

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

COMUNE DI LUGO

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 LUGO	Corrente	€ 222.779,75
	Investimenti	€ 58.726,66
	Tot	€ 281.506,41

BILANCIO LUGO	ACCERTAMENTI	Somma - RESIDUO AL 31/12/2022
UNIONE	Corrente	€ 234.112,35
	Investimenti	€ 47.813,00
	Tot	€ 281.925,35

DELTA		Somma - RESIDUO AL 31/12/2022
Si registra la seguente differenza EX impegno 2022/2261/1 di 418,94 affluito ad avanzo vincolato ed euro 10.913,66 come sotto descritti	Corrente	+11.332,60 (10.913,66 + € 418,94)
La differenza nella spesa in conto capitale di 10.913,66 deriva dalla modalità di contabilizzazione differente tra ente che sostiene la spesa (Unione – Spesa in conto capitale) e l'ente che corrisponde gli incentivi (Comune di Lugo Macro 01 Titolo 1)	Investimenti	- 10.913,66
	Differenza in valore assoluto	€ 418,94

La differenza nella spesa in conto capitale di 10.913,66 deriva dalla modalità di contabilizzazione differente tra ente che sostiene la spesa (Unione – Spesa in conto capitale) e l'ente che corrisponde gli incentivi (Comune di Lugo Macro 01 Titolo 1)

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

BILANCIO UNIONE	ACCERTAMENTI	Somma - RESIDUO AL 31/12/2022
COMUNE DI LUGO	Corrente	€ 115.394,52
	Investimenti	€ 107.606,71
	Tot	€ 223.001,23

BILANCIO LUGO	IMPEGNI	Somma - RESIDUO AL 31/12/2022
UNIONE	Corrente	€ 115.394,52
	Investimenti	€ 107.606,71
	Tot	€ 223.001,23

DELTA		Somma - RESIDUO AL 31/12/2022
	Corrente	€ 0,00
	Investimenti	€ 0,00
	Tot	€ 0,00

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 Lugo 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

Rag. Patrizia Baldo

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Del Comune di Lugo

per asseverazione Il Collegio

Dott.ssa Maria Rita Manzoni

Dott. Luciano Egalini

Dott. Ruggero Corbi

Dott. Paolo Villa
