



NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEBITI-CREDITI COMUNE DI  
FRASSINELLE POLESINE E SOCIETA' PARTECIPATE.

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 6, comma 4 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95 (Legge di conversione 7 agosto 2012, n. 135, cosiddetta "spending review"), i Comuni e le Province sono tenuti ad allegare "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 riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

La norma obbliga alla verifica contabile delle Società e non comprende l'analisi dei rapporti reciproci con altri organismi quali aziende speciali, istituzioni, associazioni, fondazioni, consorzi e deve essere effettuata con la situazione debitoria/creditoria riferita al 31 dicembre 2020 per fornire certezza al valore che viene inserito nel rendiconto dell'Ente Locale.

Secondo gli esiti pervenuti dalle Società Partecipate direttamente al Comune di Frassinelle Polesine si evidenzia quanto segue:

- **CONSVIPO** con nota del 24 febbraio 2021 ha inviato la verifica dei rapporti crediti/debiti nei confronti del Comune di Frassinelle Polesine nella quale si evidenzia che non vi è nessuna situazione creditoria/debitoria rispetto alle partite normali.
- **CONSIGLIO DI BACINO - ROVIGO** alla data odierna non ha inviato la nota relativa alla verifica dei rapporti reciproci con il Comune di Frassinelle Polesine. Vengono pertanto considerate unicamente le operazioni desumibili dalla contabilità dell'Ente al 31 dicembre 2020 che non vi è nessuna situazione creditoria/debitoria rispetto alle partite normali.
- **AS2 SRL** alla data odierna non ha inviato la nota relativa alla verifica dei rapporti reciproci con il Comune di Frassinelle Polesine. Vengono pertanto considerate unicamente le operazioni desumibili dalla contabilità dell'Ente al 31 dicembre 2020 che evidenziano posizioni debitorie aperte per € 1.769,00 relativi a fatture non ancora saldate, e posizione creditoria per € 101 relative a dividendi/utili.
- **ACQUEVENETE SPA** con nota del 11 febbraio 2021 ha inviato la verifica dei rapporti crediti/debiti nei confronti del Comune di Frassinelle Polesine. Vengono pertanto considerate posizioni debitorie per complessive € 225,47 e nessuna posizione creditoria.
- **ATTIVA S.P.A** - alla data odierna non ha inviato la nota relativa alla verifica dei rapporti reciproci con il Comune di Frassinelle Polesine. Vengono pertanto considerate unicamente le operazioni desumibili dalla contabilità dell'Ente al 31 dicembre 2020 che non vi è nessuna situazione creditoria/debitoria rispetto alle partite normali.
- **CONSORZIO SMALTIMENTI RIFIUTI RSU** alla data odierna non ha inviato la nota relativa alla verifica dei rapporti reciproci con il Comune di Frassinelle Polesine. Vengono pertanto considerate unicamente le operazioni desumibili dalla contabilità dell'Ente al 31 dicembre 2020 che non vi è nessuna situazione creditoria/debitoria rispetto alle partite normali.

Di seguito si allega l'elenco completo delle Società oggetto di verifica.

Società Partecipate

Debiti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Debiti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Debiti certificati nel Bilancio del Comune	€ 0,00
Debiti certificati nel bilancio del Comune	€ 0,00



CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI RSU

Debiti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Debiti certificati nel bilancio del Comune	€ 0,00
Debiti certificati nel Bilancio del Comune	€ 0,00

AS2 SRL - AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI

Debiti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Debiti certificati nel bilancio del Comune	€ 101,00
Debiti certificati nel Bilancio del Comune	€ 1.769,00

ACQUEVENETE SPA

Debiti dichiarati dalla Società	€ 225,47
Crediti Certificati nel bilancio del Comune	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Debiti certificati nel Bilancio del Comune	€ 225,47

ATTIVA S.P.A

Debiti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Crediti certificati nel bilancio del Comune	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Debiti certificati nel Bilancio del Comune	€ 0,00

CONSIGLIO DI BACINO - ROVIGO

Debiti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Crediti certificati nel bilancio del Comune	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	€ 0,00
Debiti certificati nel Bilancio del Comune	€ 0,00

La presente Nota Informativa viene allegata al Rendiconto della Gestione dell'Esercizio Finanziario 2020

Si prende atto della certificazione crediti/debiti asseverata dai revisori/legale rappresentante delle società partecipate, eccezion fatta per quella di AS2 SRL, CONSIGLIO DI BACINO, ATTIVA SPA, CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI RSU, che non è invece pervenuta alla data della verifica.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Revisore contabile del Comune di Frassinelle Polesine, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del Decreto Legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal Rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano conciliati con i corrispondenti saldi che emergono dalla contabilità aziendale delle Società Partecipate oggetto di analisi.

Per le Società AS2 SRL, CONSIGLIO DI BACINO, ATTIVA SPA, CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI RSU, si prende atto della mancata comunicazione debiti/crediti con la relativa asseverazione degli importi e vengono quindi asseverati UNICAMENTE i dati derivanti dalla contabilità del Comune.

Frassinelle Polesine, li 17/05/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Il Presidente del Collegio Sindacale/Il Revisore contabile)

Per l'Organo di Revisione



ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA  
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE  
NELL'ANNO 2020

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera di approvazione regolamento n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_  
(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente - se risulta adottato - che disciplina le spese di rappresentanza)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2020 (1)

Descrizione dell'oggetto della spesa		Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
DITTA FAGGIONATO ROBERTO: CONFERIMENTO INCARICO PER FORNITURA BANDIERE DA INTERNI. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. 000000000000035000			350,00
Totale delle spese sostenute			350,00

DATA

IL SEGRETARIO DELL'ENTE

TIMBRO  
ENTE

IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO (2)

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
  - sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
  - rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
  - rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.
- (2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.