



COMUNE di CASTROCIELO

Provincia di Frosinone

Via Roma, 44 - 03030 Castrocielo - telefono 0776 79001 fax 0776 79822 - C.F. 81002090603
c/c postale 12994034 - sito www.comune.castrocielo.fr.it

Prot.n. 1323 del 7/02/2023

- UFFICIO ECONOMICO-FINANZIARIO -

Spett.le Ente
Società Ambiente Frosinone
c.a. Legale Rappresentante
Dr. Lucio Migliorelli
Strada Prov. Ortella Km. 3
Colfelice (FR) 03030
Trasmissione a mezzo pec: safspa@pec.it

OGGETTO: Verifica crediti/debiti reciproci – richiesta asseverazione

Gentilissimo Dottore,

come è noto, l'art. 11, comma 6, lett. j), del Decreto Legislativo n. 118/2011 dispone che la relazione sulla gestione, da allegare al rendiconto del Comune, debba riportare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i relativi enti strumentali e le società controllate e partecipate, aggiungendo che *“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”*.

L'art. 147-quinquies, comma 3, del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) specifica, inoltre, che il doveroso controllo sugli equilibri finanziari implica, per il Comune, anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

La verifica dei crediti e debiti reciproci tra gli enti territoriali ed i propri organismi partecipati risponde all'evidente esigenza di garantire trasparenza e veridicità delle risultanze del bilancio degli enti, nell'ambito di una corretta attività di *corporate governance*, che postula una tendenziale simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le sue società partecipate.

L'esposizione, in sede di rendiconto della gestione dell'ente territoriale, degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci nei confronti degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate



COMUNE di CASTROCIELO

Provincia di Frosinone

Via Roma, 44 - 03030 Castrocielo - telefono 0776 79001 fax 0776 79822 - C.F. 81002090603
c/c postale 12994034 - sito www.comune.castrocielo.fr.it

s'inscrive nell'ambito delle operazioni di consolidamento, che costituisce un aspetto rilevante e significativo della novella normativa introdotta dal Decreto Legislativo n. 118/2011, in quanto funzionale all'operazione di trasparenza finanziaria nei rapporti infra-gruppo, che presuppone la certezza delle reciproche partite debitorie e creditorie. È, pertanto, un momento procedimentale e documentale non derogabile nell'ambito della corretta gestione delle risorse pubbliche.

Tanto premesso, con la presente si richiede alla S.V., nella qualità di Legale Rappresentante di codesto Ente, partecipato dallo scrivente Comune, di voler trasmettere a questo Ufficio, entro e non oltre il giorno 20.02.2023, l'asseverazione, a firma dell'organo di revisione di codesto Ente, contenente la verifica dei debiti e crediti reciproci in essere tra il Comune di Castrocielo e la Società Ambiente Frosinone.

Si ribadisce l'assoluta necessità di acquisizione dei dati suddetti, onde consentire a questo Comune di sottoporre detta asseverazione anche al proprio organo di revisione, per le necessarie verifiche ed il rilascio della conseguente seconda asseverazione.

Certo in un sollecito riscontro e rimanendo a disposizione per qualunque chiarimento, si porgono distinti saluti.

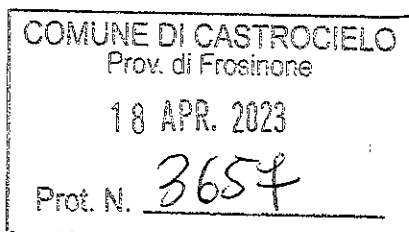
Castrocielo, 07.02.2023

IL RESPONSABILE

Dr.ssa Daniela Cimillo



SINDACO
Ragioneria?



Spett.le

Comune di Castrocielo

Via Vittorio Veneto n. 5

03030 – Castrocielo (FR)

PEC: comune.castrocielo@legalmail.it

Colfelice, 14 febbraio 2023

Prot. n. 71a

L'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate dagli Enti locali, prevede la verifica dei crediti e debiti reciproci asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Inoltre, nell'ambito delle attività di revisione legale dei conti della scrivente società, il Collegio Sindacale necessita di procedere, tra l'altro, alla conferma dei saldi verso i clienti.

Nella scheda contabile allegata, sottoscritta dal Direttore Amministrativo e asseverata dal Revisore Legale, si evidenziano analiticamente i saldi debito/credito tra la scrivente società e Codesto Ente, che alla data del 31 dicembre 2022 ammontano ad euro 158.896,71 a Vs. debito.

Vi preghiamo, pertanto, di verificare quanto contenuto nella allegata Nota informativa e di procedere alla sua asseverazione da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente evidenziando, ove sussistano, eventuali differenze.

Vi preghiamo, infine, di inviare La Nota informativa asseverata dall'Organo di Revisione dell'Ente all'indirizzo di posta elettronica certificata della SAF S.p.A. e del Revisore Legale sotto riportati.

safspa@pec.it

sambucciteo@pec.it

Si rimane a disposizione per ogni informazione.

Distinti saluti

Il Direttore Amministrativo

Dott. Marcello Manzi

Sede e Stabilimento:

S.P. Ortella Km. 3 - 03030 Colfelice (FR) - Tel. 0776.526811 - Fax. 0776.526842/526831

Sito web: www.safspa.it - Pec: safspa@pec.it - email: info@safspa.it

Capitale sociale Euro 965.520,00 interamente versato - Cod. Fisc. 90000420605 - P.Iva 01549380606





ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELL'AZIENDA

Il Revisore Legale della SAF S.p.A.

assevera,

che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dalla contabilità aziendale della SAF S.p.A. nei confronti del **Comune di Castrocielo**, analiticamente esposti nella allegata scheda contabile, assommano complessivamente ad euro **158.896,71**.

Per il Revisore Legale
Dott. Teo Sambucci

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Collegio dei Revisori del Comune di

assevera,

in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale di SAF S.p.A.

L'Organo di Revisione del Comune

Sede e Stabilimento:
S.P.Ortella Km. 3 – 03030 Colfelice (FR) – Tel. 0776.526811 – Fax. 0776.526842/526831
Sito web: www.safspa.it – Pec: safspa@pec.it – email: info@safspa.it
Capitale sociale Euro 965.520,00 interamente versato – Cod. Fisc. 90000420605 – P.Iva 01549380606



Scadenze per clienti/fornitori/conti

SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE SPA

Selezioni Tipo: Clienti

Status: Solo parte aperta
Tutte

Tipo pagamento: Rim.diretta
Bonifico
R.bancaria
M.AV.
R.I.D.
Cambiale

Scadenze del: / /

Al: / /

Partita:

Valuta:

Agente:

Da data reg.: / /

A data reg.: / /

* Effettuato accorpamento scadenza

I Partita derivante da insoluto

74

Da cliente: 000000000000007

A cliente: 000000000000007

Da fornitore:

A fornitore:

Da conto:

A conto:

Nostra banca:

Da docum.N.: 0

Del: / /

Banca di appoggio:

A docum.N.: 0

Del: / /

Scadenza Data doc. Num. /Alfa N.partita

Pagamento Banca app. Val. Imp.attivo Imp.passivo Sos

Cliente	000000000000007	COMUNE DI CASTROCIELO						
31/07/2019	31/05/2019	968/PA	2019/000968/PA	BONIFICO	EU	1.962,61		
30/11/2021	30/09/2021	1952/PA	2021/001952/PA	BONIFICO	EU	10.876,39		
31/12/2021	31/10/2021	2199/PA	2021/002199/PA	BONIFICO	EU	10.250,50		
31/01/2022	10/11/2021	2292/PA	2021/002292/PA	BONIFICO	EU	1.330,86		
31/01/2022	30/11/2021	2444/PA	2021/002444/PA	BONIFICO	EU	10.905,12		
30/04/2022	28/02/2022	271/PA	2022/000271/PA	BONIFICO	EU	10.264,02		
31/07/2022	31/05/2022	1012/PA	2022/001012/PA	BONIFICO	EU	12.983,29		
31/08/2022	30/06/2022	1254/PA	2022/001254/PA	BONIFICO	EU	12.569,87		
30/09/2022	31/07/2022	1496/PA	2022/001496/PA	BONIFICO	EU	12.819,35		
31/10/2022	10/08/2022	1583/PA	2022/001583/PA	BONIFICO	EU	1.576,20		
31/10/2022	31/08/2022	1736/PA	2022/001738/PA	BONIFICO	EU	14.398,15		
30/11/2022	10/09/2022	1825/PA	2022/001825/PA	BONIFICO	EU	1.770,33		
30/11/2022	30/09/2022	1983/PA	2022/001983/PA	BONIFICO	EU	12.944,09		
31/12/2022	10/10/2022	2070/PA	2022/002070/PA	BONIFICO	EU	1.591,54		
31/12/2022	31/10/2022	2224/PA	2022/002224/PA	BONIFICO	EU	12.634,03		
31/01/2023	10/11/2022	2316/PA	2022/002316/PA	BONIFICO	EU	1.553,42		
31/01/2023	30/11/2022	2552/PA	2022/002552/PA	BONIFICO	EU	12.217,05		
28/02/2023	10/12/2022	2642/PA	2022/002642/PA	BONIFICO	EU	1.502,15		
28/02/2023	31/12/2022	2797/PA	2022/002797/PA	BONIFICO	EU	13.132,97		
28/02/2023	31/12/2022	2884/PA	2022/002884/PA	BONIFICO	EU	1.614,77		

Totale EU 158.896,71

Saldo attivo EU 158.896,71

Totale per valuta di conto EU 158.896,71

Saldo attivo valuta EU 158.896,71

SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE SPA
 Direzione Amministrativa
 Dr. ...
 ...