484.950,50
2023	Terzo	Distribuzione Utili portati a nuovo come da verbale Assemblea Soci del 05/07/2023	437.071,83	437.071,83
		TOTALE	1.922.022,33	**1.922.022,33**

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo
2023	Primo	Fatt. 90517 del 21/12/2023 per funerale caritatevole	1.492,00	1.492,00
		TOTALE	1.492,00	**1.492,00**

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ENRICA DORISI
BARBENZA MARCO
GOTTI SILVANO
ROBERTO ANTIFORA
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 2629 del 20/02/2024

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
ASM ISA SPA	94,59%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (95,23%)

Vista

- la richiesta dell'Ente del 26/01/2024 Prot. n. 7030 all'Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall'Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 10535 del 08/02/2024;

L'Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
		TOTALE	0,00	**0,00**

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo al netto di iva*	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo
2023	Primo	Fatt. 82109 del 28/12/2023 per contratto di servizio	807.317,50	807.317,50
		TOTALE	807.317,50	**807.317,50**

*** l'impegno comprende l'IVA**

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ENRICA DORISI
BARBENZA MARCO
GOTTI SILVANO
ROBERTO ANTIFORA
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 22629 del 25/03/2024

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
VIGEVANO DISTRIBUZIONE GAS SRL	99,33%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (100%)

Vista

- la richiesta dell'Ente del 26/01/2024 Prot. n. 7030 all'Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall'Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 10668 del 08/02/2024;

L'Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
2023	Terzo	Fatt. 9/13 del 12/12/2023 per corrispettivo gas	585.800,00	585.800,00
		TOTALE	585.800,00	**585.800,00**

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
		TOTALE	0,00	**0,00**

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ENRICA DORISI
BARBENZA MARCO
GOTTI SILVANO
ROBERTO ANTIFORA
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 22529 del 20/02/2024

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
ASM ENERGIA SPA	54,63%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (55%)

Vista

- la richiesta dell'Ente del 26/01/2024 Prot. n. 7030 all'Organismo partecipato;
- la nota in risposta asseverata dall'Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 14233 del 22/02/2024;

L'Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
		TOTALE	0,00	**0,00**

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo al netto di iva*	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo
2023	Primo	Fornitura Gas	169.393,01	160.333,17
		TOTALE	**169.393,01**	**160.333,17**

*** l'impegno comprende l'IVA**

- ***i seguenti residui passivi al 31/12/2023 non trovano parziale riferimento tra i crediti dell'organismo partecipato per € - 9.059,84, in quanto sono relativi a documenti che non trovano corrispondenza nelle risultanze dell'Ente. L'Ente si sta pertanto adoperando per allineare le contabilità.***

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ENRICA DORISI
BARBENZA MARCO
GOTTI SILVANO
ROBERTO ANTIFORA
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 22529 del 25/03/2024

ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
PAVIA ACQUE SCARL	19,06%	ASM VIGEVANO E LOMELLINA SPA (19,19%)

Vista

- la nota asseverata dall'Organismo partecipato, ricevuta con prot. n. 13492 del 20/02/2024 ;

L'Organo di Revisione

ATTESTA CHE

- i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nella contabilità del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Vigevano:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
/	/	/	/	/
/	/	/	/	/
		TOTALE	0,00	**0,00**

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Vigevano

Anno	Titolo	Causale	Importo al netto di iva*	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo
2023	Primo	Fornitura idrica	-687,87	-687,87
		TOTALE	-687,87	-687,87

*** l'impegno comprende l'IVA**

Con riferimento ai punti precedenti si invita l'ente ad assumere 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 e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2023.

Data ……..

Il Responsabile del servizio finanziario

Per asseverazione
L'organo di revisione

_____

_____

_____

_____

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ENRICA DORISI
BARBENZA MARCO
GOTTI SILVANO
ROBERTO ANTIFORA
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale 2024 / 22629 del 25/03/2024