

NOTA DEBITI / CREDITI TRA IL COMUNE DI FERRARA E GLI ORGANISMI PARTECIPATI AL 31/12/2023

Art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011

Visto l'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011;

Viste le note degli organismi partecipati dal Comune di Ferrara, asseverate dai relativi organi di revisione, agli atti, contenenti i debiti e i crediti tra l'ente e gli organismi partecipati stessi in essere al 31/12/2023, opportunamente verificate;

Si riepilogano di seguito i debiti e i crediti complessivi al 31/12/2023 tra l'Amministrazione comunale e gli organismi partecipati:

NR.	ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA PARTEC.	ASSEVERAZIONE ORGANISMO	CREDITI del COMUNE	DEBITI ORGANISMO	DEBITI del COMUNE	CREDITI ORGANISMO	NOTE E AZIONI DA COMPIERE ENTRO IL 2024
1	A.F.M. Farmacie Comunali Srl	20,00%	SI	637.000,00	637.623,72	100,00	9,86	NOTE: - la differenza di € 623,72 nei Crediti Comune/Debiti AFM è legata ad un importo presunto del canone registrato da Comune. La comunicazione con esatto ammontare è pervenuta da AFM ad esercizio contabile 2023 già chiuso. Pertanto la differenza sarà gestita nell'esercizio 2024 - La differenza di € 90,14 dei debiti del Comune/Crediti AFM è legata a maggiori somme mantenute a debito dal Comune per Fatture da ricevere (comprehensive di iva).
2	ACER Ferrara - Azienda Case Emilia Romagna	30,72%	SI	777.466,77	332.397,73	1.507.157,78	787.339,44	NOTE: La differenza nei Crediti Comune/Debiti Acer per € 445.069,04 è relativa a: - € 2.971,82 Per maggiore debito ACER per iva split su fattura investimenti da riversare al comune dopo incasso relativo finanziamento; - € 448.040,86 di maggiore credito del Comune per somme di pari importo di entrata ed uscita (Compensazione) non contabilizzate da ACER. La differenza nei Debiti Comune / Crediti Acer pari a € 719.818,34 è relativa a: - € 43.160,65 iva split su fatture Acer emesse o da emettere - € 270.772,71 per maggiori somme mantenute a debito dal Comune per Fatture da Ricevere e trasferimenti progettualità a carattere sociale/abitativo in corso di realizzazione - € 11.042,50 di somme relative a fondo morosità incolpevole e gestione rinegoziazione 2023 per le quali il Comune effettuerà entro l'anno 2024 le verifiche sulla sussistenza o meno di quanto indicato. - € 418.467,48 di maggior debito del Comune per somme di pari importo entrata ed uscita (compensazione). La somma differisce dal Credito del comune in quanto vi è una fattura aperta al 31/12/23 di € 29.573,38.
3	Acosea Impianti Srl	1,00%	SI	-	-	-	-	
4	Ami Srl	40,45%	SI	-	-	351.591,69	360.129,41	NOTE: la differenza tra Crediti organismo e Debiti del Comune pari a € 8.537,72 è così motivata: € 0,48 di arrotondamenti (maggior debito del comune) € 17.608,00 di somma impegnata sul 2022 ma riaccertata dal Comune sull'esercizio 2023 e poi 2024; € 19.902,80 di maggior residuo passivo/debito mantenuto dal Comune nell'anno 2023 € 10.833,00 di minor debito, la cui somma è già stata impegnata per competenza nel 2024 come da Determinazione n. 3199/2023 del 19.12.2023 (Imp. 906/2024 assunto il 19.12.2023)
5	Amsef Srl	indiretta 100%	SI	-	-	11.726,18	6.904,00	NOTE: L'importo di € 4.822,18 è relativo a maggiori debiti mantenuti del Comune (fatture da ricevere)

NR.	ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA PARTEC.	ASSEVERAZIONE ORGANISMO	CREDITI del COMUNE	DEBITI ORGANISMO	DEBITI del COMUNE	CREDITI ORGANISMO	NOTE E AZIONI DA COMPIERE ENTRO IL 2024
6	ASP Centro Servizi alla Persona	98,52%	SI	-	-	3.817.889,36	2.382.851,53	NOTE: La differenza pari a € 1.435.037,83 è così motivata: Per € 422.162,14 si specifica che: - € 219.994,54 di maggiori somme a debito del Comune, erroneamente imputate ad ASP Ferrara, ma di competenza di altri enti/aziende che operano nell'ambito sociale; - € 332.779,17 di maggiori somme a debito del Comune, che saranno verificate nel corso dell'anno 2024 relative a progettualità ASP in rendicontazione; - € 42.023,07 di debito v/asp per Home care premium che trovano copertura con applicazione avanzo vincolato 2023 - € 88.588,50 di debito dovute ad ASP per progettualità e rimborso irap che trova copertura con impegno competenza 2024 (Imp. 1397/2024) già liquidato Per € 1.012.875,69, Asp ha contabilizzato i crediti nell'anno 2024
7	Associazione Ferrara Musica	100,00%	SI	-	-	15.000,00	15.000,00	
8	ATC Spa in liquidazione	1,29%	SI	-	-	-	-	
9	BANCA POPOLARE ETICA	0,0028%	SI	-	-	-	-	
10	Consorzio Futuro in Ricerca - CFR	7,12%	SI	-	-	36.026,00	13.114,75	NOTE: La differenza di € 22.911,25 è così motivata: - € 2.885,25 per via su fatture di acquisto - € 20.026,00 è relativo a maggiori debiti del Comune mantenuti (fatture da ricevere) per controlli sanitari antilarvali a carattere scientifico e attività di ricerca per lotta alle arbovirosi
11	Destinazione Turistica Romagna	1,21%	SI	128.400,00	138.400,00	-	-	NOTE: L'Ente Destinazione Turista Romagna ha indicato che che, "in relazione al D.lgs. 118/2011 ed ai principi di contabilità armonizzata, tale importo sarà re-imputato sul bilancio annualità 2024 coerentemente con la sua esigibilità" .
12	Ferrara Expo Srl	Indiretta 30,14%	SI	16.161,23	72.497,02	-		NOTE: La società ha rilevato € 16.161,23 € di debito verso il Comune per canoni ed ulteriori € 56.335,79 di credito v/Ferrara Fiere per pagamento canoni di concessione Comune di Ferrara, che il Comune ha invece registrato v/Ferrara Fiere Congressi Srl.
13	Ferrara Fiere e Congressi Srl	indiretta 30,14%	SI	56.335,69	3.609,95	-		NOTE: Il Credito del Comune di € 56.335,69 è stato rilevato come debito da Ferrara Expo Srl. La somma di € 3.609,95 fa riferimento al Canone Unico Patrimoniale, che il comune registrerà come incasso sull'anno 2024 (disallineamento temporale)
14	Ferrara Tua SpA	100,00%	SI	119.387,17	130.162,72	2.771.787,28	2.900.784,58	NOTE: La differenza tra minori Crediti del Comune e maggiori debiti della Società pari a € 10.775,55 è relativa a corretta quantificazione somme rimborso energia elettrica (stimate da Ferrara Tua in € 5.535,02 ma non ancora determinate) e per e 5.240,02 in somme da recuperare sulla prossima fattura 2024 da emettere sul verde pubblico per erronea fatturazione 2023 di Ferrara Tua. La differenza pari a € 128.997,29 è così motivata: € 586.835,46 sono stati riaccertati sull'anno 2024 (fattura lavori manut.straordinaria verde pubblico) - Minor debito comp. 2023 € 456.481,80 per iva split payment su fatture (maggior debito del Comune) € 5.810,31 per diversa contabilizzazione credito inail su lavori investimento (minor debito) € 13.360,35 di maggior debito per il Comune per residui mantenuti (fatture da ricevere) € 6.193,67 i minori somme a debito dovute a Ferrara Tua relative a rimborsi per personale comandato e per convenzioni con altri comuni per utilizzo camera mortuaria: il Comune effettuerà entro l'anno 2024 le verifiche sulla sussistenza o meno di quanto indicato.
15	Fondazione Comunità solidale Onlus	20,00%	SI	-	-	-	-	

NR.	ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA PARTEC.	ASSEVERAZIONE ORGANISMO	CREDITI del COMUNE	DEBITI ORGANISMO	DEBITI del COMUNE	CREDITI ORGANISMO	NOTE E AZIONI DA COMPIERE ENTRO IL 2024
16	Fondazione Costruiamo Futuro Onlus	4,00%	NO	-	n.d.	10.000,00	n.d.	NOTE: La Fondazione ha comunicato informalmente via mail che provvederà a trasmettere il documento, presumibilmente, alla fine del mese di aprile dopo l'asseverazione del proprio organo di controllo. La fondazione anticipa altresì che al 31/12/2023 vantava un credito verso il Comune di Ferrara per € 10.000 relativo al progetto "Casa con Amici" di cui alla delibera di GC del 06.04.23.
17	Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei Reati	3,14%	SI	-	-	-	-	
18	Fondazione Ferrara Arte	100,00%	SI	-	-	312.605,66	309.397,31	NOTE: La differenza di € 3.208,35 è relativa a: - € 2.708,35 è relativa all'iva sulle fatture aperte al 31/12 per contratti estimatori book shop musei - € 500,00 di minor credito su contributo annuale indicato da Ferrara Arte
19	Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo e della Shoah	/	SI	-	-	9.000,00	9.000,00	
20	Fondazione Scuola Interregionale Polizia Locale (SIPL)	1,02%	NO	-	-	4.026,00	-	NOTE: L'importo di € 4.026,00 è relativo a maggiori debiti del Comune mantenuti (fatture da ricevere)
21	Fondazione Teatro Comunale	100,00%	SI	1.787,08	1.787,08	275.250,00	275.250,00	
22	Fondazione" Istituto Tecnico Superiore Territorio Energia Costruire" - ITS	3,72%	SI	-	-	-	-	
23	HERA SPA	0,09%	/	431.690,76	n.d	38.610,34	n.d.	La società ha riferito che provvederà alla trasmissione dei dati di cui all'oggetto a seguito dell' approvazione del progetto di bilancio di Hera Spa al 31 dicembre 2022 da parte degli Organi competenti.
24	Lepida Scpa	0,0086%	NO	-	n.d	81.293,61	n.d.	La società ha comunicato che la verifica crediti debiti al 31/12/2023 sarà predisposta alla fine del processo di redazione del bilancio d'esercizio anno 2023 e inviata a tutti gli Enti Soci asseverata dall'organo di revisione della società Lepida Scpa nella prima settimana di aprile. Ha indicato in una mail un credito pari a € 29.562,56 per fatture emesse/da emettere di competenza 2023 (escluso conguaglio consortile in via di determinazione)
25	S.I.PRO. Agenzia Provinciale per lo sviluppo SpA	indiretta 48,77%	SI	-	-	-	-	
26	T.PER SPA	0,65%	NO	-	-	88.068,74	49.654,00	NOTE: L'importo di € 88.068,74 è relativo a maggiori debiti del Comune mantenuti (fatture da ricevere). La società Tper ha indicato in una mail: 1) Un credito nei confronti del Comune di € 49.654,00 che non risulta registrato come debito nella contabilità comunale ma per il quale è prevedibile la concessione di specifico contributo regionale; 2) La società ha comunicato che l'asseverazione dei saldi, a cura della società incaricata della revisione legale conti di TPER Spa, avverrà in concomitanza con le attività di certificazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023

Ferrara,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Michele Grilanda - *Presidente*

Mario Venanzi - *Componente*

Alba Bravaccini - *Componente*

Il Dirigente del Servizio Finanziario

Dott. Giorgio Bonaldo