

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 31/12/2021, certificazione aggiornata a seguito di comunicazione del 04/04/2022 della Società Lepida:

	ROMAGNA TECH SOC. CONS.				
	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
servizio gestione incubatore di Lugo anno 2021	12.200,00			12.200,00	IMP 1073 SUB 1 ANNO 2021 AFFIDAMENTO SERVIZIO GESTIONE INCUBATORE DELLA BASSA ROMAGNA ANNO 2021

	LEPIDA S.C.P.A.				
	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
	0			4.766,51	IMP 1238 SUB 1 2020-ADESIONE SERVIZIO ULA ORACLE – Impegni considerati dal Servizio Informatica a copertura di note d'accredito
	0			6.459,98	IMP 81 SUB 1 2021-ADESIONE SERVIZIO ULA ORACLE Impegni considerati dal Servizio Informatica a copertura di note d'accredito
	0			100,00	IMP 2086 SUB 1 2021-SERVIZIO DI CONNETTIVITA' IN FIBRA CHE VIENE MESSA A DISPOSIZIONE DA LEPIDA PER MEZZO DELLA CONFIGURAZIONE DELLA CONNETTIVITA' SECONDARIA SUL

	LEPIDA S.C.P.A.				
	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
					COLLEGAMENTO REALIZZATO NELL'AMBITO DEL PROGETTO SCHOOLNET (MANDATO N. 1238 DEL 12/02/2022)
	0			1.916,80	IMP 679 SUB 1 2021-SERVIZI DATACENTER (MANDATO N. 2807 DEL 09/03/2022)
	0			5.962,52	IMP 128 SUB 1 2021-SERVIZIO HOUSING SERVER (MANDATO N. 2843 DEL 09/03/2022) RESIDUO AL 01/04/2022 DI € 485,27
La società non dettaglia il debito		4.078,34		0	IN ATTESA DI FORMALE COMUNICAZIONE

	BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.				
	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
	502.617,76			6.786,83	IMP 2021 393 1 FORNITURA DEL SERVIZIO MENSA AL PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2021
				3.640,00	IMP 2021 184 1 UNIONE - SERVIZIO DIETETICO 2021
				854,88	IMP 2021 184 2 UNIONE - SERVIZIO DIETETICO DICEMBRE 2021
				36.702,33	IMP 2021 256 1 UT ALFONSINE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021
				52.228,17	IMP 2021 257 1 UT BAGNACAVALLLO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021
				61.697,12	IMP 2021 258 1 UT COTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021
				42.384,74	IMP 2021 259 1 UT CONSELICE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021
				27.320,64	IMP 2021 260 1 UT FUSIGNANO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021
				97.094,77	IMP 2021 261 1 UT LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021
				81.937,76	IMP 2021 262 1 UT MASSA LOMBARDA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021
				13.385,65	IMP 2021 263 1 UT S. AGATA S.S. - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2021

	BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.				
	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		
	Credit	Debit	Credit	Debit	Riferimenti Ente
				1.515,54	IMP 2021 270 1 UT BAGNACAVALLLO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2021
				3.849,92	IMP 2021 271 1 UTCOTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2021
				1.352,68	IMP 2021 271 1 UTCOTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2021
				1.461,25	IMP 2021 272 1 UT CONSELICE- SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2021
				1.823,17	IMP 2021 273 1 UT FUSIGNANO- SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2021
				7.242,92	IMP 2021 274 1 UT LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2021
				4.370,18	IMP 2021 275 1 UT MASSA LOMBARDA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA ANNO 2021
				81.575,25	IMP 2021 173 1 FORNITURA PASTI A DOMICILIO PER ANZIANI E DISABILI ANNO 2021 (CUP J49B14000390004)- BASSA ROMAGNA CATERING
				TOTALE 527.223,80	Il nostro debito 527.223,80 è comprensivo di iva pari a euro 20.144,71. L'ulteriore differenza di 4.461,33 riguarda maggiori impegni assunti in via presuntiva, rispetto a quanto fatturato che saranno conciliati nel corso 2022.

Riferimenti partecipate	Note
LEPIDA S.c.pa.	Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 04/02/2022. La società ha risposto in data 04/04/2022 alla nostra Pec inviata il 04/02/22 e sollecitata il 17/02/22 riguardante l'asseverazione dei debiti e crediti art. 11 comma 6, lettera J D.lgs 118/2011.
BASSA ROMAGNA CATERING SPA	Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. Risposta pervenuta in data 07/03/2022 con protocollo n. 15893, asseverata dall'organo di revisione.
ROMAGNA TECH SOC. CONS. P. A.	Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. Risposta pervenuta in data 19/02/2022 con protocollo n. 11639, asseverata dall'organo di revisione. Il dato trova riscontro nella 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.

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 2021 in merito alle certificazioni della società LEPIDA SPCA, al fine di adeguare, gli accertamenti e gli impegni all'effettivo importo dell'obbligazione giuridica.

Data 06/04/2022

Il Responsabile del servizio finanziario

Dott Alessandro Caravita

per asseverazione Il Revisore
Unico

Dott.ssa Patrizia Baldo

Allegati:

Risposte società