



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011

Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

“j) gli 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 in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: APM SPA

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
A.P.M. Spa	3.847,12	3.349,90 esclusa IVA
così suddivisi:		
Fatturazione serv.idrico del 22/12/2021		4.358,31 esclusa IVA
Nota credito serv.idrico del 22/12/2021		- 1.008,41 esclusa IVA
Canone affitto mar/dic.2021	3.847,12	

Castelfidardo, 04/03/2022

Il Responsabile Servizi Finanziari

Dott. Paolo Regoli



RICONCILIAZIONE CON DATI APM SPA

	Credito del Comune	Debito del Comune
Fatturazione serv.idrico del 22/12/2021		4.358,31 esclusa IVA
Nota credito serv.idrico del 22/12/2021		- 1.008,41 esclusa IVA
Canone affitto mar/dic.2021	3.847,12	
Canone affitto gen/feb.2022 non contabilizzato dal Comune nel rendiconto 2021	769,42	
Utili deliberati ma non liquidati anni 2019 / 2020	441,06	
Totali riconciliati	5.057,60	3.349,90

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati opportunamente riconciliati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società APM Spa, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Goro

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE
RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI CASTELFIDARDO E LA SOCIETÀ
PARTECIPATA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA S.p.A. PER LE FINALITÀ PREVISTE
DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N.118**

*Al Consiglio di Amministrazione
di Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A.*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e a debito di Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. con il Comune di Castelfidardo (di seguito il "Prospetto") al 31.12.2021, 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 Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. al 31.12.2021 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 del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dell'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.

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 sole 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 Castelfidardo. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale

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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in **funzionamento** e, nella redazione del Prospetto, per l'**appropriatezza** dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata **informativa** in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternativa realistiche a **tali** scelte.

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:

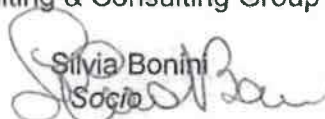
- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non **intenzionali**; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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;
- siamo giunti ad una conclusione **sull'appropriatezza** dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della **continuità** aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze **che** possono far **sorgere** dubbi significativi sulla capacità **della Società** di continuare ad operare come un'entità in **funzionamento**. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di **revisione** sulla relativa informativa di **bilancio** ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in **funzionamento**;

- 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.

Macerata, 30 marzo 2022

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.


Silvia Bonini
Socio

Spett.le
Ufficio servizi finanziari
Comune di Castelfidardo

INVIATA VIA PEC: comune.castelfidardo@pec.it

Oggetto: Adempimenti ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. n.118/2011 – debiti e crediti tra l'Ente e la società partecipata.

Con la presente si attesta, ai sensi della normativa in oggetto, l'esistenza al 31 dicembre 2021 dei crediti e debiti tra la Società e il Comune di Castelfidardo, come da prospetto seguente.

Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Fornitore	Euro 5.057,60
Totale Debiti verso il Comune di Castelfidardo	Euro 5.057,60

Dettaglio debiti

Saldo utile anno 2019	Euro	146,49
Utile anno 2020	Euro	294,57
Nota contabile locazione dal 1/3/2021-28/2/2022	Euro	4.616,54

5057,60

Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Cliente	Euro 3.349,90
Totale Crediti verso il Comune di Castelfidardo	Euro 3.349,90

Dettaglio crediti

Fatture utenze servizio idrico	Euro	3.349,90
--------------------------------	------	----------

Per la redazione del prospetto è stato utilizzato il criterio del valore contabile iscritto in bilancio. Restando a disposizione per eventuali chiarimenti in merito, si porgono cordiali saluti.

Macerata, 22/03/2022

Il Direttore Generale
Dott. Stefano Cudini



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli 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 in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: EDMA RETI GAS SRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Edma Reti Gas Srl	0	0

Castelfidardo, 04/03/2022

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Edma Reti Gas Srl, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Goro



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli 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 in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Pluriservizi Fidardense Srl	117.514,90	61.686,74 escluso split payment
così suddivisi:		
Sacch.raccolta deiezz.canine 4°tr.2021 (ft.6/28)		450,00 esclusa IVA
Foragg/abbever. piccioni 4°trim.2021 (ft.6/29)		450,00 esclusa IVA
Materiale x cassetta pronto soccorso (ft.6/30)		270,57 esclusa IVA
Informagiovani saldo 2021 (ft.6/31)		6.818,00 esclusa IVA
Redaz/stampa giornalino 2°sem.2021 (ft.6/32)		3.532,51 esclusa IVA
Scala mobile 2°sem.2021 (ft.6/33)		4.287,84 esclusa IVA
Aggio arretrati ICP risc.4°trim.2021 (ft.6/37)		718,93 IVA compresa (no split)
Aggio canone unico risc.4°trim.2021 (ft.6/38)		45.158,89 IVA compresa (no split)
Arretrati ICP 4°tr.2021 (compreso aggio)	1.841,54	
Canone unico patr. 4°tr.2021 (compreso aggio)	115.673,36	

Castelfidardo, 04/03/2022

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Pluriservizi Fidardense Srl, come asseverati dal Sindaco Unico della società stessa.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011
Nota informativa

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune di Castelfidardo: **PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL**

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

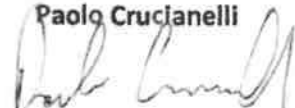
Ragione sociale: Pluriservizi Fidardense Srl	Credito della società	Debito della società
Comune di Castelfidardo	61.686,74	117.514,90
Così suddivisi:		
Sacch. raccolta deiez. canine 4°trim.2021 (ft 6/28)	450,00 esclusa IVA	
Foragg./abbever. Piccioni 4°trim.2021 (ft 6/29)	450,00 esclusa IVA	
Materiale per cassetta pronto soccorso (ft 6/30)	270,57 esclusa IVA	
Informagiovani saldo 2021 (ft 6/31)	6.818,00 esclusa IVA	
Redaz./stampa giornalino 2°sem.2021 (ft 6/32)	3.532,51 esclusa IVA	
Scala mobile 2°sem.2021 (ft 6/33)	4.287,84 esclusa IVA	
Aggio arretrati ICP risc.4°trim.2021 (ft 6/37)	718,93 IVA compresa (no split)	
Aggio canone unico risc.4°trim.2021 (ft 6/38)	45.158,89 IVA compresa (no split)	
Arretrati ICP 4°trim.2021 (compreso aggio)		1.841,54
Canone unico patr. 4°trim.2021 (compreso aggio)		115.673,36

ASSEVERAZIONE DEL SINDACO UNICO

Il sottoscritto Paolo Crucianelli, in qualità di Sindaco Unico della società PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dalla contabilità aziendale della società Pluriservizi Fidardense Srl, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dal rendiconto della gestione del Comune di Castelfidardo.

Castelfidardo, 09/03/2022

Il Sindaco Unico
Paolo Crucianelli





COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli 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 in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: S.I. MARCHE SCRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
S.I. Marche Srl	0	0

Castelfidardo, 04/03/2022

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società S.I. Marche Srl, come asseverati dal Sindaco Unico della società stessa.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

S. I. Marche Soc. consortile a r.l.

Cod. Fisc. e P.I. 01494870437
Cap. Sociale: 30.000,00 Euro
CCIAA MC - REA n. 157055

Prot. 103 /2022

Ai Soci

Comune di
Macerata
Civitanova Marche
Castelfidardo
Corridonia
Treia
Morrovalle
Pollenza
Montecosaro
Appignano

Inviata esclusivamente via PEC

Loro Sedi

Oggetto: Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.lgs. 118/2011
Nota informativa

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: S.I. MARCHE SCRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

Ragione sociale: S.I. Marche Srl	Debito della società	Credito della società
S.I. Marche Srl	zero	zero

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO (SINDACO UNICO)

Il sottoscritto Franco Errico, in qualità di Sindaco Unico della società S.I. MARCHE SCRL, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società S.I. Marche Srl.

Macerata, 08/03/2022

Il Sindaco Unico
Dott. Franco Errico

S. I. Marche Società Consortile a Responsabilità limitata

Sede Legale: V.le Don Bosco, 34 - 62100 Macerata



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli 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 in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: SOCIETÀ PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA SPA

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Soc.per Acquedotto del Nera Spa	129.723,42	0
così suddivisi:		
Rata mutuo 2016	21.620,57	
Rata mutuo 2017	21.620,57	
Rata mutuo 2018	21.620,57	
Rata mutuo 2019	21.620,57	
Rata mutuo 2020	21.620,57	
Rata mutuo 2021	21.620,57	

Castelfidardo, 04/03/2022

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che nei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, esiste una discordanza di saldi per un differente sistema di rilevazione contabile del contributo in conto interessi che la Regione riconosce al comune attraverso la San.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

MARCO LORENZINI
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Macerata, 18 marzo 2022

Spett.le

Società per l'Acquedotto del Nera Spa

Via Domenico Ricci n° 4
62100 Macerata

OGGETTO: posizioni creditorie/debitorie della Società nei confronti dei Comuni Soci.

In riferimento all'argomento in oggetto, in qualità di consulente contabile della Società in indirizzo, a seguito di specifica richiesta pervenuta al sottoscritto, formulo la presente per confermare che, in data 31/12/21, non risultano partite contabili aperte (a debito o a credito) nei confronti di alcuno dei sottoelencati Enti

CALDAROLA
BELFORTE DEL CHIANTI
SAN SEVERINO MARCHE
TOLENTINO
POLLENZA
MACERATA
CORRIDONIA
MORROVALLE
MONTELUPONE
MONTECOSARO
POTENZA PICENA
CIVITANOVA MARCHE
TREIA
APPIGNANO
MONTECASSIANO
MONTEFANO
RECANATI
LORETO
PORTO RECANATI
OSIMO
CASTELFIDARDO

A disposizione per i chiarimenti dovessero necessitare al riguardo, con distinti ossequi,


Marco Lorenzini

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI CASTELFIDARDO E LA SOCIETA' ACQUEDOTTO DEL NERA SPA- SAN, PER LE FINALITA' PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.

Al Consiglio di Amministrazione della
Società Acquedotto del Nera Spa-SAN

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato "Prospetto dei saldi a credito e a debito nei confronti dei Comuni soci" della Società Acquedotto del Nera Spa con il Comune di Castelfidardo, di seguito "Prospetto", al 31/12/2021, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Il Prospetto è stato redatto dagli amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriazione dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.



Giudizio

A nostro giudizio, il Prospetto della Società Acquedotto del Nera Spa al 31/12/2021 che non presenta partite creditorie e debitorie proprie nei confronti del Comune di Castelfidardo, è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed utilizzo

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole 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 Castelfidardo.

Roma, li 21/03/2022

Compagnia Europea di Revisione Srl
Luana Di Baldi
Socio



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli 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 in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: VIVA SERVIZI SPA

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Viva Servizi Spa	0	0

Castelfidardo, 04/03/2022

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Viva Servizi Spa, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

Riepilogo saldi crediti-debiti VIVA SERVIZI S.P.A./COMUNE DI CASTELFIDARDO al 31/12/2021

Descrizione	importo	note
Crediti verso il Comune	0,00	
Totale crediti verso il Comune di Castelfidardo	0,00	
Debiti verso il Comune fatture ricevute	0,00	
Debiti verso il Comune fatture da ricevere	0,00	
Totale debiti verso il Comune di Castelfidardo	0,00	

