

## RELAZIONE DI VERIFICA DEI RAPPORTI CREDITORI E DEBITORI NEI CONFRONTI DEGLI ENTI PARTECIPATI

II Collegio dei Revisori del Comune di Cento è riunito oggi 09/04/2024 in presenza per esaminare i rapporti finanziari fra l'Ente e le Società partecipate ai sensi del D.L. 95 del 6 luglio 2012 convertito nella Legge n. 35 del 7 agosto 2012., già trasmessi in data 04/04/2024.

Per il disposto dell'art. 6 c. 4 del citato decreto, il Comune di Cento è tenuto ad allegare al proprio rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei rapporti reciproci di debito e credito intercorrenti con le proprie società partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi Collegi dei revisori, deve porre in evidenza le eventuali discordanze fra le due contabilità e deve fornire una adeguata motivazione.

Tutto ciò premesso, il Collegio prende in esame i seguenti organismi gestionali:

- Azienda Casa Emilia Romagna (ACER) Ferrara;
- C.M.V. Servizi s.r.l.;
- Clara SPA;
- Ente Territorio Fiera e Manifestazioni s.r.l.;
- Fondazione Teatro G. Borgatti
- Lepida S.c.p.A.;
- SIPRO S.p.A.;
- ACOSEA Impianti s.r.l.;
- Hera S.p.A.

Comune di Cento - c\_c469  
Codice AOO: c\_c469\_A00 - PG  
2024/0021895 del 09/04/2024  
Cla: 4.6



COMUNE DI CENTO  
c\_c469\_A00 - PG  
Protocollo N. 0021895/2024 del 09/04/2024  
Donatella Principale

### Azienda Casa Emilia Romagna (ACER) Ferrara

Risultano nei registri contabili di Acer Ferrara alcune posizioni creditorie nei confronti del Comune di Cento, come da asseverazione del Presidente del Collegio dei Revisori di Acer Dott.ssa Donatella Vannini acquisita al protocollo generale dell'Ente Prot. 0017352/2024, riconciliate con le risultanze contabili dell'Ente come segue:

CREDITI AL 31.12.2023 DICHIARATI DA ACER VS. COMUNE DI CENTO			RISCONTRO (DATI COMUNE)			CONCILI AZIONE	DEBITI AL 31.12.2022 DICHIARATI DA ACER VS. COMUNE DI CENTO		RISCONTRO (DATI COMUNE)		CONC ILIAZ IONE
RIF. DOC.	DESCRIZ.	IMPORTO IMPONIBILE	RIF. DOC.	IMPORTO IMPONIBILE	CTRL IVA		RIF. DOC.	IMPORTO	RIF. DOC.	IMPORTO	
Trasf. Fondo regionale	Anticipazioni Fondo per la rinegoziazione dei canoni di locazione anno 2023 istituito con DGR n. 409/2023	3.060,00	Determ. 1371/23 impegno 4190/23 per € 15.000,00 trasf. Contributo regionale rinegoziazione CAP. U 48589 CAP. E 46192, pagato con mandato di pagamento n. 362 del 01/02/2024	3.060,00		CORRETTA					
Trasf. Fondo regionale per l'accesso all'abitazione in locazione	Fondo affitto anno 2022 di cui al DGR 1934/2023	122.433,33	Determ. 1302/23 impegno 3980/23 CAP. U 250125 CAP. E 2321 mandato di pagamento n. 363 del 01/02/2024	122.433,33		CORRETTA					
Fatt.da emettere	Gestione fondo rinegoziazioni dei canoni di locazione. DGR 403/2023	1.000,00 oltre IVA di € 220,00	Copertura finanziaria Cap. 48556 e 321703 in avanzo vincolato	1.000,00	220,00	CORRETTA					

Fatt.da emettere	Gestione degli alloggi di Agenzia Casa anno 2023	10.920,00 oltre IVA di € 2.402,40	Determ. 440/23 Impegno 2659/2023 CAP.U. 22020	10.920,00	2.402,40	CORRETTA					
Fatt.da emettere	Gestione alloggi FONDAZIONE ZANANDREA per l'anno 2023	1.560,00 oltre IVA di € 343,20	Determ. 441/23 Impegno 2661/23 CAP. U. 22505	1.560,00	343,20	CORRETTA					
Fatt. da emettere	Programma di recupero alloggi ERP	50.000,00	Determ. 1367/21 impegno 4740/21 CAP. U. 321704	50.000,00	-----	CORRETTA					
Fatt. da emettere	Programma straordinario di recupero alloggi ERP DGR 360/2023	61.972,00	Determ. 567/23 impegno 2861/23 Acc. 484/23 Cap. E. 81086 cap. U. 321703	61.972,00	-----	CORRETTA					
		<b>€ 253.910,93</b>		<b>€ 250.945,33</b>	<b>€ 2.965,60</b>						

Si segnala che la somma di € 3.060,00 è una quota parte del Fondo di € 15.000,00 trasferito con mandato di pagamento n. 362 del 1/02/2024.

### **CMV Servizi S.r.l.**

Risultano nei registri contabili di C.M.V. Servizi s.r.l. posizioni creditorie e debitorie nei confronti del Comune di Cento, come da asseverazione dell'Amministratore unico e registrata al protocollo generale n. 0012631 del 23/02/2024, riconciliate con le risultanze contabili dell'Ente come segue:

CREDITI AL 31.12.2023 DICHIARATI DA CMV SERVIZI VERSO IL COMUNE DI CENTO			RISCONTRO (DATI COMUNE)			CONCILI AZIONE	DEBITI AL 31.12.2023 dichiarati da CMV SERVIZI VERSO IL COMUNE DI CENTO		RISCONTRO (DATI COMUNE)		CONCILI AZIONE
RIF. DOC.	DESCRIZ.	IMPORTO IMPONIBILE	RIF. DOC.	IMPORTO IMPONIBILE	CTRL IVA		RIF. DOC.	IMPORTO	RIF. DOC.	IMPORTO	
Fatt. 13/P1	Servizio neve 2023	13.354,58	Mandato di pagamento 1336/24 del 28/02/24 cap. U. 245104	13.354,58	2.938,01	Fatt. 40/N del 18/12/2023	54.000,00 oltre IVA di € 11.880,00	Fatt. n. 40 del 18/12/2023 per anno 2023 servizi funebri, cimiteriali, di illuminazione votiva	54.000 oltre IVA di € 11.880,00	CORRETTA	
Fatt. 14/P1	Servizio strade 2023	100.000,00	Mandato di pagamento 1335/24 del 28/02/24 cap. U. 245051	100.000,00	22.000,00						
Fatt.da emettere	Valore di riscatto cimitero Cento al 31/12/17 rev. In data 23/03/2020 (Bilancio 2016)	1.091.650,82	Avanzo Accantonato	1.091.650,82							
Fatt.da emettere	Rimborso oneri finanziari su valore di riscatto (Bilancio 2017/2020)	351.802,83	Avanzo Accantonato	351.802,83							
		<b>€ 1.556.808,23</b>		<b>€ 1.556.808,23</b>	<b>€ 24.938,01</b>		<b>54.000,00</b>		<b>54.000,00</b>		

Nel risultato di amministrazione è stato mantenuto un accantonamento a copertura della presunta spesa relativa al valore di riscatto del cimitero di Cento per euro 1.443.453,65, oltre iva.

## Clara S.p.A.

Risultano nei registri contabili di Clara S.p.A. posizioni creditorie nei confronti del Comune di Cento, come da asseverazione del Revisore Legale dei conti Dott. Angelo Adamini acquisita al protocollo generale dell'Ente Prot. 0020872/2024.

La riconciliazione contabile ha esito positivo come da prospetto che segue.

Si precisa che i seguenti importi risultano accantonati nel risultato di amministrazione:

- presunto credito nei confronti del Comune di Cento di € 7.127,00 derivante dalla mancata applicazione delle tariffe Tari 2019;
- presunto credito nei confronti del Comune di Cento di € 309.118,17 relativo alla gestione I stralcio della discarica esaurita di Sant'Agostino - Molino Boschetti. Si ritiene che tale quota sia relativa ai Comuni di Sant'Agostino, Mirabello, Pieve di Cento e Castello d'Argile e a tutt'oggi non sono ancora definite le obbligazioni a carico di queste amministrazioni comunali. La quota a carico del Comune di Cento è stata invece regolarmente liquidata.

CREDITI AL 31.12.2023 DICHIARATI DA CLARA SPA VS. COMUNE DI CENTO			RISCONTRO (DATI COMUNE)			CONCILIAZIONE
RIF. DOC.	DESCRIZ.	IMPORTO IMPONIBILE	RIF. DOC.	IMPORTO IMPONIBILE	CTRL IVA	
FATTURE DA EMETTERE	Mancata applicazione tariffa 2019	€ 7.127,00	---	€ 7.127,00	--	Nota Prot. Clara 1744 del 27.02.2020 - Importo accantonato in Risultato di amministrazione 2022- Fondi spese e rischi . Passività potenziali
FATTURE DA EMETTERE	Gestione I stralcio lavori di messa in sicurezza della Discarica di Molino Boschetti	€ 309.118,17	--	€ 309.118,17	--	Importo accantonato in Risultato di amministrazione 2023- Fondi spese e rischi . Passività potenziali
FATTURE DA EMETTERE	Tariffa igiene ambientale erogata dal MIUR anno 2023	52.250,33	Cap E 1651 Acc. n. 834/2023	52.250,33		Importo vincolato nel Risultato di amministrazione 2023
Ftt. 135844 del 15/11/2023	IV trimestre 2023	73,67	Importo relativo alla ftt. n. 135843 del 15/11/2023 pagata il 12/02/2024 con mandato n. 712/24 per € 73,67	73,67		CORRETTA
		<b>€ 368.569,17</b>		<b>€ 368.569,17</b>		

Si dà atto che Clara S.p.A. indica un credito nei confronti del Comune di Cento relativo alla fattura n. 135844 per € 73,67. Da un controllo risulta che la fattura n. 135844 è di importo pari a € 259,49 e risulta pagata con mandato n. 10470 del 15/12/2023.

Il credito di € 73,67 nei confronti del Comune di Cento è relativo alla fattura n. 135843, che risulta pagata con mandato n. 712 del 12.02.2024.

Entrambe le fatture sono quindi state pagate.

## Ente Territorio Fiera e Manifestazioni S.r.l.

La società è stata liquidata e successivamente cancellata dal Registro delle Imprese. Nelle scritture del Comune non risultano poste aperte nei confronti della Società.

### Fondazione Teatro G. Borgatti

Risultano nei registri contabili della Fondazione posizioni creditorie e debitorie nei confronti del Comune di Cento, come da risultanze presentate dal Procuratore Matteo Remondi, registrata al protocollo generale dell'Ente n. 0020877/2024 riconciliate con le risultanze contabili dell'Ente come segue:

CREDITI AL 31.12.2023 dichiarati da Fondazione verso il Comune di Cento			RISCONTRO (DATI COMUNE)			CONCILIAZIONE	DEBITI AL 31.12.2023 DICHIARATI DA Fondazione Teatro VS. COMUNE DI CENTO		RISCONTRO (DATI COMUNE)		CONCILIAZIONE
RIF. DOC.	DESCRIZ.	IMPORTO IMPONIBILE	RIF. DOC.	IMPORTO IMPONIBILE	CTRL IVA		RIF. DOC.	IMPORTO	RIF. DOC.	IMPORTO	
Fatture da emettere	Rimborso utenze Comune di Cento	8.393,10	Copertura finanziaria verificata: Impegno n. 2644 per € 11.443,75 cap. 15063	8.393,10	1.846,48	CORRETTA					
							Rimborso Comune Cento per utilizzo beni strumentali	3.500,00 (costi dell'esercizio) + 7.000,00 (debiti)	Acc. 417/23 + Residui attivi 49/21 e 394/22	3.500,00 + 3.500,00 + 3.500,00	CORRETTA
		<b>€ 8.393,10</b>		<b>€ 8.393,10</b>	<b>€ 1.846,48</b>			<b>€ 10.500,00</b>		<b>€ 10.500,00</b>	

### Lepida S.c.p.A.

Risultano nei registri contabili di Lepida posizioni creditorie nei confronti del Comune di Cento, come da asseverazione della società di revisione RGT acquisita al Protocollo generale dell'Ente n. 0019971/2024 del 29/03/2024, riconciliate con le risultanze contabili dell'Ente come segue:

CREDITI AL 31.12.2023 DICHIARATI DA LEPIDA SCPA VERSO IL COMUNE DI CENTO			RISCONTRO (DATI COMUNE)			CONCILIAZIONE	DEBITI AL 31.12.2022 DICHIARATI DA Lepida SpA VS. COMUNE DI CENTO			RISCONTRO (DATI COMUNE)			CONCILIAZIONE
RIF. DOC.	DESCRIZ.	IMPORTO IMPONIBILE	RIF. DOC.	IMPORTO IMPONIBILE	CTRL IVA		RIF. DOC.	DESCRIZ.	IMPORTO	RIF. DOC.	DESCRIZ.	IMPORTO	
FTT. 426/PA DEL 19.01.2024	SERVIZI DATACENTER LEPIDA 2023 2024	€ 14.824,30	PAGATO CON MANDATO N. 1387/23 DEL 29.02.204 CAP. 3201/0	€ 14.824,30	-----	CORRETTA							
		<b>€ 14.824,30</b>		<b>€ 14.824,30</b>									

### SIPRO S.p.A.

Con prot. n. 0017309/2024 del 15.03.2024 il Comune di Cento ha comunicato che al 31.12.2023 non risultano nei registri contabili dell'ente posizioni debitorie/creditorie nei confronti di Sipro S.p.A.

Sipro S.p.A. con prot. reg. n. 0019303/2024 del 26/03/2024 ha confermato, mediante asseverazione del revisore unico Rag. Alberto Carion, che non ha nessun debito/credito nei confronti del Comune di Cento alla data del 31/12/2023.

### ACOSEA Impianti S.r.l.

Acosea Impianti S.r.l. con prot. n. 0019116/2024 del 26/03/2024 ha comunicato, mediante asseverazione del Presidente del

s.r.l. nei confronti del Comune di Cento, situazione confermata dal Comune di Cento.

**HERA S.p.A.**

Con prot. n. 0017975/2024 del 19.03.2024 il Comune di Cento, in risposta alla richiesta di Hera S.p.A. registrata al prot. n. 0019365/2024 del 26/03/2024, ha comunicato che al 31.12.2023 risulta un credito del Comune di Cento nei confronti di Hera S.p.A. di € 41.286,48, oltre IVA di € 9.083,03, di cui alla fattura n. 37N del 12/12/2023 per servizio idrico integrato. Nessun credito di Hera S.p.A. nei confronti del Comune di Cento risulta in essere alla data del 31/12/2023.

Alla fine della verifica il Collegio dichiara corretti e corrispondenti alle risultanze contabili i dati sopra esposti.

Dott. Franco Battistini

Dott.ssa Licia Monari

Dott. Andrea Zurla