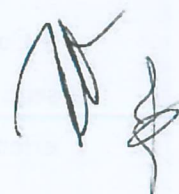


COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 161 del 07 Aprile 2022

Verbale: Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
(lettera j comma 6 art. 11 D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012)



Oggi 7 Aprile 2022 , alle ore 10,30 si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2022 nelle persone di:

- **Carlo Ulisse Rossi Presidente**
- **Fiorella Pezzetti, Membro effettivo**
- **Roberto Frasca, Membro effettivo**

Per discutere il seguente ordine del giorno:

Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (lettera j comma 6 art. 11 D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012)

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267;

premessi che

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, (ora abrogato con il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.) stabiliva 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. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenziava analiticamente eventuali discordanze e ne forniva la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottavano 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.

Il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri (lettera j comma 6 art. 11) "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.

Nonostante i ripetuti solleciti effettuati alle Società Partecipate, non tutte hanno fatto pervenire la documentazione utile nel rispetto della norma e nei termini statuiti.

Il Collegio prende atto dei documenti inviatici dall'Ente e della Riconciliazione effettuata presso la sede dello stesso, ed in relazione alle risposte fornite, ed in base alle verifiche, ed i controlli effettuati, sono emerse le seguenti risultanze, relativamente alle sottoelencate Società:

FARMACIATERNI SRL

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 00188604 del 02.02.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta pur constatando che i crediti dell'Ente nei confronti della società riconciliano, ciò non si può dire per i debiti pertanto, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società.

UMBRIA DIGITALE SCARL

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 48560 del 25.03.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, non asseverano, i dati delle società sopraindicata, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, perché i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, non riconciliano, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

SVILUPPUMBRIA SPA

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 50109 29.03.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

ASM TERNI SPA

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 45312 del 21.03.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune,

come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

TERNI RETI SRL

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 43883 del 18.03.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta pur constatando che i crediti dell'Ente vs la Società riconciliano, ciò non si può dire per i debiti, pertanto per ciò che concerne gli stessi, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società.

ATC SERVIZI SPA in liquidazione

La società ha inviato dichiarazione con nota prot. n. 17220 del 01.02.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta pur constatando che i crediti dell'Ente vs la società riconciliano, ciò non si può dire per i crediti, pertanto per ciò che concerne gli stessi, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'Ente e la società.

S.I.I. SCPA

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'Ente e la società, evidenziando inoltre che è mancante della sottoscrizione dell'organo di revisione della società stessa.

GREENASM SRL (non posseduta direttamente)

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 53423 del 04.04.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i

saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società

UMBRIA ENERGY SPA (non posseduta direttamente)

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 92291 del 09.02.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta pur constatando che i crediti dell'Ente vs la società riconciliano, ciò non si può dire per i debiti, pertanto per ciò che concerne gli stessi, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società e la mancata asseverazione dell'Organo di controllo della società.

UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 55038 del 05.04.2022.

Debiti e crediti del Comune di Terni v/UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA

La società ha rappresentato che al 31/12/2021 non sussistono posizioni aperte nei confronti del Comune di Terni e tale affermazione trova riscontro nella contabilità dell'Ente.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. ar

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA

La società ha fornito i dati richiesti, con nota prot. n. 25944 del 16.02.2022. 

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta pur constatando che i crediti dell'Ente vs la società riconciliano, ciò non si può dire per i debiti, pertanto per ciò che concerne gli

stessi, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società e la mancata asseverazione dell'Organo di controllo della società

ATC PARCHEGGI SRL IN LIQUIDAZIONE

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 55038 del 05.04.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società.

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 42915 del 17.03.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società

ASSOCIAZIONE GAL TERNANO

L'Ente ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 8841 del 18.01.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società

FONDAZIONE CEFFAS

L'Ente ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 15157 del 03.02.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI

Il consorzio, non ha fornito la documentazione richiesta.

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

L'Ente ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 5033 del 12.01.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

ASSOCIAZIONE SERVIZIO EUROPA UMBRIA (S.E.U.)

L'Ente ha fornito i dati richiesti con nota prot. 5392 del 13.01.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI E IDRICO (AURI)

L'Ente ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 45700 del 22.03.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

I sottoscritti Revisori del Comune di Terni, con la sottoscrizione del presente verbale, **asseverano**, i dati delle società sopraindicati, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i

saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021, dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

CONSORZIO TERNI NARNI SPOLETO (T.N.S.) IN LIQUIDAZIONE

Il consorzio ha fornito la documentazione richiesta con nota prot. n. 50468 del 29.03.2022.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società.

I.S.S.M. "G. BRICCIALDI"

L'organismo, non ha fornito la documentazione richiesta.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società.

ENTE CANTAMAGGIO TERNANO

L'organismo, non ha fornito la documentazione richiesta.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TERNI

Il Collegio dei revisori, verificata la documentazione prodotta, **non assevera** per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società.

ALTRI ORGANISMI

FONDAZIONE CELLULE STAMINALI, FONDAZIONE CASAGRANDE, FONDAZIONE SECCI, ICSIM in liquidazione e ISUC – Istituto per la storia dell'Umbria contemporanea, alla data del 07.04./2022 non hanno fornito la documentazione richiesta. Tuttavia, dalle risultanze del Comune non risultano pendenti reciproci rapporti di debito/credito alla data del 31/12/2021.

Il Collegio dei revisori, prende atto di quanto dichiarato dall'Ente.

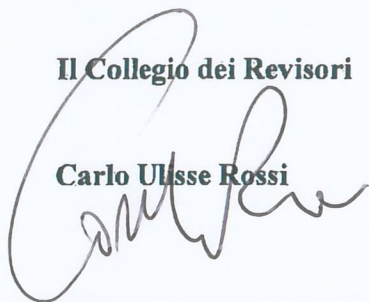
In conclusione il Collegio invita l'Ente a definire tutti i rapporti creditor/debitori che non riconciliano entro la chiusura dell'anno finanziario corrente.

Alle ore 13,00 viene sciolta la riunione previa stesura lettura ed approvazione del presente verbale.

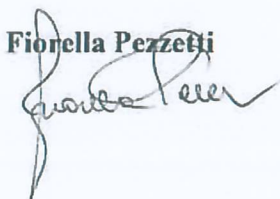
L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

Il Collegio dei Revisori

Carlo Ulisse Rossi



Fionella Pezzetti



Roberto Frasca

