

Comune di Segusino

Provincia di Treviso

OGGETTO: NOTA INFORMATIVA EX ART. 6, C. 4, D.L. 95/2012 - VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATA "ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L."

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, della Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dall'organo 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.

Dalla verifica in oggetto per l'esercizio 2023, in merito alla società partecipata di cui all'oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	1,0717%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

In particolare la società con nota del 16 febbraio 2024 comunicava la propria posizione creditoria/debitoria nei confronti del Comune e precisamente:

COMUNE DI SEGUSINO			
CREDITI COMMERCIALI VS SEGUSINO		DEBITI COMMERCIALI VS. SEGUSINO	
Bollette emesse al netto dell'IVA split	€ -	SALDO DEBITI COMMERCIALI	€ -
CREDITI ISTITUZIONALI VS. SEGUSINO		DEBITI ISTITUZIONALI VS. SEGUSINO	
INTERESSI ATTIVI SU MUTUI PREGRESSI	€ 558,70	VOCI DI BILANCIO ATS	
		Passività pregresse	
		MUTUI PREGRESS II SEM. 2023**	€ 6.537,13
		Ristori	
		RISTORO ANNO 2023 ***	€ 12.562,38
SALDO CREDITI ISTITUZIONALI	€ 558,70	SALDO DEBITI ISTITUZIONALI	€ 19.099,51
TOTALE CREDITI ATS	€ 558,70	TOTALE DEBITI ATS	€ 19.099,51

**con l'applicazione dell'articolo 17 terDPR 633/73
(Split payment) in caso di emissione fattura

*** con l'applicazione dell'articolo 17 terDPR 633/73 (Split payment)

Vedasi anche nota informativa e relazione società di revisione *Ernst & Young* di seguito allegata.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023.

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
Ferruccio Franceschin

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

La sottoscritta Dott.ssa Stefania Bonifaccio, in qualità di Revisore Unico del Comune di Segusino, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 del rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. di Montebelluna.

IL REVISORE
D.ssa Stefania Bonifaccio

Montebelluna, 16 febbraio 2024

SPETTABILE

Comune di Segusino

Oggetto: Rendiconto al bilancio 2023- nota informativa verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate -Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

In riferimento al D.L. di cui all'oggetto, vi alleghiamo il nostro Prospetto dei saldi a credito e debito di ATS S.p.A. nei confronti del socio Comune di Segusino al 31 dicembre 2023.

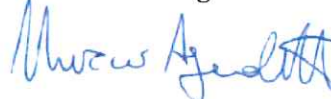
Il documento è accompagnato dalla relazione di revisione predisposta da EY S.p.A., società di revisione incaricata della revisione legale di ATS S.p.A.

Distinti saluti.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

Il Dirigente Amministrativo

Dott. Marco Agnoletto



RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE COMUNE DI SEGUSINO E LA SOCIETA' PARTECIPATA ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A. PER LE FINALITA' PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118

Al Consiglio di Amministrazione della
Alto Trevigiano Servizi S.p.A. Società partecipata dal Comune di SEGUSINO

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Alto Trevigiano Servizi S.p.A. con il comune di SEGUSINO (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Alto Trevigiano Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2023 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di SEGUSINO. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAS) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

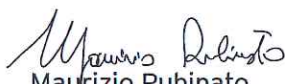
- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Abbiamo fornito ai responsabili delle attività di *governance* anche una dichiarazione sul fatto che abbiamo rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountantse abbiamo comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla nostra indipendenza e, ove applicabile, le azioni intraprese per eliminare le minacce alla stessa o le misure di salvaguardia applicate.

Treviso, 20 febbraio 2024

EY S.p.A.



Maurizio Rubinato
(Revisore legale)

PROSPETTO

COMUNE DI SEGUSINO			
CREDITI COMMERCIALI vs SEGUSINO		DEBITI COMMERCIALI vs SEGUSINO	
Saldo crediti commerciali	€ -	Saldo debiti commerciali	€ -
CREDITI ISTITUZIONALI vs SEGUSINO		DEBITI ISTITUZIONALI vs SEGUSINO	
Interessi attivi su mutui pregressi	€ 558,70	VOCI DI BILANCIO ATS	
		Passività pregresse	
		Mutui pregressi II sem. 2023**	€ 6.537,13
		Ristori	
		Ristoro anno 2023***	€ 12.562,38
Saldo crediti istituzionali	€ 558,70	Saldo debiti istituzionali	€ 19.099,51
TOTALE CREDITI ATS	€ 558,70	TOTALE DEBITI ATS	€ 19.099,51

** Con l'applicazione dell'articolo 17-ter DPR 633/73 (Split Payment) in caso di emissione fattura

***Con l'applicazione dell'articolo 17-ter DPR 633/73 (Split Payment)

PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA ATS S.P.A. NEI CONFRONTI DEL SOCIO COMUNE DI SEGUSINO AL 31 DICEMBRE 2023

Premessa

Il prospetto dei saldi a credito e debito della ATS S.p.A. nei confronti del socio comune di Segusino al 31 dicembre 2023 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori della ATS S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Tale norma prevede che "le Regioni e gli Enti locali allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta informativa, 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."

Nel presente Prospetto sono stati inclusi tutti gli elementi utili ai fini della redazione della nota informativa da allegare al rendiconto della gestione che il Comune di Segusino, in quanto destinatario della normativa sopra riportata, predisporrà e sottoporrà all'asseverazione del proprio organo di revisione. Tale documento, pertanto, non costituisce (né sostituisce in alcun modo) la nota informativa citata dalla norma, considerato che gli Amministratori non hanno informazioni circa i saldi a credito e debito iscritti nel sistema contabile del Comune di Segusino, al quale non hanno accesso. Conseguentemente gli Amministratori non assumono alcuna responsabilità sulla citata nota informativa, se non per la correttezza e completezza delle informazioni riportate nel Prospetto.

Criteri di formazione del Prospetto

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2023.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

Si precisa che i saldi riportati nel Prospetto non sono inclusivi dei Crediti derivanti da Fatture da Emettere relativi all'ultimo ciclo di bollettazione 2023 o ad eventuali importi per consumi non ancora a saldo. La mancata inclusione deriva dall'impossibilità di stimare con precisione gli importi di tali partite alla data di redazione del Prospetto stesso.

Crediti e debiti al 31 dicembre 2023 verso il Comune di Segusino e Note esplicative

I dati rappresentati nel Prospetto sono stati determinati in coerenza alle disposizioni dei principi contabili nazionali redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità e secondo le norme del Codice civile che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio di ATS. S.p.A. I crediti ed i debiti sono stati rappresentati in questo prospetto al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazione. Tali importi, tranne nel caso di applicazione IVA secondo il regime del c.d. "split payment", sono comprensivi dell'IVA, se applicabile alle transazioni che li hanno originati.

Si segnala infine che l'Assemblea degli Azionisti di ATS S.p.A. ha attribuito l'incarico di revisione legale ai sensi del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39 alla società di revisione EY S.p.A., alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Montebelluna, 16 febbraio 2024

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

Il Dirigente Amministrativo

Dott. Marco Agnoletto

