

**Ernesto Perone – Dottore Commercialista - Revisore Legale**

**Via Benevento 63, P.co Castello - 82016 Montesarchio (BN)**

Cell. 3392904082-Tel.0824834410-Fax 0824833235

Mail:[ernesto.perone@tin.it](mailto:ernesto.perone@tin.it) – PEC: [ernesto.perone@pec.commercialisti.it](mailto:ernesto.perone@pec.commercialisti.it)

---

**Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (art.11, lett.J, c.6, D.LGS.118/2011 )**

**Società partecipata: SAMTE srl - Sannio Ambiente e Territorio  
Via Angelo Mazzoni 19- Benevento**

Il sottoscritto Dott. Ernesto Perone, Revisore Legale della società S.AM.TE. s.r.l., riferisce in merito agli esiti sulla verifica dei crediti e dei debiti tra Provincia e Società.

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, (ora abrogato con il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.) stabiliva che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province dovessero allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. Il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri (lettera j comma 6 art.11) "gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate".

Dalla verifica in oggetto, effettuata sul bilancio di esercizio civilistico dell'esercizio 2018 della società SAMTE srl, approvato dalla assemblea dei soci del 25 giugno 2019, sono emerse le seguenti risultanze:

- **Crediti V/Provincia di Benevento da parte della SAMTE srl pari a complessivi Euro 365.167,00 così distinti:**
- € 52.00,00 per contributo in conto esercizio per la copertura della spesa sostenuta per la riparazione dei teli di copertura presso la discarica di Sant'Arcangelo Trimonte;
- € 313.167,00 per obbligazione sorta in capo al socio unico Provincia di Benevento, come da delibera della assemblea dei soci della SAMTE in data 26/7/2017 in cui il socio unico ha deliberato di apportare nel bilancio della partecipata SAMTE srl proprie risorse. Impegno successivamente garantito con deliberazione del Presidente della Provincia di Benevento n.224 del 13-9-2017, inserito nel bilancio di previsione della Provincia di Benevento con deliberazione del Presidente della Provincia n.287 del 23-11-2017 e successivamente approvato dal Consiglio Provinciale.

SOCIETÀ	CREDITO DELLA PROVINCIA	DEBITO DELLA PROVINCIA
SAMTE srl	€ zero	€ 365.167,00

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETÀ S.AM.TE. S.R.L.**

Il sottoscritto, nella qualità di revisore legale della società SAMTE srl, assevera, in ottemperanza all'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31 dicembre 2018 dal rendiconto della gestione della predetta società, come sopra riportati, risultano corrispondenti a quanto emerso dalla contabilità aziendale.

Montesarchio li, 06 settembre 2019

Il Revisore Legale  
Dott. Ernesto Perone

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (lettera j comma 6 art. 11 D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012)**

Il giorno 03 ottobre 2018, alle ore 10.30, presso la sede legale della Società ASEA Azienda Speciale, i Revisori sottoscritti

- Dott. Antonio Rossi: Presidente del Collegio
- Dott. Giovanni Ievolella: Revisore effettivo
- Dott. Francesco Garzarella: Revisore effettivo



**Protocollo: 004856** Entrata  
**Data: 03/10/2018**  
**Ora: 12:57**

si sono riuniti allo scopo di dare seguito alla nota dell'Ente Provincia di Benevento – Settore Servizio Finanziario Programmazione e Bilancio – prot. n. 34315 del 02.10.2018, avente ad oggetto: **Esiti verifica dei crediti e debiti tra Provincia e Società.**

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, (ora abrogato con il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.) stabiliva che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province dovessero allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. Il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri (lettera j comma 6 art. 11) "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate".

Dalla verifica in oggetto, relativa al bilancio civilistico 2017 dell'Azienda Speciale Asea, sono emerse le seguenti risultanze:

I saldi dei crediti/debiti alla data del 31/12/2017 risultanti dal Rendiconto di gestione come peraltro emerge dalla contabilità aziendale sono costituiti da:

Crediti a favore dell'Azienda Speciale nei confronti dell'Ente Provincia per un totale pari ad € 39.707,10 così distinti:

- € 35.285,25 relativi alla fattura n. 46 del 31.12.2017 (attività di gestione diga dicembre 2017), incassata in data 08.02.2018;

- € 4.421,85 relativi a crediti derivanti dal rapporto finale Progetto Life, vedi nota prot. 1791 del 31.05.2016.

SOCIETA'	CREDITO DELLA PROVINCIA	DEBITO DELLA PROVINCIA
Azienda Speciale Asea	€ 0,00	€ 39.707,10
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
Ente Provincia di Benevento	€ 0,00	€ 39.707,10

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA AZIENDA SPECIALE ASEA**

I sottoscritti, nella qualità di componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale Asea, asseverano, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 dal rendiconto della gestione della predetta azienda, come sopra riportati, risultano corrispondenti a quanto emerso dalla contabilità aziendale.

La riunione, previa stesura del presente verbale che si consegna brevi manu all'Ufficio protocollo dell'Azienda Speciale Asea, termina alle ore 11.30.

Benevento, 03 ottobre 2018

Il Collegio:

Dott. Antonio Rossi - Presidente

Dott. Giovanni Ievolella - Revisore effettivo

Dott. Francesco Garzarella - Revisore effettivo

Benevento, 10/09/2019  
Prot. n. U151

Spett.le Provincia di Benevento  
Settore Amministrativo-Finanziario  
Ing. Maurizio Perlingieri  
a mezzo PEC

**Oggetto: Esiti verifica dei crediti e debiti tra Provincia e Società**

In riferimento alla Vostra nota del 29/08/2018 prot. n. 24040, avente ad oggetto Esiti verifica dei crediti e debiti tra Provincia e Società, si trasmette quanto emerso nel dettaglio situazione creditoria al 31/12/2018, risultanti dal Rendiconto di gestione, come peraltro emerge dalla contabilità aziendale. Si evidenzia che in bilancio non risultano debiti nei confronti dell'Ente.

Per quanto riguarda i crediti sono così distinti:

- Crediti derivanti da fatture emesse e non incassate al 31/12/2018 per un importo di € 42.890,37

N.	data emessa	IMPORTO IN BILANCIO	commessa	imponibile	imposta	TOTALE
10	11/09/2009	2009	attività di supporto al settore agricoltura e attività produttive	12.500,00	2.500,00	15.000,00
7	30/03/2015	2007	equal cabric	4.330,56	3.162,28	17.536,30
		2008		10.043,46		
5	25/02/2014	2013	Riqualificaz del reticolo idrico del territorio (Fiumi)	8.486,94	1.867,13	10.354,07

**TOTALE**

**35.360,96      7.529,41      42.890,37**

- Crediti derivanti da fatture da emettere al 31/12/2018 relative a competenze dell'anno 2018 per un importo di € 250.166,67 di cui € 213.166,67 emesse ed incassate nell'anno 2019, come da seguente tabella riepilogativa:

COMMESSE	IMPUTAZIONE BILANCIO 2018	N. Fatt.	data emissione	FATTURE EMESSE ED ICASSATE NEL 2019	data incasso
RETE MUSEALE	38.666,67	1 e 2	03/01/2019	38.666,67	30/01/2019
PROMOZIONE RETE MUSEALE	80.000,00	10 e 20	15/03/2019 13/06/2019	80.000,00	29/03/2019 01/08/2019
SUPPORTO UFFICIO TECNICO	94.500,00	4	08/02/2019	80.000,00	13/03/2019
		16	17/05/2019	14.500,00 25.500,00	29/03/2019
SUPPORTO SERVIZIO URBANISTICA	20.000,00	DA EMETTERE			
GESTIONE PRATICHE ALLUVIONE 2016	17.000,00	DA EMETTERE			
<b>TOTALE CREDITI IMPUTAZIONE BILANCIO 2018</b>	<b>250.166,67</b>	<b>TOTALE INCASSATO</b>	<b>213.166,67</b>		

Relativamente alla commessa "Gestione pratiche alluvione 2016" come da Determina di liquidazione n.2528 del 30/10/2018, l'importo è di € 255.000,00 di cui risultano incassate al 3/12/2018 € 160.000, con un credito residuo di € 95.000,00.

Per quanto riguarda la commessa "Supporto ufficio tecnico", imputata per un importo di € 94.500 nel bilancio 2018, ad oggi la partita creditoria risulta essere stata saldata.

- Crediti derivanti da fatture da emettere al 31/12/2018, relative alle annualità 2013, 2014, 2017 e 2018 (come da tabella sopra) per un importo complessivo di € 516.787,39:

**FATTURE DA EMETTERE al 31/12/2018**

<b>COMMESSA</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>
supporto settore ambiente DOS	59.699,99
PTCP ASI trasformato in Supporto al servizio Urbanistica VAS-VIA-SCA	79.400,00
POR AGRICOLTURA	13.357,77
Riqualficaz del reticolo idrico del territorio (Fiumi)	13.624,96
Project financing	7.538,00
INTESA PER L'AMBIENTE	35.000,00
PRATICHE ALLUVIONE 2016	95.000,00
RETE MUSEALE 2018	38.666,67
PROMOZIONE RETE MUSEALE 2018	80.000,00
SUPPORTO UFFICIO TECNICO	94.500,00
<b>TOTALE FATTURE DA EMETTERE</b>	<b>516.787,39</b>

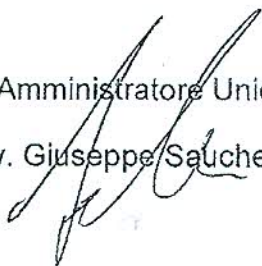
Relativamente alla commessa PTCP ASI con Determina della Provincia n. 2659 del 13/11/18 è stata convertita in "Supporto al servizio Urbanistica VAS-VIA-SCA" aggiungendo all'importo iniziale di € 138.800,00 l'importo di € 20.000,00, per cui risultano ancora da fatturare € 79.400,00.

Alla data del 31/12/2018 i crediti verso l'Ente Provincia al lordo di IVA sono pari a € 559.677,76, così rappresentati:

	RIEPILOGO CREDITI AL 31/12/2018	INCASSATO AD OGGI
FATTURE EMESSE E NON INCASSATE	42.890,37	
FATTURE DA EMETTERE 2018	516.787,39	213.166,67
<b>TOTALE CREDITI AL 31/12/2018</b>	<b>559.677,76</b>	
TOTALE INCASSATO ANNO 2018		213.166,67
TOTALE CREDITI AL 10/09/2019		346.511,09

Cordiali saluti.

L'Amministratore Unico  
Avv. Giuseppe Sauchella



Il Revisore Unico dei Conti  
Dott. Vincenzo De Lucia

