

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 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”. La già menzionata informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce 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 debitore e creditore.

Questo Comune ha esaminato le proprie partecipazioni ed è stata effettuata la verifica su tutti gli organismi partecipati, indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta.

Questa nota detiene gli esiti in sintesi della verifica, mentre agli atti di ufficio è depositata la documentazione di dettaglio.

Con nota di data 16.03.2026 ns prot. n. 1644, l’Ufficio Finanziario ha richiesto alle società controllate e partecipate l’elenco dettagliato dei crediti e dei debiti esistenti nei confronti del comune di Denno alla data del 31 dicembre 2025.

Al 31 dicembre 2025 gli Enti e le società partecipate dal Comune di Denno sono risultate essere di seguito specificate:

SOCIETÀ PARTECIPATA	
APT Val di Non S.c.ar.l	Sì (Già inviato spontaneamente)
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	Sì
CONSORZIO DEI COMUNI S.c.	Sì (Già inviato spontaneamente)
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	Sì (Già inviato spontaneamente)
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	Sì
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	Sì

CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI DENNO E LE SOCIETÀ PARTECIPATE
SALDI CONTABILI AL 31.12.2025
(dell'art. 11. Comma 6, lettera J, del D. Lgs.118/2011)

Società partecipate	Credito del comune v/ società	debito della società v/comune	diff.	debito del comune v/società	credito della società v/ comune	diff.
	Residui attivi	Contabilità della società		Residui passivi	contabilità della società	
APT Val di Non S.c.ar.l	0	0	0	0	0	0
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	0	0	0	2.350,70	2.140,37	210,33
CONSORZIO DEI COMUNI S.c.	0	0	0	7.840,39	6.114,71	1.725,68
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	0	0	0	0	0,00	0,00
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	0	0	0	3.453,31	878,40	2.574,91
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	0	0	0	0	0	0

Spiegare la riconciliazione per ogni società

È pervenuta in data 26/01/2026 al protocollo n. 463 la dichiarazione di asseverazione da parte del CONSORZIO DEI COMUNI S.c. dalla quale si evidenzia quanto segue.

Dai dati a disposizione dell'Ente risultano debiti per Euro 6.114,71 provenienti da fatture da emettere per il servizio cedolini paga e il servizio dei corsi di aggiornamento per i dipendenti.

La differenza delle risultanze tra contabilità dell'ente e i dati comunicati dalla società pari ad Euro 1.725,68, è attribuibile al fatto che gli importi per i servizi citati vengono calcolati sulla base dei prezzi concordati, ma il numero di servizi usufruiti può risultare minore di quanto preventivato. È fisiologico mantenere alcuni residui passivi relativi al servizio elaborazione CU e per corsi erogati a cavallo d'anno.

Differenza: RICONCILIATA

È pervenuta in data 05/02/2026 al protocollo n. 682 la dichiarazione di asseverazione da parte di APT Val di Non S.c.ar.l dalla quale si evidenzia quanto segue.

Dai dati a disposizione dell'Ente risultano crediti e debiti per Euro 0,00.

È pervenuta in data 03/03/2026 al protocollo n. 1328 la dichiarazione di asseverazione da parte di TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A. dalla quale si evidenzia quanto segue.

Dai dati a disposizione dell'Ente risultano crediti e debiti per Euro 0,00

È pervenuta in data 30/03/2026 al protocollo n. 1983 la dichiarazione di asseverazione da parte di TRENTINO DIGITALE S.p.A. dalla quale si evidenzia quanto segue.

Dai dati a disposizione dell'Ente risultano debiti per Euro 3.453,31 derivanti principalmente da fatture da emettere. La differenza delle risultanze tra contabilità dell'ente e i dati comunicati dalla società di Euro 2.574,91, è attribuibile a fatture ancora da emettere per progetti PNRR e al fatto che gli importi per i servizi citati vengono calcolati sulla base dei prezzi concordati, ma il numero di servizi usufruiti può risultare minore di quanto preventivato.

Differenza: RICONCILIATA

È pervenuta in data 31/03/2026 al protocollo n. 2009 la dichiarazione di asseverazione da parte di DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A. dalla quale si evidenzia quanto segue.

Dai dati a disposizione dell'Ente risultano debiti per Euro 2.350,70 per fatture da emettere per analisi delle acque relative all'acquedotto comunale. Anche in questo caso la differenza di Euro 210,33 risulta dalla stima effettuata in sede di impegno e all'effettivo numero di servizi effettuati durante l'anno.

Differenza: RICONCILIATA

È pervenuta in data 19/03/2026 al protocollo n. 1752 la dichiarazione di asseverazione da parte di TRENTINO TRASPORTI S.p.A. dalla quale si evidenzia quanto segue.

Dai dati a disposizione dell'Ente risultano crediti e debiti per Euro 0,00.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI DENNO

Il sottoscritto dott. Alessandro Demagri in qualità di Revisore Unico del Comune di Denno (TN), assevera, in ottemperanza all'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2025 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società.

Il Revisore unico

Dott. Alessandro Demagri