

Provincia di Prato

ALLEGATO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

NOTA INFORMATIVA

**SULLA VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI
TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE
AL 31/12/2017**

Nota informativa sulle società partecipate

Allegato al Rendiconto della gestione 2017

Il D.Lgs 118/2011, all'art. 11 c. 6, in continuità con l'art. 6 c. 4 del DL 95/2012, prevede la redazione di una "nota informativa" contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate da allegare al rendiconto al bilancio. 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.

Coerentemente con il dettato normativo, ed anche con il vigente regolamento di contabilità (art. 65 bis) si è proceduto:

1. con prot. n. 1163 del 13/02/2018 ad inviare alle Società partecipate dall'ente una comunicazione con la quale, si è richiesta la compilazione di una scheda nella quale le società devono indicare il "Dettaglio dei debiti e Crediti che intercorrono tra la società e la Provincia al 31/12/2017"
2. a confrontare i dati comunicati da ciascuna società con il nostro bilancio e si è proceduto alla stesura di una scheda informativa per ognuna di essa, indicando le seguenti informazioni:
 - nelle colonne "bilancio Provincia" sono riportati i residui attivi/passivi alla data del 31/12/17;
 - nella colonna "conciliati" sono stati inseriti gli importi che nella verifica tra i dati dell'ente e quelli della partecipata coincidono o, in alternativa, risultato giustificati e motivati;
 - nella colonna "da conciliare" invece sono state inserite le somme per le quali si siano riscontrate delle discordanze tra i bilanci dell'ente e della società, caso in cui è necessario fornire adeguate motivazioni oltre che adottare, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
 - nelle colonne "bilancio partecipata" sono stati inseriti i dati forniti dalla società.

Le schede così compilate sono state asseverate dal Dirigente dell'Area Amministrativa ed inviate a ciascuna Società partecipata per l'asseverazione del proprio organo di revisione, per poi essere sottoposta all'asseverazione del nostro organo di revisione in sede di predisposizione del rendiconto di bilancio 2017.

Si ritiene altresì opportuno precisare quanto segue:

- la Società Centro Ricerca ed Altra Formazione srl è stata dichiarata fallita con Sentenza nr. 24/2017 depositata in cancelleria il 27/02/2017 dal Tribunale di Prato, in merito alla procedura l'Amministrazione Provinciale ha provveduto a presentare, nel rispetto dei termini prescritti la domanda di insinuazione al passivo, a seguito della udienza di verifica dello stato passivo, sono state presentate le osservazioni del progetto di stato passivo e con nota ns prot. 4551 del 01/06/2017 è pervenuta da parte del Curatore la comunicazione di esecutività dello stato passivo dei creditori pertanto non si è proceduto all'asseverazione;

- la società Publies srl è stata coinvolta nel processo di riordino delle funzioni provinciali ed in particolare, la L.R. nr. 22/2015 “ Riordino delle funzioni provinciali e attuazione della legge 7 aprile 2014 nr. 56” ha provveduto al riordino delle funzioni esercitate dalle Province, prevedendo il subentro della Regione Toscana nel controllo degli impianti termici a far data dal 1 gennaio 2016 data poi prorogata al 31 ottobre 2016; la legge ha stabilito le condizioni e le modalità di trasferimento delle funzioni, previsti in particolare all'art 10 comma 14. Con Deliberazione di Giunta Regionale nr. 1429 del 27/12/2016 è stato stabilito di rendere efficace la dichiarazione di subentro ai sensi dell'art 10 bis della L. R. 22/2015 dal 15° giorno successivo alla data di pubblicazione della presente deliberazione, pertanto la Regione Toscana risulta subentrata alla Provincia di Prato e di conseguenza viene meno l'adempimento dell'asseverazione.

Si allegano le note informative relative a ciascuna Società partecipata dalla Provincia¹:

- all. 1: Politeama Pratese Spa
- all. 2: Pin Scrl
- all. 3: Fil Srl

Nella lettura delle schede si sottolinea che con riferimento:

1. alla società **Politeama Pratese Spa** è pervenuta l'asseverazione da parte del proprio organo di revisione con nota ns prot 1487 del 26/02/2018;
2. alla società **Pin scrl** si rilevano debiti al 31/12/2017 per € 18.632,40, tutti da conciliare, in quanto non risulta pervenuta la certificazione richiesta alla società.
3. alla società **Fil Srl** è pervenuta l'asseverazione da parte del proprio organo di revisione con nota ns prot 2381 del 28/03/2018 poi integrata con nota pec prot 2458 del 09/03/2018, ma si rilevano partite da conciliare per € 75.468,97 relative ad attività che risultano concluse ed in corso di fatturazione, che la società non ha dichiarato nella propria certificazione. Si rilevano altresì crediti nei confronti della partecipata per € 776,08 (riferiti al rimborso spese registrazione contratto locazione) che non sono stati dichiarati nella propria certificazione. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione della società assevera che i crediti al 31/12/2017 per fatture emesse siano pari a € 139.659,91 con riferimento alle fatture 1/02-56/01-57/01 (importi indicati nella ns scheda di conciliazione) ed i debiti per fatture ricevute sono pari ad € 52.113,60

Si precisa quanto stabilito dalla Corte dei Conti sezione Autonomie con la Deliberazione nr 2/2016 ovvero: *"L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è necessaria....(omissis)... in caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, il soggetto incaricato della revisione dell'ente territoriale, segnale tale inadempimento all'organo esecutivo, che senza indugio adotta i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione"*.

Si allegano, laddove pervenute, le note di asseverazione da parte degli organi di revisione delle società soprarichiamate (all. 4).

Si allega altresì il verbale nr. 45 del 09/04/2018 Collegio dei Revisori dei Conti dell'Amministrazione Provinciale nel quale previa segnalazione al Presidente della Provincia dell'inadempimento dell'organo di revisione della società PIN scrl, vengono asseverati i saldi debiti crediti risultanti alla data del 31/12/2017 delle società partecipate tenuto conto delle comunicazioni pervenute (all. 5 firmato digitalmente).

¹ Gli allegati dal n. 1 al n. 3 risultano firmati digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 e smi e norme collegate.

ALLEGATO 1

POLITEAMA PRATESE SPA

Società Politeama pratese Spa

Capitale sociale	€ 2.040.000,00
Quota societaria Provincia di Prato	€ 51.000,00
%	2,50%
Risultato economico ultimo triennio:	
2014	-€ 2.334,00
2015	€ 2.514,00
2016	€ 1.036,00

USCITE

BILANCIO PROVINCIA		BILANCIO PARTECIPATA		NOTE
Impegno	Residui passivi al 31.12.2017	Iscritti a credito nel Bilancio 2017 per competenza	Importo fattura	
DA CONCILIARE	CONCILIATI	Fattura	Importo fattura	
	€ ,00	€ 0,00		
TOTALE	€ ,00	€ 0,00		

L'organo di revisione

Il Dirigente
(Provincia di Prato)

ALLEGATO 2

PIN SCRL

Società Pin Srl

Capitale sociale	€ 729.216,00
Quota societaria Provincia di Prato	€ 51.646,00 7,08%
Risultato economico ultimo triennio:	
2014	-€ 25.477,00
2015	€ 2.806,00
2016	-€ 162.819,00

USCITE

BILANCIO PROVINCIA		BILANCIO PARTECIPATA		NOTE
Anno	Impegno	iscritti a credito nel Bilancio 2017 per competenza	Importo fattura	
2015	134	€ 18.632,40		Progetto già realizzato. In corso la liquidazione Le poste debitorie iscritte nel bilancio della Provincia devono essere conciliate con quelle della società, che non ha provveduto ad inviarti la certificazione relativa.
TOTALE		€ 18.632,40		
		DA CONCILIARE		
		CONCILIATI		
		€ 18.632,40		
		€ 18.632,40		
		€ 18.632,40		

Il Dirigente

L'organo di revisione

ALLEGATO 3

FIL SRL

Società FII SRL

Capitale sociale	€ 316.675,00
Quota societaria Provincia di Prato	€ 313.035,00
99,85%	
Risultato economico ultimo triennio:	
2014	€ 11.007,00
2015	€ 9.781,00
2016	€ 11.860,00

USCITE

Anno	BILANCIO PROVINCIA		CONCILIATI	DA CONCILIARE	BILANCIO PARTECIPATA			NOTE
	Impegno	Residui passivi al 31.12.2017			Iscritti a credito nel Bilancio 2017 per competenza	Fattura	Importo fattura	
2016	406	€ 31.000,00	€ 31.000,00			€ 31.000,00	saldo attività conclusa fattura 102 del 20/12/2017 - progetto distretto ordinamento per misure aggiuntive e politiche attive del lavoro	
2016	406	€ 2.723,02		€ 2.723,02			saldo attività conclusa da fatture nel 2018 per progetto distretto ordinamento per misure aggiuntive e politiche attive del lavoro	
2016	545	€ .01	€ .01				devalta economia	
2017	236	€ 12.072,29		€ 12.072,29			saldo attività conclusa da fatture nel 2018 attività servizi centro per Impieg.	
2017	238	€ 12.200,00	€ 12.200,00		€ 12.200,00	€ 56/01	saldo attività conclusa emessa fattura n° 55/01 del 20/12/2017 saldo attività progetto distretto	
2017	238	€ 9.145,62		€ 9.145,62			saldo attività conclusa da fatture nel 2018 per progetto distretto in corso di reimputazione all'esercizio 2018 con ricalcolamento ordinario	
2017	239	€ 9.476,48	€ 25.715,20				saldo attività conclusa da fatture nel 2018 - centri Impieg	
2017	239	€ 96.459,91	€ 96.459,91		€ 96.459,91	€ 57/01	saldo attività conclusa fattura 57/01 del 20/12/2017 saldo progetto distretto formazione per conclusione attività	
2017	304	€ 16.898,05	€ 16.898,05				saldo attività conclusa da fatture nel 2018 con ricalcolamento ordinario	
2017	304	€ 38.888,50		€ 38.888,50			saldo attività conclusa nel 2017 da fatture nel 2018	
2017	313	€ 3.153,06		€ 3.153,06			saldo attività conclusa da fatture nel 2018 - centri Impieg	
2017	198	€ 325.696,31	€ 325.696,31				in corso di reimputazione all'esercizio 2018 con ricalcolamento ordinario	
2017	702	€ 12.000,00	€ 12.000,00				in corso di reimputazione all'esercizio 2018 con ricalcolamento ordinario	
TOTALE		€ 595.438,45	€ 519.989,48	€ 75.468,97	€ 139.859,91	€ 139.859,91		

ENTRATE

Anno	BILANCIO PROVINCIA		CONCILIATI	DA CONCILIARE	BILANCIO PARTECIPATA iscritti a debito nel Bilancio 2017 per competenza	NOTE
	Accertamento 31.12.2017	Residui attivi al 31.12.2017				
2017	227	€ 11.457,60	€ 11.457,60		€ 11.457,60	saldo competenza affitti aiuti nei confronti società fit
2017	228	€ 23.716,00	€ 23.716,00		€ 23.716,00	cento impiego rimborso spese locali
2017	229	€ 16.940,00	€ 16.940,00		€ 16.940,00	cento impiego rimborso spese locali
2017	657	€ 749,08	€ 749,08	€ 749,08		registrazione contratto quota a carico fit relativamente al contratto di locazione rep 1270 sottoscritto in data 21/12/17
2017	692	€ 27,00	€ 27,00	€ 27,00	€ 0,00	registrazione contratto quota a carico fit relativamente al contratto di locazione rep 1270 sottoscritto in data 21/12/17
	TOTALE	€ 52.889,68	€ 52.113,60	€ 776,08	€ 52.113,60	

L'organo di revisione

Il Direttore (Provincia di Prato)
Dott.ssa Bondiolini Rossella

**NOTE DI ASSEVERAZIONE
ORGANI DI REVISIONE
SOCIETA' PARTECIPATE
DALLA
PROVINCIA DI PRATO**

POLITEAMA PRATESE SPA

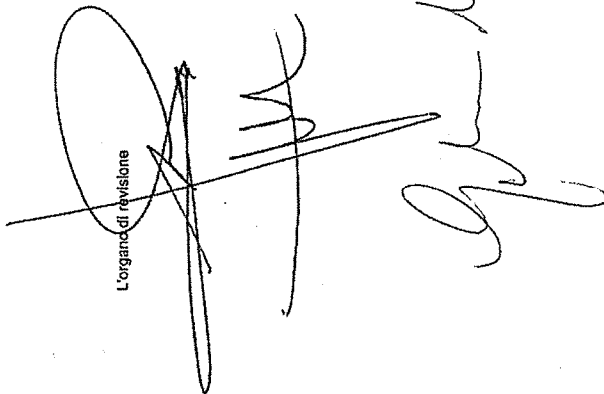
Società Politeama pratese Spa

Capitale sociale	€ 2.040.000,00
Quota societaria Provincia di Prato	€ 51.000,00
%	2,50%
Risultato economico ultimo triennio:	
2014	-€ 2.334,00
2015	€ 2.514,00
2016	€ 1.036,00

USCITE

BILANCIO PROVINCIA		BILANCIO PARTECIPATA		NOTE
Anno	Impegno	Iscritti a credito nel Bilancio 2017 per competenza	Importo fattura	
TOTALE	€ ,00	€ 0,00	€ 0,00	

L'organo di revisione



Il Dirigente
(Provincia di Prato)

FIL SRL

Prato, 27 marzo 2018

Spett.le PROVINCIA DI PRATO

Cortese attenzione:

DOTT.SSA ROSSELLA BONCIOLINI

SERVIZIO BILANCIO E ENTRATE

PRATO - PO

Oggetto: asseveramento saldi crediti e debiti -

In merito alla verifica dei crediti e dei debiti, ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera J) D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, sono a rappresentare la situazione contabile della società FIL – Formazione informazione Lavoro Srl con sede in Prato via Galcianese 20F – risultante alla data del 31/12/2017:

<u>CREDITI</u>
PER FATTURE EMESSE: numero 56/01 EURO 12.200,00 numero 1/02 EURO 31.000,00 numero 57/01 EURO 96.459,91 i valori indicati sono comprensivi di IVA soggetta a split payment - Il valore delle fatture al netto IVA ammonta a complessivi EURO 120.065,50
<u>DEBITI</u>
DEBITI PER FATTURE RICEVUTE: fattura SN 31/12/2017 EURO 11.457,60 fattura sn 31/12/2017 EURO 40.656,00 Il valore delle fatture a debito ammonta a complessivi EURO 52.113,60

Il Revisore Unico

Serena Berti

Firma per asseveramento



ALLEGATO 5

**VERBALE COLLEGIO REVISORI CONTI
PROVINCIA**

Provincia di Prato

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 45 – Riunione del 9 aprile 2018 Asseverazione crediti-debiti partecipate

Il giorno 9 aprile 2018, alle ore 11:15 il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Provinciale n. 34 del 14/11/2016, nelle persone della Dott.ssa Anna Paris, del Rag. Riccardo Vannucci e del Dott. Francesco Michelotti, si è riunito in teleconferenza per esaminare la Nota informativa sulla verifica crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate al 31/12/2017.

Premesso di essere risultato destinatario della "Nota informativa sulla verifica crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate al 31/12/2017" trasmessa in data 5 aprile 2018 per posta elettronica,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- considerato il Dlgs 118/2011 art. 11 c. 6 che prevede una "nota informativa" contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate da allegare al rendiconto dell'ente e l'asseverazione dei rispettivi organi di revisione;
- considerato l'atto nr 2/SEZAUT/2016/QMIG della Corte dei Conti del 19/01/2016;
- visto l'art. 65 bis del vigente regolamento di contabilità;
- esaminata la Nota Informativa sulla verifica Crediti e Debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate al 31/12/2017 con allegate le schede compilate dall'Ente, asseverate dal Direttore dell'Area Amministrativa ed inviate a ciascuna Società Partecipata per l'asseverazione del proprio organo di Revisione;
- preso atto che risultano le seguenti partecipazioni per le quali effettuare la verifica debiti/crediti: Politeama Pratese spa, Pin srl, Fil srl;
- preso atto che non risulta pervenuta dalla Società Pin srl la certificazione richiesta dall'Ente che registra un debito di € 18.632,40 nei confronti della medesima;

tutto ciò premesso

- segnala al Presidente della Provincia, quale organo esecutivo dell'Ente, l'inadempimento dell'organo di revisione della società PIN srl ai sensi dell'art 11 c. 6 lettera j) del Dlgs 118/2011 e fa presente che trattasi di inadempimento reiterato;

- assevera, in ottemperanza all'art. 11 c. 6 lettera j) del Dlgs 118/2011 i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 dalle scritture contabili provinciali rispetto alle comunicazioni delle sopra riportate società partecipate, prendendo atto delle note e osservazioni riportate in merito.

Null'altro rilevando, il Collegio, previa lettura e approvazione per la successiva sottoscrizione digitale del presente verbale redatto ai sensi dell'art. 237, co. 2, del d.lgs. 267/2000, dichiara tolta la seduta alle ore 12:00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott.ssa Anna Paris F.to Rag. Riccardo Vannucci F.to Dott. Francesco Michelotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.