



Comune di Montefortino

Provincia di Fermo

**VERIFICA DEBITI CREDITI SOCIETA'
PARTECIPATE**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 6 comma 4 del DL 6 luglio 2012 n. 95 i Comuni e le Province sono tenuti ad allegare "al rendiconto delle gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate. La predetta nota asservata 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".

La norma obbliga alla verifica contabile delle Società e non comprende l'analisi dei rapporti reciproci con altri organismi quali aziende speciali, istituzioni, associazioni, fondazioni, consorzi e deve essere effettuata con la situazione debitoria/creditoria riferita al 31 dicembre 2019 per fornire certezza del valore che viene inserito nel rendiconto dell'Ente locale.

Secondo gli esiti pervenuti dalle Società partecipate direttamente al Comune di Montefortino si evidenzia quanto segue:

- Ato 5 Marche ha inviato la dichiarazione per mezzo pec il giorno 07.04.2020;
- Il Gal Fermano Leader scarl ha inviato la dichiarazione per mezzo pec il giorno 20.02.2020;
- Il CIIP spa ha inviato la dichiarazione per mezzo pec il giorno 26.03.2020.

Di seguito si allega l'elenco completo delle società oggetto di verifica.

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE
--

ATO 5 MARCHE

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti verificati nel Bilancio del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
0,00	0,00

Gal Fermano Leader scarl

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti verificati nel Bilancio del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
0,00	0,00

Ciip spa

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti verificati nel Bilancio del Comune
419,26	419,26
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
569,77	569,77

Consorzio Gestione Gas Metano - Comunanza

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti verificati nel Bilancio del Comune
0,00	0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
0,00	0,00

ASSERVAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore del Comune di Montefortino, assevera, in ottemperanza all'art 6 comma 4, del Decreto Legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2015, che i saldi dei crediti e dei debiti risultanti alla data del 31/12/2019 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano conciliati con i corrispondenti saldi che emergono dalla contabilità aziendale delle Partecipate oggetto di analisi.

Il Responsabile dell'Ufficio Finanziario



Il Revisore dei Conti


Dot. Giacomo Marcantoni



Ente di Governo dell'Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n° 5 - Marche Sud Ascoli Piceno e Fermo
(Istituito con Legge Regionale n° 30/2011)

Esclusivamente a mezzo P.E.C.

Al Comune di
63858 MONTEFORTINO (FM)

c.a. Responsabile Servizio Finanziario

OGGETTO: Riconoscimento dei debiti/crediti al 31/12/2019 art. 6 comma 4 D.L. 95/2012 – Spending Review -

Ai sensi e per gli effetti della Legge in oggetto indicata si certifica che codesto Ente è perfettamente in regola con i versamenti dei canoni di concessione.

Distinti saluti.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Maria Greta Baldoni

Il Direttore Generale
Il Responsabile del Servizio Finanziario
Antonino Colapinto





Ai Comuni Soci
Della Fermano Leader Scarl
SEDE

Comunicazione via PEC

Monte Giberto, 19 Febbraio 2020

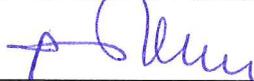
**Oggetto: CERTIFICAZIONE DEBITI E CREDITI EX ART. 11, COMMA 6 LETT.J) DEL DECRETO
LEGISLATIVO 23/6/11 N.118 COORD.CON D.LGS.10/8/2014 N.126 E LEGGE 23/12/2014 N.190**
In relazione al D.Lgs. 118/11 ex art. 11, co.6 lett.j)

SI CERTIFICA

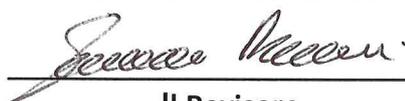
che nessun rapporto creditorio e debitorio esiste tra la nostra Società ed il Vostro Ente per l'anno 2019 e fino alla data odierna.

In fede

**Il Presidente dell'organo di
Revisione
Avv. Alberto Palma**



**Il Revisore
Dott. Gianmario Borroni**



**Il Revisore
Dott. Lorenzo Guarnieri**





Cicli Integrati Impianti Primari spa
 Capitale Sociale € 4.883.340,00 i.v.
 Viale della Repubblica, 24
 63100 Ascoli Piceno
 C.F.-P.I. e n. iscr. R.I. di AP 00101350445
 tel +39 0736 2721 fax +39 0736 27222
 Numero Verde 800-216172
www.ciip.it e-mail: info@ciip.it
 PEC: servizio.protocollo@pec.ciip.it

Member of CISQ Federation



Ascoli Piceno li

25/03/2020 Prot. CIIP n.



2020005378

Spett.le
 Ufficio Ragioneria
 Comune di MONTEFORTINO
 Via Roma, 21
 63858 MONTEFORTINO

comune.montefortino@pec.it

TRASMISSIONE VIA PEC

Oggetto: Invio dati debiti/crediti verso l'Amministrazione Comunale art. 6 comma 4 D.L.95/2012 contabilizzati dalla CIIP spa entro il 31/12/2019

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 recante "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini", a seguito della verifica effettuata dei dati risultanti nel Bilancio della società scrivente, si riporta in calce il prospetto informativo attestante i crediti e i debiti reciproci tra CIIP spa e codesto Ente al 31/12/2019.

CIIP spa							
Saldi dei Crediti/Debiti al 31/12/2019							
(Adempimento ai sensi dell'art. 6 co. 4 D.L. 95/2012 convertito con modificazioni dalla legge 135/2012)							
CREDITI				DEBITI			
CREDITI BOLLETTE APERTE AL 31/12/19	CREDITI PER FATTURE (BOLLETTE) DA EMETTERE	FATTURE CLIENTI PER PRESTAZIONI VARIE	CREDITI LAVORI COMUNE	DEBITI RIMBORSO MUTUI	DEBITI PER DEPOSITO CAUZIONAL E VERSATO	DEBITI DIRITTI FOGNE E DEPURAZION E	DEBITI PER LAVORI E VARIE
€ 419,26			€		€ 569,77	€	€
Totale Crediti			€ 419,26	Totale Debiti			€ 569,77

**Per informazioni rivolgersi a:
 Responsabile della pratica**

Maria Corinti
 Dott. Cesare Orsini

Tel.: 0736/272309

Distinti saluti.

Il Coordinatore Amministrativo

Dott. Cesare Orsini

Visto di conformità:

La società di revisione
 BDO Italia SpA



Cicli Integrati Impianti Primari spa
Capitale Sociale € 4.883.340,00 i.v.
Viale della Repubblica, 24
63100 Ascoli Piceno
C.F.-P.I. e n. iscr. R.I. di AP 00101350445
tel +39 0736 2721 fax +39 0736 27222
Numero Verde 800-216172
www.ciip.it e-mail: info@ciip.it
PEC: servizio.protocollo@pec.ciip.it



Ascoli Piceno li **25 MAR 2020**

Prot. n. **5378**

Spett.le
Ufficio Ragioneria
Comune di MONTEFORTINO
Via Roma, 21
63858 MONTEFORTINO

comune.montefortino@pec.it

TRASMISSIONE VIA PEC

Oggetto: Note esplicative al Prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e debito con il Comune di MONTEFORTINO al 31/12/2019

Il prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e debito con il Comune di MONTEFORTINO al 31 dicembre 2019 è stato predisposto dalla Società per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il prospetto di riconciliazione riporta i crediti e debiti fra la Società e il Comune di MONTEFORTINO al 31 dicembre 2019. I criteri contabili adottati per la redazione del prospetto sono i medesimi utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2019.

In particolare, i crediti sono iscritti al valore nominale e ricondotti al loro presumibile valore di realizzo mediante fondi rischi specifici esposti in detrazione dei crediti stessi, costituiti da accantonamenti effettuati nel periodo ed in esercizi precedenti in misura ritenuta adeguata per fronteggiare eventuali rischi di insolvenza.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Gli importi indicati possono subire variazioni in quanto l'azienda non ha ancora chiuso il bilancio 2019.

**Per informazioni rivolgersi a:
Responsabile della pratica**

Dott.ssa Angela Maria Domizi
Dott. Cesare Orsini

Tel.: 0736/272227

Distinti saluti.

Il Coordinatore Amministrativo

Dott. Cesare Orsini

CIIP Cicli Integrati Impianti Primari S.p.A.

Relazione della società di revisione
indipendente

Asseverazione Comuni di Acquasanta Terme,
Acquaviva Picena, Altidona, Amandola,
Appignano del Tronto, Arquata del Tronto,
Ascoli Piceno, Belmonte Piceno,
Campofilone, Carassai, Castel di Lama,
Castignano, Castorano, Colli del Tronto,
Comunanza, Cossignano, Cupra Marittima,
Fermo, Folignano, Force, Grottammare,
Grottazzolina, Lapedona, Maltignano,
Massignano, Monsampietro Morico,
Monsampolo del Tronto, Montalto delle
Marche, Monte Giberto, Monte Rinaldo,
Monte Vidon Combatte, Montedinove,
Montefalcone Appennino, Montefiore
dell'Aso, Montefortino, Montegallo,
Monteleone di Fermo, Montelparo,
Montemonaco, Monteprandone,
Monterubbiano, Montottone, Moresco, Offida,
Ortezzano, Palmiano, Pedaso, Petritoli,
Ponzano di Fermo, Porto San Giorgio,
Ripatransone, Roccafluvione, Rotella, San
Benedetto del Tronto, Santa Vittoria in
Matenano, Servigliano, Smerillo, Spinetoli e
Venarotta 2019



Tel: +39 051 27.15.54
Fax: +39 051 46.86.021
www.bdo.it

Corte Isolani, 1
40125 Bologna

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra Enti Soci e la società partecipata CIIP Cicli Integrati Impianti Primari S.p.A. per le finalità previste dal Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

Al Consiglio di Amministrazione della
CIIP Cicli Integrati Impianti Primari S.p.A.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della CIIP Cicli Integrati Impianti Primari S.p.A. nei confronti dei Comuni di Acquasanta Terme, Acquaviva Picena, Altidona, Amandola, Appignano del Tronto, Arquata del Tronto, Ascoli Piceno, Belmonte Piceno, Campofilone, Carassai, Castel di Lama, Castignano, Castorano, Colli del Tronto, Comunanza, Cossignano, Cupra Marittima, Fermo, Folignano, Force, Grottammare, Grottazzolina, Lapedona, Maltignano, Massignano, Monsampietro Morico, Monsampolo del Tronto, Montalto delle Marche, Monte Giberto, Monte Rinaldo, Monte Vidon Combatte, Montedinove, Montefalcone Appennino, Montefiore dell'Aso, Montefortino, Montegallo, Monteleone di Fermo, Montelparo, Montemonaco, Monteprandone, Monterubbiano, Montottone, Moresco, Offida, Ortezzano, Palmiano, Pedaso, Petritoli, Ponzano di Fermo, Porto San Giorgio, Ripatransone, Roccafluvione, Rotella, San Benedetto del Tronto, Santa Vittoria in Matenano, Servigliano, Smerillo, Spinetoli e Venarotta (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2019, 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 CIIP Cicli Integrati Impianti Primari S.p.A. al 31 dicembre 2019 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 degli Enti Soci riportati nel Prospetto. 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.

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 alternative 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.

Bologna, 19 marzo 2020

BDO Italia S.p.A.

Gianmarco Collico
Socio

**CONSORZIO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO GAS METANO NELLA VALLE
DELL' ASO**

63087 – COMUNANZA-

Prot. n. 46

Comunanza, li 15/06/2020

Inviata esclusivamente a mezzo Pec

Agli Enti Consorziati

LORO SEDI

E p.c. Al Commissario Liquidatore

Ing. Eligio Fracasso

OGGETTO: Articolo 6, c. 4, D.L. 95/2012 – Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci - Anno 2019.

In merito all'oggetto, si rappresenta che dalla verifica crediti e debiti reciproci tra il Consorzio e codesti Enti, è emerso esclusivamente il pagamento a favore del Consorzio medesimo delle quote associative dell'anno 2019 e precedenti, per coloro che non vi avessero già provveduto.

Si invitano, pertanto, le Amministrazioni in indirizzo a voler effettuare il versamento delle quote dovute al Consorzio, secondo l'allegato prospetto, aggiornato al 31/12/2019, in cui sono indicati i pagamenti effettuati e le annualità mancanti.

Distinti saluti

IL DIRETTORE f.f.

Dott.ssa Giuseppina Concetti



A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops.

