



# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara

Piazza 1° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)

TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535

Ferrara  
terra e acqua

Allegato al rendiconto 2016

## **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

### **ACER-(Azienda Casa Emilia Romagna)**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Con nota prot.1327 del 20/02/2017 e successiva prot.2364 del 28/03/2017, il responsabile del servizio economico finanziario dell'ente, ai sensi della citata normativa, ha richiesto alla società di cui sopra, l'adempimento in oggetto entro il termine del 30 marzo, al fine di verificare la rispondenza con i dati del consuntivo dell'ente al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando il rischio di emersione di passività latenti.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
ACER	1,08 % n.b. quota non rappresentativa di denaro ma definita solo per la pesatura dei voti all'interno dell'assemblea

I saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale come ricevute al prot.gen dell'ente 2431 del 30/03/2017 ed asseverata dal Presidente del collegio dei revisori della suddetta società dott.Franco Pazi

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

	CREDITO del comune al 31/12/16	DEBITO del comune al 31/12/2016
Acer	//	//

Lagosanto lì 31/03/2017

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti

### ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto **Mengoli dott.Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità di Acer come asseverata dal Presidente del collegio dei revisori della suddetta società dott.Franco Pazi

Lagosanto lì 10/4/17

Il revisore del conto  
Dott.Mengoli Claudio



# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara

Piazza 1° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)

TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535

Ferrara  
terra e acqua

Allegato al rendiconto 2016

## **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

### **Società LEPIDA spa**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

**Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016**, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Con nota prot.1327 del 20/02/2017 e successiva prot. 2364 del 28/03/2017, il responsabile del servizio economico finanziario dell'ente, ai sensi della citata normativa, ha richiesto alla società di cui sopra, l'adempimento in oggetto entro il termine del 30 marzo, al fine di verificare la rispondenza con i dati del consuntivo dell'ente al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando il rischio di emersione di passività latenti.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Lepida 2000	0,005%

I saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale come ricevute al prot.gen dell'ente 2382 del 29/03/2017 ed asseverata dal revisore legale della suddetta società **sig.Roberto Sollevanti**

**L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:**

	CREDITO del comune al 31/12/16	DEBITO del comune al 31/12/2016
Lepida spa	//	//

Lagosanto li 31/03/2017

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti

## **ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE**

Il sottoscritto **Mengoli dott.Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità di Lepida spa ed sseverata dal revisore legale della suddetta società sig.Roberto Sollevanti

Lagosanto li 10/4/17

Il revisore del conto  
Dott. Mengoli Claudio



# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara

Piazza I° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)

TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535

Ferrara  
terra e acqua

Allegato al rendiconto 2016

## **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

### **AREA SPA**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Con nota prot.1327 del 20/02/2017, il responsabile del servizio economico finanziario dell'ente, ai sensi della citata normativa, ha richiesto alla società di cui sopra, l'adempimento in oggetto entro il termine del 30 marzo, al fine di verificare la rispondenza con i dati del consuntivo dell'ente al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando il rischio di emersione di passività latenti.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
AREA SPA	4,04%

I saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale come ricevuti con nota prot.2160 del 22/03/17 e successiva prot.2608 del 05/04/17 ed asseverati dal revisore legale della società dott.Gianluca Soffritti.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

	Contabilità società	Rendiconto comune
Debito comune al 31/12/16	2.160,75	2.160,75
Credito comune al 31/12/16	6.347,03	6.347,03

Lagosanto li 05/04/17

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti



## ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

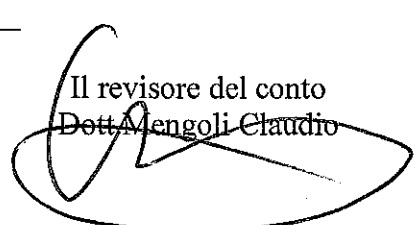
Il sottoscritto **Mengoli dott.Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità di Area Spa ed **asseverati dal revisore legale della suddetta società dott.Gianluca Soffritti**,

Lagosanto li 10/4/17

Il revisore del conto  
Dott. Mengoli Claudio





# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara  
Piazza 1° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)  
TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535



**Allegato al rendiconto 2016**

## **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

### **ASP -Azienda Servizi alla Persona**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Con nota prot.1327 del 20/02/2017, il responsabile del servizio economico finanziario dell'ente, ai sensi della citata normativa, ha richiesto alla società di cui sopra, l'adempimento in oggetto entro il termine del 30 marzo, al fine di verificare la rispondenza con i dati del consuntivo dell'ente al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando il rischio di emersione di passività latenti.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Az.Asp Delta Ferrarese	1,86 % n.b. quota non rappresentativa di denaro ma definita solo per la pesatura dei voti all'interno dell'assemblea

E' stata verificata la **non rispondenza** tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune e i rispondenti saldi risultanti dalla contabilità ricevuti al prot. 2076 del 17/03/2017, asseverati dal revisore unico della suddetta società **dott.ssa Martina Pacella** e contestati tramite pec con nota del segretario comunale prot.2544 del 03/04/17

Società Azienda ASP

	Rendiconto del comune	Contabilità della società
Credito comune al 31/12/2016	//	//
Debito comune al 31/12/2016	€ 106.800,89	€ 149.508,54

**Il debito iscritto nel rendiconto del comune si riferisce a:**

- saldo quota annuale 2016 del bilancio sociale non ancora versato dall'ente al 31/12/16 per un totale di € 90.300,00, come da determina di impegno 140/16 del responsabile AAGG
- integrazione retta utenti per € 1.104,80 come da determina di impegno 295/16 del responsabile AA.GG
- progetti tirocini tipo D per € 7.000,00 come da determinazione di impegno 303/16 a cura del responsabile AA.GG
- quota copertura perdite strutture- quota pregressa 2015 -€ 8.396,09 come da determinazione di impegno 42/15 del responsabile AA.GG mantenuta a residui

**Si rileva una divergenza** di € 1.893,98 (in più nella contabilità dell'ente) relativamente alla quota saldo bilancio sociale al 31/12/16

**Si rileva altresì la divergenza totale** rispetto alla quota copertura perdite pretesa da ASP ( quota pretesa € 52.997,72 contro l'importo mantenuto a residui 2015 per € 8.396,09)

**Si CONTESTA** la situazione contabile come da prospetto di ASP per la parte relativa alla quota per la copertura della perdita della struttura (riferimento comunicazione a firma del sindaco prot.7893 del 19/10/16 e risposta pervenuta in data 29/11/16 ossia oltre il termine per eventuale variazione di bilancio e comunque non conforme all'art.3 dello Statuto il quale prevede che" ...in caso di perdite di esercizio dell'Asp deve essere in primo luogo verificata la possibilità di un autonomo piano di rientro, anche pluriennale, da deliberarsi dall'Assemblea dei soci su proposta del Consiglio di Amministrazione .Qualora ciò non sia possibile, l'assemblea dei soci approva, su proposta del Consiglio di Amministrazione, un piano di rientro a carico dei comuni soci..."

**L'ente non ha mai approvato un piano di rientro a carico dei comuni soci**

La presente nota integrativa viene allegata al rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

Lagosanto lì 31/03/2017

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti





# ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

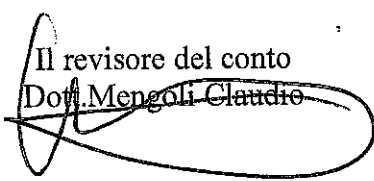
Il sottoscritto **Mengoli dott.Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano **NON COINCIDENTI** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Asp ed **asseverati dal al revisore unico della suddetta società dott.ssa Martina Pacella**

Lagosanto li 10/4/17

Il revisore del conto  
Dott. Mengoli Claudio





# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara

Piazza 1° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)

TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535

Ferrara  
terra e acqua

Allegato al rendiconto 2016

## **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

### **Società SIPRO**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

**Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016**, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Con nota prot. 1327 del 20/02/2017, il responsabile del servizio economico finanziario dell'ente, ai sensi della citata normativa, ha richiesto alla società di cui sopra, l'adempimento in oggetto entro il termine del 30 marzo, al fine di verificare la rispondenza con i dati del consuntivo dell'ente al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando il rischio di emersione di passività latenti.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
<b>SIPRO ag. Prov.le per lo sviluppo SPA</b>	<b>0,16 %</b>

I saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale ricevuti con nota prot.1771 del 07/03/2017 ed asseverati dal revisore unico della suddetta società **sig.ra Laura Sensi**

Società

	CREDITO del comune al 31/12/16	DEBITO del comune al 31/12/2016
Sipro Spa	//	//

Lagosanto li 31/03/2017

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti

### **ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE**

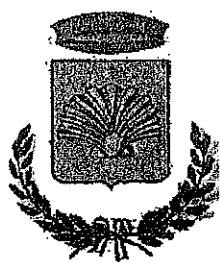
Il sottoscritto **Mengoli dott.Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano coincidenti/non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di Sipro Spa **ed asseverati dal revisore unico della suddetta società sig.ra Laura Sensi**

Lagosanto li 10/4/17

Il revisore del conto  
Dott. Mengoli Claudio



# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara  
Piazza 1° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)  
TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535



Allegato al rendiconto 2016

## **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

### **Società DELTA 2000**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenete la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
<b>Delta 2000</b>	<b>0,07 %</b>

I saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società come ricevute al prot.gen dell'ente 1264 del 16/02/2017 ed asseverata dal presidente del collegio sindacale della suddetta società sig.Berton Gianni

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Società

	Contabilità società	Rendiconto comune
Debito comune al 31/12/16	5.000,00	5.000,00
Credito comune al 31/12/16		

Si richiama la nota prot. 2551 del 03/04/17 a firma del segretario com.le, agli atti, con la quale viene rideterminato l'importo relativo alla quota annuale 2016 come contributo comuni soci per spese di gestione di cui alla precedente determina del responsabile AAGG n.308 del 04/10/16

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti

## ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto **Mengoli dott. Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità di Delta 2000 asseverata dal presidente del collegio sindacale della suddetta società sig.Berton Gianni

Lagosanto li 10/4/12

Il revisore del conto  
Dott. Mengoli Claudio



# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara

Piazza I° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)

TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535



Allegato al rendiconto 2016

## **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

### **GECIM (Gestione Servizi Cimiteriali)**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

**Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016**, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Con nota prot.1327 del 20/02/17 e successiva prot. 2364 del 28/03/17 nonché da ultima con pec del 31/3/17, il responsabile del servizio economico finanziario dell'ente, ai sensi della citata normativa, ha richiesto alla società di cui sopra, l'adempimento in oggetto entro il termine del 30 marzo, al fine di verificare la rispondenza con i dati del consuntivo dell'ente al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando il rischio di emersione di passività latenti.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Gecim srl	5,00 %

I saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società come ricevute al prot.gen dell'ente 2540 del 03/04/17 ossia oltre il termine accordato ma comunque nel termine per l'approvazione della bozza di consuntivo e della relazione della Giunta comunale.

**Si segnala tuttavia il mancato rispetto della normativa da parte della suddetta società quanto alla mancata asseverazione dei suddetti dati da parte del collegio/revisore unico**

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

	CREDITO del comune al 31/12/16	DEBITO del comune al 31/12/2016
Gecim srl	25.421,14	25.421,14

Lagosanto li 03/04/2017

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL  
COMUNE**

Il sottoscritto **Mengoli dott.Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Gecim srl.

Lagosanto li 10/4/17

Il revisore del conto  
Dott. Mengoli Claudio



# Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara  
Piazza I° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)  
TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535



## Allegato al rendiconto 2015

### **NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL' ART.6 c.4 D.L.95/12, ART. 11 C.6 LETT.J) DLGS.118/11 E DELLA DELIBERAZIONE CDC SEZ.AUTONOMIE 2/16**

#### **CADF SPA**

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/12, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente 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.

Con nota prot. 1327 del 20/02/17 e successiva n.2364 del 28/03/17 nonché con pec del 31/03/17, il responsabile del servizio economico finanziario dell'ente, ai sensi della citata normativa, ha richiesto alla società di cui sopra, l'adempimento in oggetto entro il termine del 30 marzo, al fine di verificare la rispondenza con i dati del consuntivo dell'ente al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando il rischio di emersione di passività latenti.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
CADF SPA	5,38 %



I saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del comune risultano **coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società come asseverati dal presidente del collegio dei revisori rag.Maurizia Del Carlo e ricevuti con nota prot. 2622 del 05/04/17 ossia oltre il termine concesso ma comunque entro la data per approvare in Giunta la bozza di rendiconto e relativi allegati

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

	CREDITO del comune al 31/12/16	DEBITO del comune al 31/12/2016
CADF SPA	32.165,95	//

Lagosanto li 05/04/17

Il responsabile del servizio economico finanziario  
Dott.ssa Roberta Guietti

### ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto **Mengoli dott.Claudio**, in qualità di revisore unico del comune di Lagosanto ( Fe )

assevera

in ottemperanza all'articolo 6 comma 4 del D.l.95/12 , all'art.11 c.6 D.Lgs.118/11 e alla pronuncia 2/2016 della CdC sez.Autonomie, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società Cadf Spa ed asseverati dal presidente del collegio dei revisori rag.Maurizia Del Carlo

Lagosanto li 10/4/17

Il revisore del conto  
Dott.Mengoli Claudio