

**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 acquisite con riferimento alla data del 31/12/2018:

| <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 | //                          | //                                                                                          | //                                                                                         | Richiesta tramite Unione dei Comuni inoltrata in data 31/01/2019 e sollecitata in data 18/03/2019. Non ricevuta ancora risposta dalla Società. Dalla contabilità dell'Ente risultano debiti pari a € 32.576,55 di cui:<br>- € 7.994,42 impegno n. 1973/2018 per rinnovo servizi datacenter anno 2018 ( <i>Determinazione n. 1225/2018</i> );<br>- € 18.926,93 impegno n. 1422/2018 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> );<br>- € 3.600,00 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> );<br>- € 805,20 Impegno 719/2018 - Lavori di giunzione fibre ottiche man Comune di Alfonsine ( <i>Determinazione n. 106/2018</i> );<br>- € 1.250,00 Impegno 1941/2018 - Estensione contratto di servizio di accesso alla rete Lepida relativo ad un ulteriore punto di accesso locale Pals presso l'incubatore imprese della Bassa Romagna U- START ( <i>Determinazione n. 1171/2018</i> ). |

| <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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.</b> - Via Tosarelli, 320 40055 - VILLANOVA DI CASTENASO BO                                                                                 | 11/03/2019                  | € 925.958,46                                                                                | € 0,00                                                                                     | Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 31/01/2019. Ricevuta risposta tramite posta elettronica il 09/03/2019 non asseverata dai Revisori della Società. Inviato sollecito per acquisizione asseverazione il 25/03/2019.<br>La società non dichiara di avere debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e registra crediti pari a € 925.958,46 per fatture non saldate al 31/12/2018. La contabilità dell'ente registra un debito verso la società di € 1.028.915,88 che corrisponde alle fatture ancora non saldate al 31/12/2018 comprensive dell'I.V.A. pari ad € 43.565,18. L'ulteriore differenza di € 59.392,24 riguarda maggiori impegni di spesa assunti dall'Unione e ridotti nel corrente anno. |
| <b>ROMAGNA TECH Soc. Cons. p. A.</b> Corso Garibaldi, 49 47121 - Forlì FC (Variazione denominazione da "CENTURIA AGENZIA INNOVAZIONE ROMAGNA" - fusione per incorporazione) | 15/02/2019                  | € 10.000,00                                                                                 | € 0,00                                                                                     | Richiesta tramite Unione dei Comuni inoltrata in data 31/01/2019. Ricevuta risposta in data 15/02/2019 di assenza debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e di un credito di € 10.000,00 al netto dell'I.V.A. per servizio di gestione dell'incubatore di Lugo anno 2018 (CIG: Z7320D2A7A).<br>Dalla contabilità dell'ente risulta un credito verso la società di € 12.200,00 (Impegno n. 180/2018 - (Determinazione n. 1313/2017) riferito all'affidamento del servizio di gestione dell'incubatore della Bassa Romagna ubicato a Lugo in Via di Giù n. 8.<br>La differenza è pari all'I.V.A. che nella contabilità dell'Ente viene contabilizzata solo all'atto di emissione della fattura, ancora da emettere al 31/12/2018.          |

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;
- 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;
- 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.

Dalle certificazioni conservate agli atti è stato riscontrato il raccordo con la contabilità dell'Ente e l'insussistenza di cause che fanno sorgere le fattispecie di debito fuori bilancio o di minor credito non compensato dal fondo crediti di difficile esigibilità, pertanto dalle informazioni riportate nella presente nota non derivano squilibri nella gestione 2018 o precedente.

Per quanto sopra esposto si assevera la presente Nota.

Lugo, 26 marzo 2019

IL REVISORE UNICO

F.to Rag. Vittorio Beneforti

*(documento sottoscritto digitalmente)*