

COMUNE DI CASTEL FOCOgnANO

(Provincia Di Arezzo)

Piazza Mazzini, 3 – 52016 Rassina (AR)

Tel. 0575.515400 Fax 0575.5154332

E-MAIL: castelfocognano@casentino.toscana.it

Nota informativa ex art. 11, c. 6, lettera j), D.Lgs. 118/2011 verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica (c.c. spending review), convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012 prevede 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".

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato di cui al D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1 gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014.

Tuttavia, l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. n. 118/2011 con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate dagli enti locali.

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 adotta 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'asseverazione dei crediti e debiti intercorrenti tra gli enti e le proprie società controllate e partecipate, tuttavia, permane solo limitatamente ai casi in cui le società partecipate rientrino nella definizione di cui all'art. 11-quinquies del medesimo decreto che restringe il campo soggettivo di applicazione dell'obbligo alle sole società partecipate in cui l'Ente detenga, direttamente o indirettamente, almeno il 20% del capitale sociale (per le società non quotate).

Pur in considerazione del fatto che l'Ente detiene tutte partecipazioni al capitale sociale inferiori al 20%, la presente nota viene asseverata anche dal revisore contabile, Dott. Federico Galli.

In ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. n. 118/2011, dunque, la presente nota informativa è costituita da schede di sintesi, distinte per ciascuna delle partecipate del Comune, che evidenziano i rapporti di credito/debito fra l'Ente e le stesse società alla data del 31/12/2023.

Coingas S.p.a. percentuale partecipazione 1,83

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	73.987,21 (utili - CAPE 640)	0,00
Scritture contabili Coingas S.p.a.	0,00	73.987,21

NOTA: Coingas spa ha provveduto all'invio dell'attestazione con e-mail del 07/02/2024 (prot. 2378 del 18/03/2024), da cui risultano i dati riportati sopra. Si attende ad oggi l'invio del documento sottoscritto dall'Organo di revisione. I dati concordano.

Arezzo Casa S.p.a. percentuale partecipazione 0,78

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	€ 2.166,95 (canone concessorio 2023) (CAP E 571)	€ 7.631,47 (impegni) (utenti morosi al 31/12/2023)
Scritture contabili Arezzo Casa S.p.a.	€ 21.171,93 (utenti morosi al 31/12/2023 - importo al netto del canone concessorio di 2.166,95)	€ 2.166,95 (canone concessorio 2023)

NOTA: Arezzo Casa spa ha provveduto all'invio dell'attestazione sottoscritta dal Direttore Area Contabilità con nota prot. 2024/0003720 del 27/02/2024 (ns. prot. n. 1789 del 28/02/2024).
La discordanza tra le risultanze contabili riguarda crediti e debiti reciproci relativi alle somme per l'anticipo canoni utenti morosi seguiti dai servizi sociali.
Nella nota di inviata da Arezzo Casa viene indicato, quale anticipo canoni di utenti "sociali" morosi dovuti dall'Ente l'importo di € 18.848,49 maturato al 31/12/2022, cui si aggiunge l'importo maturato al 31/12/2023 (relativo all'anno 2023) di € 2.323,44 per "utenti morosi" anno 2023, i quali sommati determinano un debito complessivo a carico dell'Ente al 31/12/2023 pari ad € 21.171,93. A debito risulta l'importo relativo al canone concessorio che Arezzo Casa deve all'Ente, pari ad € 2.166,95 (che compensa il credito risultante dalle scritture contabili dell'Ente). Pertanto, dalle scritture di Arezzo Casa, al 31/12/2023, risultano nei confronti dell'Ente un credito € 21.171,93 e un debito di € 2.166,95.

COMUNE DI CASTEL FOCOgnANO

(Provincia Di Arezzo)

Piazza Mazzini, 3 – 52016 Rassina (AR)

Tel. 0575.515400 Fax 0575.5154332

E-MAIL: castelfocognano@casentino.toscana.it

Nelle scritture contabili dell'Ente risultano, al 31/12/2023, un accertamento di € 2.166,95 per canone concessorio anno 2023 ed impegni (anno 2021/2022/2023) per un importo complessivo di € 7.631,47, oltre ad un accantonamento, in "altri accantonamenti" nel risultato di amministrazione per somme dovute per "utenti morosi", pari ad € 13.540,46. Il debito dell'Ente nei confronti di Arezzo Casa è coperto in parte con le somme impegnate al 31/12 per un importo di € 7.631,47; per la restante parte, pari ad € 13.540,46, lo stesso trova copertura nella quota accantonata per tale finalità nel risultato di amministrazione (derivanti da € 13.867,70 accantonate al 01/01/2023, ridotta di € 327,24 mediante variazione effettuata in sede di rendiconto). Pur non concordando le scritture contabili al 31/12/2023, in relazione ai crediti (accertamenti) e debiti (impegni) iscritti in bilancio, i debiti a carico dell'Ente nei confronti di Arezzo Casa risultano completamente coperti (somme impegnate al 31/12/23 e somme accantonate nel risultato di amm.ne 2023) e non richiedono l'adozione nel 2024 di provvedimenti necessari alla riconciliazione delle partite debitorie.

Nuove Acque S.p.a. percentuale partecipazione 0,60

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	0,00	0,00
Scritture contabili Nuove Acque S.p.a.	0,00	0,00

NOTA: Nuove Acque spa ha provveduto all'invio dell'attestazione sottoscritta dal Direttore Amministrativo con nota del 29/01/2024 (ns. prot. n. 1120 DEL 06/02/2024).
I dati concordano.

La Ferroviaria Italiana S.p.a. percentuale partecipazione 1,21

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	€ 0,00	€ 0,00
Scritture contabili La Ferroviaria Italiana S.p.a.	€ 0,00	€ 0,00

NOTA: LFI spa ha provveduto all'invio dell'attestazione sottoscritta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione con nota prot. n. AR 00330-29/02/2024-U LFI del 29/02/2024 (ns. prot. n. 1892 del 01/03/2024).
I dati concordano.

Casentino Servizi s.r.l. in liquidazione percentuale partecipazione 6,71

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	€ 0,00	€ 0,00
Scritture contabili Casentino Servizi s.r.l. in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00

NOTA: Casentino Servizi s.r.l. in liquidazione ha provveduto all'invio dell'attestazione sottoscritta dal liquidatore con nota del 14/02/2024 (ns. prot. n. 1445 del 16/02/2024).
I dati concordano.

Centria Reti Gas- partecipata di Coingas

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	€ 10.985,31 cap. E 573	€ 0,00
Scritture contabili Centria Reti e Gas	€ 0,00	€ 10.985,31

NOTA: Centria s.r.l. ha provveduto all'invio dell'attestazione sottoscritta dall'Organo di revisione con nota prot. n. 499/U DEL 23/02/2024 (ns. prot. n. 1678 del 23/02/2024).
I dati concordano.

Autorità Idrica Toscana percentuale partecipazione 1,11 (cod. ben. 1202)

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	€ 0,00	€ 0,00
Scritture contabili Autorità Idrica Toscana	€ 0,00	€ 0,00

COMUNE DI CASTEL FOCOgnANO

(Provincia Di Arezzo)

Piazza Mazzini, 3 – 52016 Rassina (AR)

Tel. 0575.515400 Fax 0575.5154332

E-MAIL: castelfocognano@casentino.toscana.it

NOTA: AIT ha provveduto all'invio dell'attestazione sottoscritta dall'Organo di revisione e dal direttore Generale con nota del 1147 del 22/01/2024 (ns. prot. n. 830 del 26/01/2024).

I dati concordano.

Atorifiuti Toscana Sud percentuali partecipazione 0,08

	Crediti	Debiti
Scritture contabili Comune di Castel Focognano	0,00	0,00
Scritture contabili Atorifiuti Toscana Sud	0,00	0,00

NOTA: ATO ha provveduto all'invio dell'attestazione sottoscritta dall'Organo di revisione con nota prot. 575 del 02/02/2024 (ns. prot. n. 1066 del 05/02/2024).

I dati concordano.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Letizia Arienzo)

*Sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.
24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Dott. Federico Galli, in qualità di Revisore Unico del Comune di Castel Focognano, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità delle proprie società partecipate, ad eccezione di Arezzo Casa, in relazione alla quale si dà atto delle procedure di verifica effettuate e sopra riportate in dettaglio e dell'assenza della necessità di rettifiche da effettuarsi nell'anno 2024.

Il Revisore del Conto
(Federico Galli)

*Sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.
24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*