

COMUNE DI SEGONZANO
(Provincia Autonoma di Trento)

REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 09/04/2025

Oggetto: asseverazione dell'Organo di revisione sui crediti e debiti reciproci al 31 dicembre 2024 del Comune di Segonzano nei confronti dei propri enti e delle proprie società partecipate.

L'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 12 del 28 maggio 2024, ha proceduto all'esame ed all'istruttoria necessaria per l'asseverazione dei crediti e debiti reciproci del Comune di Segonzano con i propri enti e le proprie società partecipate alla data del 31 dicembre 2024.

L'asseverazione in esame si rende necessaria in quanto l'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che la relazione sulla gestione inerente al rendiconto (art. 231 D.Lgs. n. 267/2000) debba illustrare, tra l'altro, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci dell'ente locale con i propri enti e con le società controllate e partecipate.

L'Organo di revisione prende altresì atto che la citata lettera j) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 richiede che la verifica debba essere asseverata dall'organo di revisione dell'ente locale e dall'organo di revisione dell'ente o della società partecipata.

L'Organo di revisione dell'ente locale deve evidenziare eventuali discordanze tra quanto asseverato dall'ente locale e quanto asseverato dall'organo di revisione dell'ente o della società partecipata.

L'Organo di revisione prende altresì atto che la citata lettera j) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 disponga che, in caso di discordanza, debbano essere adottati, senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso (dunque, per quanto riguarda i crediti/debiti reciproci al 31 dicembre 2024, entro il 31 dicembre 2025), i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

L'Organo di revisione dà atto che, in caso di mancato impegno di spesa dell'ente locale per crediti registrati nel bilancio dell'ente o della società partecipata, qualora venga accertata l'effettiva

esistenza dei crediti vantati dall'ente/società, il Comune dovrà attivare la procedura per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267 del 2000.

Il Comune di Segonzano, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è tenuto a definire il GAP (gruppo di amministrazione pubblica) ed ha effettuato la verifica relativamente a tutte le partecipate dirette.

Tutto ciò premesso, in ossequio alla lettera j) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, a seguito della verifica sulla documentazione presentata, l'Organo di revisione del Comune di ABC dà atto che:

- ❖ il controllo sui crediti e debiti reciproci del Comune è stato effettuato nei confronti delle società partecipate direttamente;
- ❖ il Comune ha esibito in data 01/04/2025 le risultanze dei crediti e debiti reciproci risultanti dalle proprie scritture contabili, necessarie per la verifica di competenza degli enti e delle società partecipate;
- ❖ l'asseverazione dei crediti/debiti reciproci risulta già sottoscritta dagli organi di revisione degli enti e delle società partecipate;
- ❖ nella seguente tabella si riepilogano gli esiti della verifica:
 - tra i crediti del Comune e i debiti delle società partecipate;
 - tra i debiti del Comune ed i crediti delle società partecipate;

Nome partecipata	Segonzano	Certificazione pervenuta in data	Saldo Credito Società	Sando debito Comune	Saldo debito società	Saldo Credito Comune	Esito
APT altopiano di Pinè e Valle di Cembra Scrl In liquidazione (31/12)	Razionalizz dir	non pervenuta		0,00 €		0,00 €	
Consorzio dei comuni Trentini Scrl (31/12)	Mantenere	24/03/2025	942,70 €	942,70 €	0,00 €	0,00 €	Concordanti
Trentino Riscossioni SpA (31/12)	Mantenere	31/03/2025	1.108,17 €	1.108,17 €	5.770,36 €	5.770,36 €	Concordanti
Trentino Digitale SpA (31/12)	Mantenere	31/03/2025	1.440,00 €	1.440,00 €	3.970,49 €	0,00 €	Riconciliato
ASIA Azienda Speciale per l'igiene ambientale (31/12)	Mantenere	07/04/2025	64.321,77 €	53.368,72 €	598,52 €	598,52 €	Riconciliato

L'Organo di revisione del Comune di Segonzano, a seguito delle verifiche sopra indicate, assevera il quadro riassuntivo esposto nella precedente tabella riportante i crediti e debiti reciproci al 31 dicembre 2024 del Comune di Segonzano con le società partecipate dallo stesso ente locale.

Segonzano, 01/04/2025

Il Revisore unico
Dott.ssa Mariangela Sandri