

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 31/12/2017:

Società Partecipate	Data risposta	Crediti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Ente)	Debiti Verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Ente)	Note
LEPIDA S.p.A. - Viale Aldo Moro 64 - 40127 BOLOGNA BO	26/03/18	€ 6.226,31	€ 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata in data 06/02/2018. Ricevuta risposta in data 26/03/2018 di assenza debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e di un credito di € 6.226,31 coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente (Determinazione Unione n. 169/2017 - Impegno di spesa n. 856/1/2017 - Determinazione n. 146/2017 - Impegno di spesa n. 876/1/2017 - Determinazione n. 1026/2017 - Impegno di spesa n. 1557/1/2017). 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 31/12/2017.

Società Partecipate	Data risposta	Crediti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Ente)	Debiti Verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (dati Bilancio Ente)	Note
BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A. - Via Tosarelli, 320 40055 - VILLANOVA DI CASTENASO BO	27/03/2018	€ 741.092,86	€ 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata in data 06/02/2018. Ricevuta risposta tramite PEC in data 06/03/2018, successivamente rettificata con e-mail del 28/3/2018 di assenza debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e di crediti per € 741.092,86. Inviata da Unione lettera di risposta tramite PEC il 29/03/2018 indicante che si conferma il credito suddetto indicato da Bassa Romagna Catering, SALVO: - Fattura n° 2000780047 del 28/02/2017 di € 4.342,56 mai pervenuta all'Unione dei Comuni, stornata totalmente da nota di credito n° 2000780065 del 28/02/2017 regolarmente registrata nella contabilità dell'Unione.
CENTURIAAGENZIA INNOVAZIONE ROMAGNA Via G. Bruno, 144 47521 - CESENA FC	19/02/2018	€ 13.278,69	€ 0,00	Richiesta tramite Unione dei Comuni inoltrata in data 06/02/2018. Ricevuta risposta in data 19/02/2018 di assenza debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e di un credito di € 13.278,69 al netto di I.V.A. per servizio di gestione dell'incubatore di Lugo e Voltana (Determinazione Unione n. 1313 del 21/11/2017 - Impegno di spesa n. 1871/1/2017) e per ultima tranche servizio di progettazione e realizzazione "area web" progetto "Futuro Green" della Bassa Romagna (Determinazione n. 244 del 21/3/2016 - Impegno di spesa n. 73/1/2017). 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 31/12/2017.

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.

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 2017 o precedente.

Per quanto sopra esposto si assevera la presente Nota.

Lugo, 29 marzo 2018

IL REVISORE UNICO

F.to Rag. Vittorio Beneforti

(documento sottoscritto digitalmente)