



## Città di Castelfranco Veneto

Provincia di Treviso

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

**Oggetto: DECRETO-LEGGE 6 luglio 2012, n. 95, Articolo 6, comma 4. Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci anno 2023. Asseverazione.**

L'organo di revisione economico-finanziaria del comune intestato, nominato per il triennio 2022/2025 con deliberazione consiliare n. 42, in data 29/04/2022, esecutiva, al fine di rendere l'asseverazione di cui all'art. 6, comma 4, del d.l. 6 luglio 2012, n.95, che testualmente dispone: "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 conciliazione delle partite debitorie e creditorie";

Viste la nota informativa in parola prodotta dal competente responsabile di servizio, che analiticamente evidenzia la corrispondenza, o meno, tra i crediti/debiti delle società partecipate ed i residui passivi ed attivi dell'ente;

Atteso che tale nota informativa evidenzia le seguenti discordanze tra crediti e debiti della società e residui passivi ed attivi dell'ente indicandone altresì la motivazione:

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>Società partecipata</b>               | <b>MOBILITA' DI MARCA (M.O.M.)</b>  |   |
| <b>Ragione sociale</b>                   | S.P.A.  |   |
| <b>Quota di partecipazione</b>           | 3,94%<br>(da marzo 2023: 3,24%)   |   |
| <b>Finalità della società</b>            | Azienda erogatrice di servizi di trasporto pubblico di persone nella provincia di Treviso |   |
| <b>CONTABILITA' SOCIETA' PARTECIPATA</b> | <b>CONTABILITA' COMUNE</b>  |   |
| <b>Crediti nei confronti del Comune</b>  | <b>Debiti nei confronti della società</b>   | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>           |
| € 0,00                                   | € 0,00  | <i>Le fatture della società sono al netto dell'Iva.</i> |
| <b>Debiti nei confronti del Comune</b>   | <b>Crediti nei confronti della società</b>  | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>           |
| € 0,00                                   | € 0,00  | <i>Discordanza dovuta per esigibilità di cassa</i>      |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Società partecipata</b>              | <b>AATO CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE</b>   |   |
| <b>Ragione sociale</b>                  | Istituito ai sensi della L.R. n. 17 del 27.04.2012<br>"Disposizioni in materia di risorse idriche" |   |
| <b>Quota di partecipazione</b>          | 3,94%  |   |
| <b>Finalità della società</b>           | Servizio Idrico Integrato  |   |
| <b>CONTABILITA' ENTE PARTECIPATO</b>    | <b>CONTABILITA' COMUNE</b>   |   |
| <b>Crediti nei confronti del Comune</b> | <b>Debiti nei confronti della società</b>  | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>                             |
| € 18.383,30                             | € 18.383,30  | Nessuna   |
|   |  |   |
| <b>Debiti nei confronti del Comune</b>  | <b>Crediti nei confronti della società</b>   | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>                             |
| € 0,00                                  | € 28.150,00  | Credito rilevato da determinazione ATO Veneto Orientale nr. 76/21.10.2022 |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Società partecipata</b>                            | <b>ALTO TREVIGIANO SERVIZI (A.T.S.)</b>                 |   |
| <b>Ragione sociale</b>                                | S.P.A.  |   |
| <b>Quota di partecipazione</b>                        | 3,9658%   |   |
| <b>Finalità della società</b>                         | Azienda erogatrice del servizio idrico integrato        |   |
| <b>CONTABILITA' SOCIETA' PARTECIPATA</b>              | <b>CONTABILITA' COMUNE</b>                              |   |
| <b>Crediti commerciali nei confronti del Comune</b>   | <b>Debiti commerciali nei confronti della società</b>   | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>                                       |
| € - 1.301,58  | € 33.427,03   | I maggiori impegni sono mantenuti per le somme delle bollette da pagare da emettere |
| <b>Crediti istituzionali nei confronti del Comune</b> | <b>Debiti istituzionali nei confronti della società</b> | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>                                       |
| € 328.567,48  | € 365.935,82  | Le fatture della società sono al netto dell'Iva.                                    |
|   |   |   |
| <b>Debiti istituzionali nei confronti del Comune</b>  | <b>Crediti nei confronti della società</b>              | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>                                       |
| € 346.434,98  | € 422.651,02  | Le fatture della società sono al netto dell'Iva.                                    |

|                                |   |  |
|--------------------------------|---|--|
| <b>Società partecipata</b>     | <b>ASCO HOLDING</b>                                     |  |
| <b>Ragione sociale</b>         | S.P.A.  |  |
| <b>Quota di partecipazione</b> | 3,83478%  |  |
| <b>Finalità della società</b>  | Azienda operatrice nella distribuzione del gas naturale |  |

| CONTABILITA' SOCIETA' PARTECIPATA | CONTABILITA' COMUNE                 |  |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--|
| Crediti nei confronti del Comune  | Debiti nei confronti della società  | Motivazione dell'eventuale discordanza |
| € 0,00                            | € 0,00                              | Nessuna                                |
|                                   |                                     |  |
| Debiti nei confronti del Comune   | Crediti nei confronti della società | Motivazione dell'eventuale discordanza |
| € 0,00                            | € 0,00                              | Nessuna                                |

| Società partecipata               | <b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>  |  |
|-----------------------------------|--|--|
| Ragione sociale                   | (dal 1/07/2015, in cui sono confluiti Consorzio Priula e Consorzio Tv Tre, cessati in data 30/06/2015)   |  |
| Quota di partecipazione           | 5,97%  |  |
| Finalità della società            | Azienda erogatrice del servizio di gestione servizio di gestione rifiuti urbani. Contarina Spa è gestore del servizio del Consiglio di Bacino Priula |  |
| CONTABILITA' SOCIETA' PARTECIPATA | CONTABILITA' COMUNE  |  |
| Crediti nei confronti del Comune  | Debiti nei confronti della società   | Motivazione dell'eventuale discordanza           |
| € 0,00                            | € 0,00   | Le fatture della società sono al netto dell'Iva. |
|                                   |  |  |
| Debiti nei confronti del Comune   | Crediti nei confronti della società  | Motivazione dell'eventuale discordanza           |
| € 0,00                            | € 0,00   | Nessuna  |

| Società partecipata               | <b>CONTARINA SPA</b>  |  |
|-----------------------------------|---|--|
| Ragione sociale                   | SPA   |  |
| Quota di partecipazione           | Partecipata indiretta tramite Consiglio di Bacino PRIULA (no utenze e rifiuti scuole) 5,97% |  |
| Finalità della società            | Azienda erogatrice del servizio di gestione dei rifiuti urbani                              |  |
| CONTABILITA' SOCIETA' PARTECIPATA | CONTABILITA' COMUNE   |  |
| Crediti nei confronti del Comune  | Debiti nei confronti della società  | Motivazione dell'eventuale discordanza           |
| € 298.502,06                      | € 390.454,95  | Le fatture della società sono al netto dell'Iva. |
|                                   |   |  |
| Debiti nei confronti del Comune   | Crediti nei confronti della società   | Motivazione dell'eventuale discordanza           |
| € 0,00                            | € 0,00  | Nessuna  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Società partecipata</b>              | <b>Azienda economica edilizia popolare A.E.E.P.</b>   |   |
| <b>Ragione sociale</b>                  | Azienda speciale  |   |
| <b>Quota di partecipazione</b>          | 100%  |   |
| <b>Finalità della società</b>           | L'Azienda ha per oggetto la gestione dei servizi relativi al campo dell'edilizia residenziale, costituita ex art. 22 - 23 L. 142/1990 |   |
| <b>CONTABILITA' ENTE CONTROLLATO</b>    | <b>CONTABILITA' COMUNE</b>  |   |
| <b>Crediti nei confronti del Comune</b> | <b>Debiti nei confronti della società</b>   | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>   |
| € 189.247,83                            | € 283.893,25  | <i>Fatture da ricevere e da emettere per diversa esigibilità, comprensiva dei conguagli nelle UTENZE della GESTIONE CALORE a cavallo dei due esercizi - Le fatture della società sono al netto dell'Iva</i> |
|   |   |   |
| <b>Debiti nei confronti del Comune</b>  | <b>Crediti nei confronti della società</b>  | <b>Motivazione dell'eventuale discordanza</b>   |
| € 5.664,12                              | € 6.910,23  | <i>Le fatture della società sono al netto dell'Iva.</i>   |

Ritenuto che vi sia coincidenza tra le poste attive e passive del Comune rispetto alle registrazioni contabili delle sue partecipate, precisando che in sede di gestione del bilancio 2023 verranno verificate ulteriormente le registrazioni contabili del Comune.

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: «T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali» e successive modificazioni;

Visto il d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, concernente l'approvazione dei nuovi modelli per la compilazione del rendiconto della gestione e dei relativi allegati;

### **ASSEVERA**

- la veridicità della nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti tra il comune di Castelfranco Veneto e le sue società partecipate;

In relazione alle sopra evidenziate discordanze tra crediti/debiti delle società partecipate ed i residui passivi ed attivi dell'ente

### **INVITA**

- i competenti organi comunali all'adozione dei necessari provvedimenti ai fini della conciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Letto, approvato e sottoscritto .... 2024

### **L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

rag. Enrico Guzzoni

rag. Bogoni Marco

dott.ssa Susanna Silvia