



Provincia di Prato

## **ALLEGATO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019**

### **NOTA INFORMATIVA**

**SULLA VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE  
AL 31/12/2019**

## **Nota informativa sulle società partecipate**

### **Allegato al Rendiconto della gestione 2019**

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 si è proceduto:

1. con nota prot. 1270 del 07/02/2020 ad inviare alla Società partecipata dall'ente Pin srl una comunicazione contenente la situazione debitoria/creditoria risultante dalla nostra contabilità alla data del 31/12/2019 invitando a seguito di loro verifica, a sottoporla all'asseverazione del proprio organo di revisione entro la data del 28/2/2020. Si precisa che nella scheda non sono state evidenziate partite debitorie o creditorie nei confronti della Società tenendo conto della situazione del bilancio dell'amministrazione provinciale;
2. la società Pin srl ha risposto, con nota acquisita al ns protocollo con nr. 2501 del 09/03/2020, precisando di aver dato mandato alla propria Società di revisione per l'attestazione di verifica debiti-crediti reciproci, con la precisazione che tale operazione sarà effettuata a seguito della certificazione del bilancio. Nella nota precisano la sussistenza di un credito nei confronti dell'Amministrazione Provinciale dell'importo di € 50.000,00 anno 2015;
3. il credito evidenziato, è stato avanzato dalla Società con nota acquisita al ns protocollo con nr. 5772 del 04/07/2019, ricevuta a seguito della mancata certificazione e asseverazione dei debiti/crediti ai fini del consuntivo 2018, della cui mancanza ne è stato dato atto nel Verbale del Collegio dei Revisori nr. 71 del 22/03/2019;
4. l'Amministrazione Provinciale, come già evidenziato nella nota ns. prot. 9511 del 14/11/2018, nella nota ns. prot. 6116 del 15/7/2019 di trasmissione del verbale del Collegio dei revisori nr.78 del 12/07/2019 e nella successiva ns. comunicazione prot. 8655 del 08/10/2019, si ribadisce la non sussistenza della ragione del credito, come già argomentato nelle note richiamate;
5. si è proceduto, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, e della non sussistenza della ragione del credito vantato dalla Società Pin srl, alla stesura di una scheda informativa, indicando le seguenti informazioni:
  - o nelle colonne "bilancio Provincia" sono riportati i residui attivi/passivi alla data del 31/12/19, con la precisazione che per l'Amministrazione provinciale non risultano aperte partite debitorie e creditorie nei confronti della società PIN;
  - o 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;
  - o 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 (con la precisazione che la Società alla data attuale non ha fornito asseverazione e certificazione)
6. la scheda così compilata è stata asseverata dal Dirigente dell'Area Amministrativa, e risulta mancante dell'asseverazione da parte dell'organo di revisione della Società, per poi essere sottoposta all'asseverazione del nostro organo di revisione in sede di predisposizione del rendiconto di bilancio 2019.

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.

Con la Deliberazione di Consiglio Provinciale nr. 43 del 19/12/2018 (inviata alla Società con ns nota prot. 10842 del 21/12/2018) e successiva Deliberazione di Consiglio Provinciale nr. 40 del 16/12/2019 (inviata alla Società con ns nota prot. 11405 del 21/12/2019) è stato stabilita la revisione della tempistica di razionalizzazione alla data del 31/12/2020.

Con successiva nota ns prot. 1196 del 06/02/2020 inviata tramite pec, fermo restando le Deliberazioni di Consiglio Provinciale nr. 31 del 26/09/2017 e successive Deliberazioni di Consiglio Provinciale nr. 43 del 19/12/2018 e nr. 40 del 16/12/2019, ed ai fini del rispetto della tempistica di razionalizzazione, si sono richiesti alla Società i necessari aggiornamenti in merito alla ns nota prot 6348 del 18/04/2018, in merito all'offerta di cessione ai soci e conseguente liquidazione della partecipazione.

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.

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

- all. 1: Pin Scrl

Nella lettura delle schede si sottolinea che con riferimento:

<sup>1</sup> allegato n. 1 - firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 e smi e norme collegate.

1. alla società **Pin srl** non si rilevano debiti al 31/12/2019 e si precisa che non risulta pervenuta la certificazione richiesta alla 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 revisione dell'ente territoriale, segnali tale inadempimento all'organo esecutivo, che senza indugio adotta i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione"*.

Si allega altresì il verbale nr. 10 del 10/04/2020 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Amministrazione Provinciale, acquisito al ns. protocollo nr. 3471 del 14/04/2020 nel quale previa segnalazione al Presidente della Provincia dell'inadempimento dell'organo di revisione della società PIN srl, assevera, in ottemperanza all'art. 11 del Dlgs 118/2011, i saldi dei crediti-debiti risultanti alla data del 31.12.2019 dalle scritture contabili provinciali nei confronti della società PIN Srl, evidenziando che l'importo segnalato dalla Società non risulta conciliabile. (allegato 2 firmato digitalmente ai sensi del Dlgs 82/2005 e s.m.i e norme collegate).

**ALLEGATO 1**

**PIN SCRL**

## Società Pin Scrl

<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>	
2016	<b>-€ 162.819,00</b>
2017	<b>-€ 168.950,00</b>
2018	<b>€ 28.612,00</b>

## USCITE

BILANCIO PROVINCIA			CONCILIATI	DA CONCILIARE	BILANCIO PARTECIPATA			NOTE
Anno	Impegno	Residui passivi al 31.12.2019			Iscritti a credito nel Bilancio 2019 per competenza	Fattura	Importo fattura	
<b>TOTALE</b>		<b>€ ,00</b>	<b>€ ,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>				la società non ha provveduto ad inviare la propria certificazione ed asseverazione – Con nota acquisita al ns protocollo con nr. 1270 del 07/02/2020. La Società reclama la sussistenza di un credito di € 50.000,00. Tale importo è stato inserito nella colonna da conciliare al fine di evidenziare la discordanza rispetto a quanto dichiarato dalla Società, con la precisazione che tenuto conto delle comunicazioni già intercorse non risulta conciliabile per mancanza dei necessari presupposti.

Il Dirigente

L'organo di revisione

**ALLEGATO 2**

**VERBALE COLLEGIO REVISORI CONTI  
PROVINCIA**

# ***Provincia di Prato***

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n. 10 – Riunione del 10 aprile 2020**

### **Asseverazione crediti-debiti società partecipate**

Il giorno 9 aprile 2020 alle ore 19,00 il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Claudio Antonelli, dott. Carlesi Saverio e dott. Mercanti Ettore, nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 33 del 25/11/2019, si è riunito in video-audio conferenza per esaminare la nota informativa sulla verifica crediti-debiti tra l'ente e le società partecipate al 31.12.2019; nota trasmessa via posta elettronica dall'Ente nei giorni scorsi.

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

- Considerato il D.Lgs 118/2011 art.11 comma 6 che prevede una “nota informativa” contenente la verifica dei crediti e dei 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;
- Visto l'art.65 del regolamento di contabilità
- Esaminata la Nota Informativa sulla verifica Crediti-Debiti reciproci tra l'Ente e le Società Partecipate al 31.12.2019 con allegata la scheda compilata dall'Ente limitatamente alla società Pin Scrl;
- Preso atto che non risulta pervenuta dalla società Pin Scrl la certificazione richiesta dall'Ente;
- Preso atto che con Nota, acquisita al protocollo con nr. 1270 del 07/02/2020, La Società Pin Scrl reclama la sussistenza di un credito di € 50.000,00;
- Preso atto che l'Ente ha proceduto ad inserire il suddetto importo nella colonna da conciliare al fine di evidenziare la discordanza rispetto a quanto dichiarato dalla Società, con la precisazione che tenuto conto delle comunicazioni già intercorse e note al Collegio non risulta conciliabile per mancanza dei necessari presupposti;

**Tutto ciò premesso**

- segnala al Presidente della Provincia, quale organo esecutivo dell'Ente, l'inadempimento dell'organo di revisione della società PIN Scrl ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera J) del Dlgs 118/2011 e fa presente, così come anche rilevato dal precedente organo di revisione, che trattasi di inadempimento reiterato;
- **assevera, in ottemperanza all'art. 11 del Dlgs 118/2011, i saldi dei crediti-debiti risultanti alla data del 31.12.2019 dalle scritture contabili provinciali nei confronti della società PIN Scrl, evidenziando che l'importo segnalato dalla Società non risulta conciliabile.**

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

*dott. Antonelli Claudio*

---

*dott. Carlesi Saverio*

---

*dott. Mercanti Ettore*

---