

**Nota che assevera la reciprocità dei debiti e crediti degli organismi partecipati con la contabilità  
dell'Ente a norma dell'art. 11 - comma 6 del D. Lgs n. 118/2011**

Riferimenti:

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra al punto j) del citato 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 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”.*

Dal punto di vista operativo la nota si riferisce a tutti gli enti partecipati di diritto pubblico e privato comprese associazioni, fondazioni, aziende di servizi alla persona ed anche alle società partecipate.

Tramite i Servizi Finanziari dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna si è provveduto a richiedere alle società partecipate la situazione a credito e a debito dei singoli comuni in riferimento alla data di chiusura dell'esercizio.

Certificazioni richieste e non acquisite con riferimento alla data del 31/12/2019:

| <b><i>Società Partecipate</i></b>                               | <b><i>Data risposta</i></b> | <b><i>Crediti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Società)</i></b> | <b><i>Debiti Verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Società)</i></b> | <b><i>Note</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>LEPIDA S.p.A.</b><br>- Viale Aldo Moro 64 - 40127 BOLOGNA BO | =                           | € 49.450,35                                                                                 |                                                                                            | <p>Richiesta tramite Unione dei Comuni inoltrata in data 16/01/2020 e sollecitata in data 26/02/2020. Non ricevuta ancora risposta dalla Società. In assenza di risposta si utilizzano le procedure alternative della circolarizzazione previste dai principi contabili.</p> <p>Dalla contabilità dell'Ente risultano debiti pari a <b>€ 49.450,35</b> di cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- € 18.083,91 - Impegno n. 1422/2018 – Servizio di adeguamento al Regolamento UE 2016/679 in materia di protezione dei dati personali (GDPR) comprensivo delle funzioni di DPO (<i>Determinazione n. 655/2018</i>);</li> <li>- € 3.660,00 - Impegno 1742/2018 Servizio polizia municipale - Affidamento servizio monitoraggio e manutenzione delle stazioni radio base tetraflex eretre nei comuni di Alfonsine e Conselice (<i>Determinazione n. 984/2018</i>);</li> <li>- € 13.777,32 impegno n. 104/2019 affidamento a Lepida del servizio di adeguamento al regolamento UE 2016/679 in materia di protezione dei dati personali (GDPR) comprensivo delle funzioni di DPO (<i>Determinazione n. 655/2018</i>);</li> <li>- € 7.994,92 impegno n. 143/2019 per rinnovo servizi</li> </ul> |

| <i><b>Società Partecipate</b></i>                                                                                                                                           | <i><b>Data risposta</b></i> | <i><b>Crediti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Società)</b></i> | <i><b>Debiti Verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Società)</b></i> | <i><b>Note</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                             |                             |                                                                                             |                                                                                            | <p>datacenter anno 2019 (<i>Determinazione n. 1225/2018</i>);</p> <p>- € 1.590,00 impegno n. 679/2019 affidamento a Lepida upgrade servizi datacenter (<i>Determinazione n. 679/2019</i>);</p> <p>- € 400,00 Impegno 1045/2019 - Integrazione servizi datacenter storage (<i>Determinazione n. 182/2019</i>);</p> <p>- € 1.050,00 Impegno 1210/2019 - Integrazione servizi data center per ampliamento storage Polizia Municipale (<i>Determinazione n. 327/2019</i>);</p> <p>- € 394,20 impegno n. 1289/2019 adesione all'offerta economica per servizi di CNER (ACI - ANA - CN -ER, ADRIER) (<i>Determinazione n. 430/2019</i>);</p> <p>- € 2.500,00 impegno n. 2346/2019 affidamento a Lepida dell'attivazione di ulteriori PALS (<i>Determinazione n. 1611/2019</i>).</p> |
| <b>BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.</b> - Via Tosarelli, 320 40055 - VILLANOVA DI CASTENASO BO                                                                                 | =                           | (*)                                                                                         | € 0,00                                                                                     | <p>Richiesta tramite Unione dei Comuni inoltrata in data 16/01/2020 e sollecitata in data 26/02/2020. Non ricevuta ancora risposta dalla Società.</p> <p>In assenza di risposta si utilizzano le procedure alternative della circolarizzazione previste dai principi contabili.</p> <p>(*) Dalla contabilità dell'Ente risultano impegni di spesa assunti verso la Società al 31/12/2019 per complessivi <b>€ 799.853,92</b>, dall'analisi delle fatture risultano fatture ricevute e non pagate al 31/12/2019 per <b>€ 790.806,55</b>.</p>                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>ROMAGNA TECH Soc. Cons. p. A.</b> Corso Garibaldi, 49 47121 - Forlì FC (Variazione denominazione da "CENTURIA AGENZIA INNOVAZIONE ROMAGNA" - fusione per incorporazione) | =                           | € 0,00                                                                                      | € 0,00                                                                                     | <p>Richiesta tramite Unione dei Comuni inoltrata in data 16/01/2020. La Società ha risposto che fornirà i dati richiesti a valle della definizione del Bilancio 2019, presumibilmente a fine marzo 2020.</p> <p>In assenza di risposta si utilizzano le procedure alternative della circolarizzazione previste dai principi contabili.</p> <p>Dalla contabilità dell'Ente non risultano debiti e crediti al 31/12/2019.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

La verifica richiesta, da allegare al rendiconto, deve essere effettuata con la situazione debitoria/creditoria riferita al 31 dicembre di ogni esercizio per dare certezza al valore che viene inserito nel rendiconto dell'ente locale.

Dalla verifica potrebbero teoricamente risultare una mancata conciliazione ed in tal caso occorre approfondire le cause che potrebbero derivare da:

- sfasatura temporale per applicazione di diversi principi contabili. La spesa impegnata dall'ente locale non

sempre corrisponde alla nascita del costo/debito. In generale il residuo passivo dell'ente locale deve essere pari o superiore al credito risultante nel bilancio della partecipata;

- b) maggiori crediti della società partecipata derivanti da cessione di beni e/o prestazioni di servizi effettuate, rispetto ai residui passivi dell'ente per mancanza totale o parziale di impegno;
- c) minori crediti (residui attivi) dell'ente locale rispetto ai debiti rilevati dalle società per obbligazioni ( o transazioni) maturate economicamente in un esercizio ma con scadenza nell'esercizio successivo del diritto di credito.

Nel caso sub b) se le cessioni di beni e/o prestazioni di servizio a favore dell'ente locale sono state effettivamente fatte occorre evidenziare il debito fuori bilancio ed attivare la procedura di riconoscimento e finanziamento di cui all'art.194 del Tuel.

Si rileva che, non avendo le Società presentato ad oggi le certificazioni richieste, non è stato possibile effettuare il riscontro del raccordo con la contabilità dell'Ente e la verifica dell'insussistenza di cause che fanno sorgere le fattispecie di debito fuori bilancio o di minor credito non compensato dal fondo crediti di difficile esigibilità.

Per quanto sopra esposto il sottoscritto si riserva di effettuare la verifica dei crediti e debiti reciproci ad avvenuta presentazione delle certificazioni richieste.

Modena Lì, 05 marzo 2020

IL REVISORE UNICO

F.to Rag. Vittorio Beneforti

*(documento sottoscritto digitalmente)*