



COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Settore Finanziario – Servizio Ragioneria
www.comune.concesio.brescia.it

Nota informativa art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011

L'articolo 11, comma 6, lettera j del D. Lgs. 118/2011 avente ad oggetto **“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”** prevede la predisposizione di una nota sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. 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.

Dalla verifica dei crediti e debiti in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: **Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l.**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l.	33,33%

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l.
Credito del Comune al 31/12/2023: <ul style="list-style-type: none">per fatture da emettereper altre ragioni	€ 110.054,71+iva	€ 109.906,80 +iva
Debito del Comune al 31/12/2023: <ul style="list-style-type: none">per fatture emesseper fatture da ricevereper altre ragioni	€ 1.105,00	€ 1.105,00

Dalla verifica delle partite emerge una discrepanza tra i crediti del Comune registrati nel rendiconto ed i relativi debiti registrati nella contabilità di Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l.

La differenza sulle fatture da emettere è riferito all'importo dovuto al Comune di Concesio per il contratto di servizio relativo all'anno 2023. L'importo registrato dal Comune era presunto e comunicato dall'ufficio contabilità con e-mail in data 15/03/2024, in quanto alla data in cui si è proceduto al riaccertamento dei residui la società non aveva approvato il bilancio d'esercizio 2023. Il Comune provvederà al riaccertamento della entrata rilevando la conseguente minore entrata pari a € 597,91.



COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Settore Finanziario – Servizio Ragioneria
www.comune.concesio.brescia.it

Società partecipata dal Comune: **Azienda Servizi Valtrompia s.p.a.**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Azienda Servizi Valtrompia s.p.a.	0,01%

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società Azienda Servizi Valtrompia s.p.a.
Credito del Comune al 31/12/2023: <ul style="list-style-type: none">• per fatture emesse• per fatture da emettere• per altre ragioni	€ 0,00 € 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00 € 0,00
Debito del Comune al 31/12/2023: <ul style="list-style-type: none">• per fatture emesse• per fatture da ricevere• per altre ragioni	€ 0,00	€ 0,00

Società partecipata dal Comune: **Civitas s.r.l.**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Civitas s.r.l.	4,66%

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società Civitas s.r.l.
Credito del Comune al 31/12/2023: <ul style="list-style-type: none">• per fatture emesse• per fatture da emettere• per altre ragioni	€ 0,00 € 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00 € 7.200,00
Debito del Comune al 31/12/2023: <ul style="list-style-type: none">• per fatture emesse	€ 0,00	€ 0,00



COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Settore Finanziario – Servizio Ragioneria
www.comune.concesio.brescia.it

• per fatture da ricevere	€ 14.825,55	€ 14.825,55
• per altre ragioni	€ 750,00	€ 750,00

Dalla verifica delle partite emerge una discrepanza tra i crediti del Comune registrati nel rendiconto ed i relativi debiti registrati nella contabilità di Civitas s.r.l.

La differenza sulle fatture da emettere è riferito all'importo dovuto al Comune di Concesio per il rimborso delle utenze dell'immobile concesso a Civitas s.r.l. all'anno 2023. Il Comune non ha registrato il rimborso, in quanto non è ancora stato quantificato, poiché si è in attesa da parte del fornitore dell'energia elettrica di alcune fatture riferite ai consumi dell'immobile stesso precedentemente rifiutate. La società Civitas ha registrato il debito in via presunta basandosi sui consumi dell'anno precedente. Il Comune provvederà al accertamento della entrata quando verrà formalizzata la richiesta di rimborso.

Società partecipata dal Comune: **Azienda Speciale "Comune di Concesio"**

	Rendiconto del Comune	Contabilità della Azienda Speciale "Comune di Concesio"
Credito del Comune al 31/12/2023		
• per rimborsi utenze	€ 90.998,74	€ 90.998,74
• per tributi locali (tari)	€ 0,00	€ 0,00
• per rimborsi bandi di gara	€ 14.627,35	€ 14.627,35
Debito del Comune al 31/12/2023:		
• per contratto di servizio	€ 126.806,29* *di cui IVA € 4.950,00	€ 121.856,29
• per trasferimento	€ 43.757,35	

Dalla verifica delle partite emerge una discrepanza tra i debiti del Comune registrati nel rendiconto ed i relativi debiti registrati nella contabilità di Azienda speciale "Comune di Concesio".

La differenza relativa all'importo del debito del Comune al 31/12/2023 è riferita all'importo dovuto dal Comune di Concesio per un contributo di € 9.996,00 relativo all'anno 2023, finalizzato alla realizzazione del centro estivo per minori e per € 33.761,35 per il trasferimento del fondo regionale 0-6 anni. Tale importi sono registrati nella contabilità dall'Azienda Speciale Comune di Concesio nel momento dell'erogazione degli stessi a seguito della rendicontazione dei servizi erogati.

Concesio 08/04/2024

Il Responsabile del settore finanziario
(Dott.ssa Elena Ponzoni)

Firmato digitalmente da: Elena Ponzoni

Data: 09/04/2024 11:23:32

Telefono 030 2184152 – Fax 030 2180000 e-mail: ragioneria@comune.concesio.brescia.it
Piazza Paolo VI n. 1 – 25062 Concesio (BS) Partita IVA 00350520177



COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Settore Finanziario – Servizio Ragioneria

www.comune.concesio.brescia.it

Il Collegio dei Revisori, dopo aver verificato la riconciliazione delle partite tra il Comune e le società partecipate, assevera la nota.

Dott. Maurizio Quaranta

Dott. Piero Mussida

Firmato digitalmente da:
MUSSIDA PIERO JUNIOR
Data: 10/04/2024 09:40:56

Dott. Marco dell'Acqua