

COMUNE DI RIPALTA CREMASCA
Provincia di Cremona

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

Società: PADANIA ACQUE SPA

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
PADANIA ACQUE Spa	1,87 %

Sono state verificate: la rispondenza tra i saldi dei debiti e la NON rispondenza tra i saldi dei crediti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: PADANIA ACQUE Spa: Comunicazione pervenuta in data 31.03.2021, prot.n.2479:

	<i>Rendiconto del Comune (A)</i>	<i>Contabilità della società (B)</i>	<i>Differenza = (A) - (B)</i>
Credito Comune al 31/12/2020	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2020	€ 4.542,53	€ 4.069,56	€ 427,97

Motivazione della non rispondenza dei crediti del Comune:

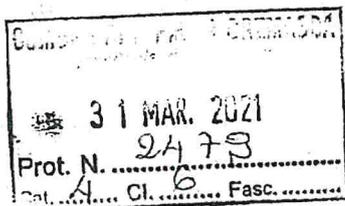
La differenza di € 427,97 tra l'importo del debito risultante dalla contabilità dell'Ente e l'importo del credito risultante alla società è determinato dall'importo IVA, sulle fatture emesse da Padania Acque, IVA che non viene pagata al fornitore per effetto della scissione dei pagamenti per Split Payment.

Ripalta Cremasca, 03.05.2021



Responsabile Finanziario

Maddalena Cristofari



Oggetto: COMUNICAZIONE IN MERITO AL PROSPETTO CONTABILE DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DI PADANIA ACQUE S.P.A. VERSO GLI ENTI SOCI AL 31 DICEMBRE 2020, PREDISPOSTO PER LE FINALITA' PREVISTE DALL'ART.11, COMMA 6, LETTERA J, DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.

Con riferimento alla precedente nota aziendale del 9 febbraio u.s. prot. PAD_U_2021_0001229 di pari oggetto, con la presente si procede all'invio del prospetto contabile in oggetto, elaborato in modalità provvisoria.

Per eventuali necessità, i referenti aziendali sono:

- Cristina Taino c.taino@padania-acque.it
- Massimo Pesatori m.pesatori@padania-acque.it

Successivamente all'approvazione del bilancio d'esercizio 2020 da parte dell'Assemblea dei Soci, si provvederà a inoltrare il prospetto definitivo, completato dall'evidenza dei crediti per consumi da fatturare di competenza dell'esercizio 2020, corredato dalla relazione della società di revisione indipendente BDO S.p.A., per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n° 118.

Cordiali saluti.

L'Ufficio Amministrazione e Finanza

PROSPETTO CONTABILE AL 31-12-2020 – modalità provvisoria

Ente Socio	Dettaglio	Ripalta Cremasca
CREDITI AL 31/12/2020 di PADANIA ACQUE S.p.A. vs. l'Ente Socio		
Utenze comunali	Fatture emesse e non saldate al 31/12/2020	3.409,56
Utenze comunali	Fatture da emettere per ricavi stimati al 31/12/2020	
Altri crediti	Ft. emessa manutenzione punto sorgente 2020	660,00
TOTALE CREDITI AL 31/12/2020		4.069,56
DEBITI AL 31/12/2020 di PADANIA ACQUE S.p.A. vs. l'Ente Socio		
Utenze comunali	Note di credito emesse e non saldate al 31/12/2020	0,00
Utenze comunali	Note di credito da emettere per ricavi stimati al 31/12/2020	
TOTALE DEBITI AL 31/12/2020		0,00

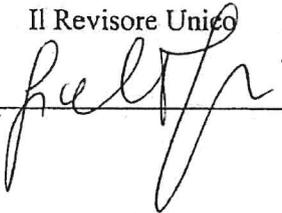
ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Terenghi Dott. Giuliano, in qualità di Revisore Unico del Comune di Ripalta Cremasca assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società PADANIA ACQUE Spa corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle motivazioni ivi indicate per giustificare le discordanze.

Ripalta Cremasca, 04.05.2021

Il Revisore Unico



COMUNE DI RIPALTA CREMASCA

Provincia di Cremona

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

Società: S.C.R.P. S.p.A.

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
S.C.R.P. S.p.A.	2,52 %

Sono state verificate: la rispondenza tra i saldi dei debiti e la NON rispondenza tra i saldi dei crediti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: S.C.R.P. S.p.A.: Comunicazione pervenuta in data 12.03.2021, prot. n.1969

	<i>Rendiconto del Comune (A)</i>	<i>Contabilità della società (B)</i>	<i>Differenza = (A) - (B)</i>
Credito Comune al 31/12/2020	€ 8.388,48	€ 10.678,38	- € 2.289,90
Debito Comune al 31/12/2020	€ 0,00	€ 20.284,73	- € 20.284,73

Motivazione della non rispondenza dei crediti del Comune:

La differenza di € 2.289,90 tra l'importo a credito risultante all'Ente e l'importo a debito risultante alla società corrisponde all'importo IVA split payment delle fatture n.591 e 592 emesse dalla società in data 31.10.2020 e pervenute al protocollo dell'Ente in data 26.01.2021.

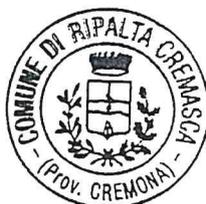
Nell'anno 2001, con nota prot.n.3646 del 04 settembre, l'Ente ha inviato all'allora società Consorzio Cremasco SpA (poi SCRIP) la richiesta di concorso nella spesa per la costruzione del collettore di Ripalta Cremasca al collettore di Crema, pari all'importo di Lire 185.904.960 (€ 96.011,90) e, in attesa di definizione, l'Ente ha deciso di congelare il pagamento delle fatture per servizi resi dalla società SCRIP.

Con nota prot. n.6398 del 10.12.2013 l'Ente ha nuovamente chiesto la definizione della situazione.

Recentemente il Sindaco durante un incontro avvenuto con il direttore di SCRIP, Dott. Zanzi, ha ribadito la richiesta di definizione della situazione debitoria/creditoria.

Pertanto l'Amministrazione non ha mai provveduto ad iscrivere tra i crediti l'importo di € 96.011,90 richiesto a rimborso alla società SCRIP e per contro non ha iscritto nemmeno il debito di € 20.284,73. Ciò nonostante l'Ente ha posto un vincolo nell'avanzo di amministrazione.

Ripalta Cremasca, 03.05.2021



La Resp. Serv. Finanziario

Christiana Marjina



SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. in Liquidazione

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Ripalta Cremasca e la società SCRП Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. in Liquidazione per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118



Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Ripalta Cremasca e la società SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. in Liquidazione per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Al Consiglio di Amministrazione della
SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. in Liquidazione

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. in Liquidazione con il Comune di Ripalta Cremasca (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2020, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 1832 2021/ 3RAG / AM /mp) della società, e 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 SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. in Liquidazione al 31 dicembre 2020, estratto dal "Prospetto Complessivo" (numero di protocollo 1832 2021/ 3RAG / AM /mp) della società, 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 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 Ripalta Cremasca. 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.

Milano, 25 febbraio 2021

BDO Italia S.p.A.



Carlo Consonni

Socio

Allegato: Prospetto contabile con il Comune di Ripalta Cremasca al 31 dicembre 2020 dei saldi a credito e a debito estratto dal "Prospetto Complessivo" della SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. in Liquidazione

Spett.le
BDO Italia S.p.A.
Viale Abruzzi, 94
20131 Milano

Crema,
Prot. n.

OGGETTO: DICHIARAZIONE

Con la presente si dichiara che il prospetto che riporta la situazione di credito/debito nei confronti del Comune in oggetto corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute e riflesse nel bilancio di SCRIP SpA in liquidazione al 31 dicembre 2020 predisposto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità "O.I.C." e tenuto conto della delibera assembleare del 4 dicembre 2018.

S.C.R.P. Spa in Liquidazione
Il direttore generale f.f.
Massimo Zanzi





Crema,
prot. n.

Spett.le
COMUNE DI RIPALTA CREMASCA
Via Roma, 5
26010 RIPALTA CREMASCA (CR)

Oggetto: Situazione debiti e crediti al 31/12/2020

Con la presente si invia la situazione contabile risultante tra S.C.R.P. SpA e il Vostro Comune al 31/12/2020:

Debiti di SCR P v/Comune di Ripalta Cr.

Fattura n.1 del 29/03/2006 - Pozzi privati	6.623,27
Fattura n.7 del 27/12/2014 - Servizio di misura	805,20
Rimborso IVA split payment fatture fotovoltaico n. 518-531-550-555 del 30/09/19	654,51
Rimborso IVA split payment fatture fotovoltaico n. 602 e 610 del 31/10/19	227,64
Rimborso IVA split payment fatture fotovoltaico n. 591 e 592 del 31/10/20	2.289,90
Fattura n. 7/07 del 30/12/2020	77,86
Totale debiti di SCR P v/Comune di Ripalta Cr.	10.678,38

Crediti di SCR P v/Comune di Ripalta Cr.

Fattura n.500 del 30/03/2002 - Gestione rifiuti	10.230,00
Fattura n.1991 del 31/10/2002 - Gestione rifiuti	4.402,60
Fattura n.2227 del 30/11/2002 - Gestione rifiuti	682,00
Fattura n.2442 del 31/12/2002 - Gestione rifiuti	968,54
Fattura n.334 del 28/02/2003 - Gestione rifiuti	852,19
Fattura n.885 del 30/04/2003 - Gestione rifiuti	2.033,40
Fattura n.1464 del 30/06/2003 - Gestione rifiuti	1.116,00
Totale crediti di SCR P v/Comune di Ripalta Cr.	20.284,73

Cordiali saluti.

Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa
in Liquidazione
Il Responsabile Amministrativo
Antonella Dott.ssa Dossena



S.C.R.P. Società' Cremasca Reti E Patrimonio S.p.A. in Liquidazione
Via del Commercio, 29 - 26013 CREMA (CR)
www.scrp.it e-mail: info@scrp.it
REA 132298 Capitale Sociale Euro 2.000.000,00 i.v.

Tel 0373 218820
Fax 0373 218828
Partita IVA 00977780196 Cod. Fiscale 91001260198

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Terenghi Dott. Giuliano, in qualità di Revisore Unico del Comune di Ripalta Cremasca assevera, in ottemperanza all'art. 11 co. 6 lett. j) del D.lgs 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società S.C.R.P. S.p.A. corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella così come riconciliati dall'Ente.

Il sottoscritto, in relazione alle motivazioni ivi indicate per giustificare le discordanze, rileva che dette motivazioni non trovano supporto documentale adeguato e appaiono carenti sotto l'aspetto giuridico e invita l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari alla definizione delle reciproche partite.

In via prudenziale si consiglia di operare un accantonamento per passività potenziali nel rendiconto per un importo congruo che tenga in debita considerazione anche l'eventualità di dover corrispondere gli interessi di mora previsti dalla legge.

Ripalta Cremasca, 04.05.2021

Il Revisore Unico



COMUNE DI RIPALTA CREMASCA

Provincia di Cremona

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

Società: COMUNITA' SOCIALE CREMASCA

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
COMUNITA' SOCIALE CREMASCA AZ. SPECIALE CONSORTILE DEI COMUNI DELL'AMB. DISTRETT. CREMASCO	2,15 %

Sono state verificate: la rispondenza tra i saldi dei debiti e la NON rispondenza tra i saldi dei crediti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: COMUNITA' SOCIALE CREMASCA: E' pervenuta in data 16.03.2021, prot. n.2075, nota da Comunità Sociale con la quale informa i Comuni Soci di poter ottemperare alla verifica dei crediti e debiti reciproci solo a seguito dell'approvazione del Bilancio consuntivo dell'Azienda.

	Rendiconto del Comune (A)	Contabilità della società (B)	Differenza = (A) - (B)
Credito Comune al 31/12/2020	€ 2.138,99	€ 0,00	€ 2.138,99
Debito Comune al 31/12/2020	€ 24.905,67 Saldo presunto per servizio di assistenza ad personam educativa	€ 0,00	€ 24.905,67
	€ 2.022,41 Saldo presunto per maggior spesa per covid per servizio di assistenza ad personam educativa	€ 0,00	€ 2.022,41
	€ 201,91 saldo presunto coordinamento distrettuale telesoccorso anno 2020	€ 0,00	€ 201,91
	€ 1.140,00 quota parte spesa progetto di vita indipendente	€ 0,00	€ 1.140,00
	€ 2.690,07 maggior spesa per vestizione/svestizione per covid sul servizio SAD	€ 0,00	€ 2.690,07
	€ 11.218,16 saldo presunto servizio SAD	€ 0,00	€ 11.218,16

Motivazione della non rispondenza dei crediti del Comune:

Le differenze dei debiti e crediti reciproci sono dovuti al fatto che Comunità Sociale Cremasca non ha ancora presentato il proprio prospetto, come da nota sopra riportata l'Azienda speciale ha dichiarato che, sentito il parere del Revisore Contabile, Dott. Franco Ogliari, non potrà certificare debiti e crediti reciproci alla data del 31.12.2020 fino all'approvazione del proprio bilancio consuntivo.

Ripalta Cremasca, 03.05.2021



La Resp. Serv. Finanziario
Cristiani Marina



Comunità
Sociale
Cremasca

Azienda speciale consortile
per i servizi alla persona
dei comuni dell'ambito
territoriale cremasco

Crema, CR /03/2021

Prot. 2128 /2021

Spett.le
Ufficio Finanziario
Comune del Distretto
Cremasco

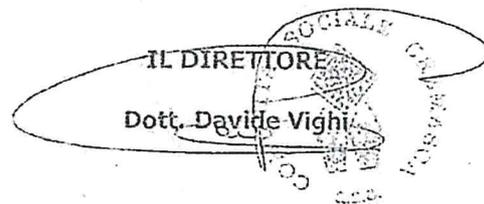
Trasmissione via PEC

Oggetto: Nota Informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci anno 2020.

In riferimento all'oggetto si informa che, sentito il parere del ns. Revisore Legale dott. Franco Ogliari l'asseverazione dei debiti e crediti, vantati nei confronti della scrivente Azienda al 31/12/2020, potrà essere trasmessa a tutti i Comuni soci solo a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo dell'Azienda.

Ai sensi di quanto previsto dallo statuto aziendale, detta approvazione dovrà avvenire entro il prossimo 30 Aprile.

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti, l'occasione è gradita per porgere distinti saluti.



Referente del procedimento:
Sig.ra Giuliana Avaldi - Tel. 0373/398404

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Terenghi Dott. Giuliano, in qualità di Revisore Unico del Comune di Ripalta Cremasca assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società *COMUNITA' SOCIALE*EC corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle motivazioni ivi indicate per giustificare le discordanze.

Ripalta Cremasca, 04.05.2021

Il Revisore Unico

