

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

COMUNE DI MASSA LOMBarda

Verifica dei debiti e crediti degli organismi partecipati con la contabilità dell'Ente a norma dell'art. 11, co. 6, del DLgs 118/2011

Riferimenti:

"j) 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 tutte le società partecipate e si estende agli altri organismi di diritto pubblico e privato quali, fondazioni, aziende di servizi alla persona ecc.

Tale attività svolta tra l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna ed i Comuni ad essa aderenti ha natura volontaria e non è prevista espressamente da alcuna disposizione di legge.

Tramite i Servizi Finanziari dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna si è provveduto a richiedere 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 31/12/2022:

Relativamente a Crediti del Comune e corrispondenti Debiti dell'Unione

| BILANCIO UNIONE | IMPEGNI | Somma - RESIDUO AL 31/12/2022 |
|--------------------------|--------------|-------------------------------|
| COMUNE DI MASSA LOMBarda | Corrente | € 305.189,24 |
| | Investimenti | € 0,00 |
| | Tot | € 305.189,24 |

| BILANCIO MASSA LOMBarda | ACCERTAMENTI | Somma - RESIDUO AL 31/12/2022 |
|-------------------------|--------------|-------------------------------|
| UNIONE | Corrente | € 299.224,47 |
| | Investimenti | € 0,00 |
| | Tot | € 299.224,47 |

| | | |
|--|--------------|-------------------------------|
| DELTA | | Somma - RESIDUO AL 31/12/2022 |
| Ex impegno 2022/2262/1 ad avanzo vincolato | Corrente | €335,23 |
| Utenze rimborso gas quantificate e accertate nell'anno 2023 dal Comune di Massa in Entrata | Corrente | € 6.300,00 |
| | Investimenti | € 0,00 |
| | Tot | € 6.635,23 |

Relativamente a Debiti del Comune e corrispondenti Crediti dell'Unione:

| | | |
|--------------------------|--------------|-------------------------------|
| BILANCIO UNIONE | ACCERTAMENTI | Somma - RESIDUO AL 31/12/2022 |
| COMUNE DI MASSA LOMBARDA | Corrente | € 57.018,01 |
| | Investimenti | € 32.605,27 |
| | Tot | € 89.623,28 |

| | | |
|-------------------------|--------------|-------------------------------|
| BILANCIO MASSA LOMBARDA | IMPEGNI | Somma - RESIDUO AL 31/12/2022 |
| UNIONE | Corrente | € 57.018,01 |
| | Investimenti | € 32.013,24 |
| | Tot | € 89.031,25 |

| | | |
|---------------------------------|--------------|-------------------------------|
| DELTA | | Somma - RESIDUO AL 31/12/2022 |
| | Corrente | € 0,00 |
| Vincolato in attesa di verifica | Investimenti | € 592,03 |
| | Tot | € 592,03 |

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.

L'ipotesi di minori Residui Passivi se confermata potrebbe generare la fattispecie di debiti fuori bilancio ed attivare la procedura di riconoscimento e finanziamento di cui all'art.194 del TUEL.

Nessuna delle ipotesi sopra evidenziate si è riscontrata in riferimento alla situazione tra il Comune di Massa Lombarda e l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna.

Le differenze tra accertamenti ed impegni verranno regolarizzate entro l'esercizio in corso.

Il Dirigente dell'Unione dei Comuni

Della Bassa Romagna per l'Unione

**per asseverazione Il Revisore
Unico**

Dott Alessandro Caravita

Dott.ssa Patrizia Baldo

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

del Comune di Massa Lombarda

**per asseverazione Il Revisore
Unico**

Dott.ssa Ilaria Pondi

Dott. Andrea Fantini
