



COMUNE DI BIENTINA
Provincia di Pisa

**ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI
CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI
E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE**

L'art. 6 c. 4 del DL 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni devono 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 ex D. Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 01 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 c 6 lettera j) del D. Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in caso di discordanza i Comuni sono tenuti ad adottare 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'Ente ha inviato agli enti e alle società partecipate (che non avessero già provveduto autonomamente a trasmettere la comunicazione) la nota ad oggetto "Informativa ai sensi e per gli effetti dell'art. 11 comma 6 lettera j del D.lgs. 118/2011" richiedendo una specifica attestazione e verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2023, asseverata dal rispettivo collegio di revisione.

Si riporta un quadro di sintesi delle suddette comunicazioni:

SOCIETA' PARTECIPATE	risposta	DEBITO nei confronti del Comune	CREDITO nei confronti del Comune
ATO Toscana Costa	SI	- €	5.028,00 €
Autorità Idrica Toscana	SI	- €	- €
A.P.E.S. Azienda Pisana Edilizia Sociale s.c.p.a.	SI	153.229,76 €	199.938,67 €
CERBAIE S.p.A.	SI	- €	- €
CTT NORD SRL	NO		
Società della Salute Alta Val di Cecina Valdera	SI	- €	335.751,79 €
RetiAmbiente S.p.A.	SI	- €	137.577,41 €
Società Consortile Energia Toscana	SI	- €	- €
Ecofor Service S.p.A.	NO		
Geofor Patrimonio Srl	SI	- €	- €

Le note di risposta delle società e degli enti che hanno riscontrato la nota inviata dal Comune sono conservate in atti presso il Servizio Finanziario.

APES inserisce nelle partite debitorie verso il ns. Ente anche gli importi da noi erogati e che la società APES ci ha regolarmente fatturato relativa ad interventi ancora dalla stessa non eseguiti. In tale fattispecie, seppur dal punto di vista del numerario non siano considerabili debiti di APES verso il ns. Ente lo sono potenzialmente in quanto, come detto, gli interventi finanziati con tali trasferimenti non sono ancora eseguiti al 31/12/2023.

Si rileva che il dato indicato dalla Società della Salute Alta Val di Cecina Valdera evidenzia una discordanza, rispetto alle nostre scritture, della situazione debitoria pari a € 120,00 (dalle nostre scritture la situazione debitoria dell'Ente nei confronti di SDS è pari a € 335.631,79). Tale discordanza è dipesa dal fatto che una parte dei fondi trasferiti per nostro conto alla SDS viene effettuata dall'Unione Valdera.

L'attestazione circa i crediti e debiti reciproci al 31/12/2023 non è stata resa né da Ecofor Service SpA né da CTT NORD Srl: per entrambe le società, si rileva che il credito e il debito reciproci, così come risultanti dalla contabilità dell'Ente, sono pari a zero.

Bientina, 27/05/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Riccardo Giannoni

per presa visione
Il Revisore dei Conti
Dott. Libero Mannucci