

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

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.

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 31/12/2022, certificazione aggiornata a seguito di comunicazione del 03/04/2023 della Società Lepida:

ROMAGNA TECH SOC. CONS.					
	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
servizio gestione incubatore società ubicato di Lugo anno 2022	10.000,00			12.200,00	IMP 118 SUB 1 ANNO 2022 AFFIDAMENTO SERVIZIO GESTIONE INCUBATORE DELLA BASSA ROMAGNA ANNO 2022 – Differenza relativa all’Imposta sul valore aggiunto)

LEPIDA S.C.P.A.					
	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
	0			3.823,69	IMP.1386/1/2022 - CONTRATTO VMWARE
	0			100,00	IMP.1355/1/2022 - CONNETTIVITA' LEPIDA SCUOLE LAVEZZOLA
	0			480,00	IMP.1639/1/2022 - INTEGRAZIONE SERVIZI DATACENTER LEPIDA 6 MESI

		LEPIDA S.C.P.A.				
		risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
		0			8.160,00	IMP.42/1/2022 - SERVIZIO HOUSING SERVER
La società non dettaglia il debito			2.218,40		15.419,33	IN ATTESA DI FORMALE COMUNICAZIONE

	BASSA ROMAGNA CATERING				
	risposta società		Contabilità Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
				8.880,90	IMP.528/1/2022 - FORNITURA DEL SERVIZIO MENSA AL PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2022
				3.744,00	IMP.387/2/2022 -UNIONE SERVIZIO DIETISTICO ANNO 2022
				92.547,43	IMP.441/1/2022 -ALFONSINE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				124.454,99	IMP.442/1/2022 -BAGNACAVALLO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				61.860,22	IMP.443/1/2022 -COTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				102.915,20	IMP.444/1/2022 -CONSELICE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				53.170,52	IMP.445/1/2022 -FUSIGNANO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				213.550,95	IMP.446/1/2022 -LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				90.800,33	IMP.447/1/2022 -MASSA LOMBarda - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				27.997,88	IMP.448/1/2022 -S. AGATA S.S. - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2022
				4.335,38	IMP.430/1/2022 -ALFONSINE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2022
				11.734,54	IMP.431/1/2022 -BAGNACAVALLO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2022
				4.280,08	IMP.432/1/2022 -COTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2022
				5.335,14	IMP.433/1/2022 -CONSELICE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2022

	BASSA ROMAGNA CATERING				
	risposta società		Contabilità Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
				4.865,20	IMP.434/1/2022 -FUSIGNANO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2022
				19.502,28	IMP.435/1/2022 -LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2022
				8.785,93	IMP.440/1/2022 -MASSA LOMBarda - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2022
				153.536,40	IMP.383/1/2022 -AFFIDAMENTO SERVIZIO PASTI A DOMICILIO RIVOLTI A UTENTI ANZIANI E DISABILI ANNO 2022- BASSA ROMAGNA CATERING (CUP J49B14000390004)-CIG:59082233DB.
				992.297,37	

Ente partecipato	Note
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec Prot.5563/23. La società non ha risposto alla richiesta. Dalla contabilità dell'Unione risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra.
LEPIDA S.p.a.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec Prot.5582/23. La società ha risposto il 30/03/2023 tramite pec Prot. 23597/2023. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra. La risposta della società non coincide con quanto in contabilità dell'Ente.
ROMAGNA TECH Soc. Cons p. A.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec Prot.5617/23. Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra. La risposta asseverata della Società conferma quanto in contabilità dell'Ente.

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;

- a) 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;
- b) 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.

La società Bassa Romagna Catering, sollecitata con nota Prot. n. 18228 in data 14/03/2023, non ha ancora risposto.

Nessuna delle ipotesi sopra evidenziate si è riscontrata in riferimento alle certificazioni acquisite ed ai riscontri effettuati presso la contabilità dell'Ente Locale, pertanto non si sono verificate discordanze con le informazioni fornite dalle società partecipate e la contabilità del Comune di Bagnara di Romagna.

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna prevede di concludere le verifiche nel corso dell'esercizio 2023 in merito alle certificazioni della società LEPIDA SPCA, e della Società BASSA ROMAGNA CATERING SPA, al fine di adeguare, gli accertamenti e gli impegni all'effettivo importo dell'obbligazione giuridica.

Data, 03/04/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

per asseverazione Il Revisore
Unico dei Conti

Dott. Alessandro Caravita

Dott.ssa Patrizia Baldo

(Documento sottoscritto digitalmente)

(Documento sottoscritto digitalmente)

Allegati:

Risposte società