

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 31/12/2016:

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	22/03/17	€ 14.613,83	€ 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata in data 16/02/2017. Ricevuta risposta di assenza debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e di un credito di € 14.613,83 coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente (Determinazione Unione n. 1409/2015 - Impegni di spesa n. 514/1/2016 e n. 517/1/2016 e determinazione n. 993/2016 - Impegno di spesa n. 1865/1/2016). 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 31/12/2016.

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 - Via Tosarelli, 320 40055 - VILLANOVA DI CASTENASO BO	21/02/2017	€ 681.751,74	€ 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata in data 16/02/2017. Ricevuta risposta in data 21/02/2017 di assenza debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e di crediti per € 681.751,74. Inviata da Unione lettera di risposta Prot. n. 20295 del 05/04/2017 indicante che si conferma il credito suddetto indicato da Bassa Romagna Catering, SALVO: - fattura nr. 2000780148 di euro 2.898,28 mandato di pagamento nr. 6100 del 10/06/2016; - fattura nr. 2000780190 di euro 56.418,05 mandato di pagamento nr. 6879 del 08/07/2016; - fattura nr. 2000930009 di euro 1.994,48 mandato di pagamento nr. 3789 del 21/04/2016; - fattura nr. 2000780452 di euro 23.907,11 arrivata in data 16/01/2017 e scartata in data 24/01/2017, 25/02/2017, 10/03/2017 accettata perché completa di tutti gli elementi in data 24/03/2017.
CENTURIAAGENZIA INNOVAZIONE ROMAGNA Via G. Bruno, 144 47521 - CESENA FC	22/02/2017	€ 12.295,08	€ 0,00	Richiesta tramite Unione dei Comuni inoltrata in data 16/02/2017. Ricevuta risposta in data 22/02/2017 di assenza debiti verso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e di un credito di € 12.295,08 al netto di I.V.A. per servizio di gestione dell'incubatore di Lugo e Voltana (Determinazione Unione n. 419 del 28/4/2016 - Impegno di spesa n. 1101/1/2016). 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 31/12/2016.

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 2016 o precedente.

Per quanto sopra esposto si assevera la presente Nota.

Lugo, aprile 2017

IL REVISORE UNICO

Dott. ssa Monica Marabini

(sottoscrizione digitale firma)