



Provincia di Prato

## **ALLEGATO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018**

### **NOTA INFORMATIVA**

**SULLA VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE  
AL 31/12/2018**

## **Nota informativa sulle società partecipate**

### **Allegato al Rendiconto della gestione 2018**

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. 1442 del 18/02/2019 ad inviare alla Società partecipata dall'ente FIL srl una comunicazione con la quale, si è richiesta la compilazione della scheda per l'indicazione del "Dettaglio dei debiti e Crediti che intercorrono tra la società e la Provincia "
2. con nota prot. 1466 del 19/02/2019 ad inviare alla Società partecipata dall'ente Pin srl una comunicazione contenente la situazione debitoria/creditoria risultante dalla nostra contabilità alla data del 31/12/2018 invitando a seguito di loro verifica, a sottoporla all'asseverazione del proprio organo di revisione entro la data del 28/2/2019.
3. 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 31/12/18;
  - 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 2018.

Si ritiene altresì opportuno precisare quanto segue:

- la Società Politeama spa in adempimento alla normativa in materia, a seguito della Deliberazione di Consiglio nr. 31/2017 è stato dato avvio alla procedura di dismissione delle azioni possedute

come sopra già precisato e tenuto conto che a seguito della Legge 56/2014 le funzioni in materia culturale sono transitate dalle Province ad altri enti locali, per cui l'attività della società non risulta rispondente con le finalità istituzionali dell'amministrazione. Si è provveduto all'invio della nota ns prot. 6348 del 18/07/2018 al Consiglio di Amministrazione delle Società, con la quale il socio Provincia di Prato detentore di nr. 100.000 azioni al valore nominale di € 0,51 corrispondente al 2,5% del capitale sociale complessivo, ha comunicato che la nota costituisce a tutti gli effetti, offerta di cessione ai soci con conseguente liquidazione della partecipazione in base ai criteri fissati dall'art 2437 ter del codice civile seguendo la procedura di cui all'art 2437 quater c.c. tenuto conto che lo Statuto della società niente precisa in merito all'esercizio del diritto di cessione e conseguente prelazione delle azioni.

Sulla base di queste precisazioni e dell'avvio della procedura di dismissione non si è provveduto alla procedura di asseverazione debiti crediti con la società Politeama spa precisando altresì che come i precedenti esercizi finanziari non sussistono nei confronti della partecipata alcun debito o credito.

- la società Fil srl si ritiene opportuno precisare quanto segue: per la Società Fil srl in virtù della Deliberazione di Giunta Regione Toscana nr. 645 del 11/06/2018 è stato disposto il subentro dell'Agenzia regionale Toscana per l'impiego ARTI a titolo gratuito nelle quote detenute dalla Provincia di Prato nella società Fil srl con efficacia del subentro dal quindicesimo giorno successivo alla data di pubblicazione della deliberazione medesima e tenuto conto che da visura della Camera di Commercio Industria Agricoltura Artigianato di Prato il subentro è decorso dal 28/06/2018. Si è ritenuto comunque opportuno e prudentiale provvedere comunque alla verifica dei rapporti debiti e crediti tenuto conto che fino alla data del 27/06/2018 la società Fil srl risultava partecipata dall'amministrazione provinciale.

Si allegano le note informative relative a ciascuna Società partecipata dalla Provincia<sup>1</sup>:

- all. 1: Pin Scrl
- all. 2: Fil Srl

Nella lettura delle schede si sottolinea che con riferimento:

1. alla società **Pin scrl** non si rilevano debiti al 31/12/2018 e si precisa che non risulta pervenuta la certificazione richiesta alla società.
2. alla società **Fil Srl** è pervenuta l'asseverazione da parte del proprio organo di revisione (revisore unico) con nota ns prot 2196 del 15/03/2019, ma si rilevano partite da conciliare per € 450.362,71 relative ad attività che risultano concluse ed in corso di fatturazione e da concludere, che la società non ha dichiarato nella propria certificazione. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione della società assevera che i crediti al 31/12/2018 per fatture emesse siano pari a € 0,00 ed i debiti per fatture ricevute sono pari ad € 0,00, mentre l'importo per altri debiti è pari ad € 15.552,00 e trattasi dell'affitto locali corrisposto nel 2019 dalla società.

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*

<sup>1</sup> Gli allegati n. 1 - n. 2 risultano firmati digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 e smi e norme collegate.

*revisione dell'ente territoriale, segnale tale inadempimento all'organo esecutivo, che senza indugio adotta i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione".*

Si allegano, essendo pervenuta , la note di asseverazione dell'organo di revisione della società Fil srl (all. 3).

Si allega altresì il verbale nr.71 del 22/03/2019 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Amministrazione Provinciale, acquisito al ns. protocollo nr. 2459 del 25/03/2019) nel quale previa segnalazione al Presidente della Provincia dell'inadempimento dell'organo di revisione della società PIN srl, vengono asseverati i saldi debiti crediti risultanti alla data del 31/12/2018 delle società partecipate tenuto conto delle comunicazioni pervenute (all. 4 firmato digitalmente ai sensi Dlgs 82/2005 e smi e norme collegate).

**ALLEGATO 1**

**PIN SCRL**

## Società Pin Scri

<b>Capitale sociale</b>	<b>€ 729.216,00</b>
<b>Quota societaria Provincia di Prato</b>	<b>€ 51.646,00</b>
	<b>7,08%</b>
<b>Risultato economico ultimo triennio:</b>	
2015	<b>€ 2.806,00</b>
2016	<b>-€ 162.819,00</b>
2017	<b>-€ 168.950,00</b>

## USCITE

BILANCIO PROVINCIA			CONCILIATI	DA CONCILIARE	BILANCIO PARTECIPATA			NOTE
Anno	Impegno	Residui passivi al 31.12.2018			Iscritti a credito nel Bilancio 2018 per competenza	Fattura	Importo fattura	
TOTALE		€ ,00	€ ,00	€ ,00			la società non ha provveduto ad inviare la propria certificazione	

Il Dirigente

L'organo di revisione



**ALLEGATO 2**

**FIL SRL**



## Società Fil SRL

<b>Capitale sociale</b>	<b>€ 316.675,00</b>		
<b>Quota societaria Provincia di Prato</b>	<b>€ 313.035,00</b>	<b>98,85%</b>	<b>Dal 01/01/2018 al 16/05/2018</b>
<b>Capitale sociale</b>	<b>€ 316.675,00</b>		
<b>Quota societaria Provincia di Prato</b>	<b>€ 316.035,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>Dal 17/05/2018 fino al 28/06/2018 La quota detenuta da Provincia pari al 100% – Dal 29/06/2018 subentro in Fil del Socio Unico Arti Agenzia Regionale</b>
<b>Risultato economico ultimo triennio:</b>			
<b>2017</b>	<b>€ 22.250,00</b>		
<b>2016</b>	<b>€ 11.860,00</b>		
<b>2015</b>	<b>€ 9.781,00</b>		

## USCITE

BILANCIO PROVINCIA			CONCILIATI	DA CONCILIARE	BILANCIO PARTECIPATA			NOTE
Anno	Impegno	Residui passivi al 31.12.2018			Iscritti a credito nel Bilancio 2018 per competenza	Fattura	Importo fattura	
2017	304	€ 38.898,50		€ 38.898,50			saldo attività conclusa fatturazione anno 2019 già erogata nel 2019	
2018	237	€ 85.475,44		€ 85.475,44			saldo attività conclusa fatturazione anno 2019- già erogata nel 2019	
2018	268	€ 15.960,00		€ 15.960,00			saldo attività conclusa da fatturare nel 2019- servizi centro impiego già erogata nel 2019	
2018	315	€ 11.999,99		€ 11.999,99			saldo attività conclusa da fatturare nel 2019- servizi centro impiego già erogata nel 2019	
2018	376	€ 298.028,78		€ 298.028,78			saldo attività di cui € 222.841,21 già fatturata nel 2019 ed erogata	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 450.362,71</b>	<b>€ ,00</b>	<b>€ 450.362,71</b>	<b>€ 0,00</b>			

## ENTRATE

BILANCIO PROVINCIA			CONCILIATI	DA CONCILIARE	BILANCIO PARTECIPATA	NOTE
Anno	Accertamento	Residui attivi al 31.12.2018			Iscritti a debito nel Bilancio 2018 per competenza	
2018	24	€ 15.552,00	€ 15.552,00	€ 15.552,00	Contratto locazione fra Provincia di Prato e Fil -porzione immobile via galcianese –corrisposti anno 2019	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 15.552,00</b>	<b>€ 15.552,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 15.552,00</b>	

Il Dirigente (Provincia di Prato)

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

**FIL SRL**

Prato, 14 marzo 2019

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 20 L – risultante alla data del 31/12/2018:

<b><u>CREDITI</u></b>
PER FATTURE EMESSE: saldo zero
<b><u>DEBITI</u></b>
DEBITI PER FATTURE RICEVUTE: saldo zero
ALTRI DEBITI: affitto locali anno 2018 euro 15.552,00 (pagamento già effettuato nel 2019)

Il Revisore Unico

Serena Berti

Firma per asseveramento

**ALLEGATO 4**

**VERBALE COLLEGIO REVISORI CONTI  
PROVINCIA**

# Provincia di Prato

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 71 – Riunione del 22 marzo 2019

#### Asseverazione crediti-debiti partecipate

Il giorno 22 marzo 2019 alle ore 12:00 il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Provinciale n. 34 del 14/11/2016 e delibera del Consiglio Provinciale nr. 33 del 12/11/2018, nelle persone della Dott.ssa Anna Paris, del Rag. Riccardo Vannucci e del Dott. Gedeone Antonio, si è riunito in teleconferenza per la nota informativa sulla verifica crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate al 31/12/2018.

Premesso di essere risultato destinatario della "Nota informativa sulla verifica crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate al 31/12/2018" trasmessa in data 18 marzo 2019 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 31/12/2018 con allegate le schede compilate dall'Ente, asseverate dal Direttore dell'Area Amministrativa ed inviate a ciascuna Società Partecipata per l'asseverazione da parte del proprio organo di Revisione;
- preso atto che risultano le seguenti partecipazioni per le quali effettuare la verifica debiti/crediti: Pin srl, Fil srl;
- preso atto che non risulta pervenuta dalla Società Pin srl la certificazione richiesta dall'Ente con la precisazione che verso tale società non risultano crediti o debiti;

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 31/12/2018 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 12:30.

#### Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott.ssa Anna Paris

F.to Rag. Riccardo Vannucci

F.to Dott. Gedeone Antonio

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.