

## 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 D. Lgs n. 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 31/12/2023, certificazione aggiornata al 06/03/2024:**

		<b>ROMAGNA TECH S.C.p.A.</b>						
<i>risposta società</i>		<i>Contabilità Unione</i>		<i>Riferimento Impegno</i>				
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	<i>Riferimenti contabilità Ente descrizione</i>
<u>Invio richiesta il 17/01/2024 Prot. n. 2024/3921</u> (La Società ha risposto in data 05-03-2024 – Prot. 17141)	12.200,00			12.200,00	2022	118	1	AFFIDAMENTO SERVIZIO GESTIONE INCUBATORE DELLA BASSA ROMAGNA ANNO 2023 FATTURA 1/PA del 30/01/2024 pagata 06/02/2024

		<b>LEPIDA SCPA</b>						
<i>risposta società</i>		<i>Contabilità Unione</i>		<i>Riferimento Impegno</i>				
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	<i>Riferimenti contabilità Ente descrizione</i>
				817,33	2023	110	1	SERVIZI CNER
				5.906,22	2023	715	1	CANONE PER I SERVIZI DI ACCESSO ALLA RETE LEPIDA FEDERA, PAYER, ICAR-ER, LEPIDA TV, MULTIER E CONFERENCE
					2023	1947	1	ATTIVAZIONE N. 4 PUNTI DI CONNETTIVITÀ LEPI-

LEPIDA SCPA								
	risposta società		Contabilità Unione		Riferimento Impegno			Riferimenti contabilità Ente descrizione
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	
				4.240,00				DA COMUNE DI COTIGNOLA (NIDO, FABLAB, TEATRO BINARIO E PARCO CONTI)
				954,49	2023	2	1	SERVIZI DATACENTER
				320,87	2023	154	1	INTEGRAZIONE SERVIZI DATACENTER LEPIDA
				574,31	2023	1556	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT ALFONSINE CUP H21F22000940006
				574,31	2023	1557	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT BAGNACAVALLO CUP C31F22000910006
				574,31	2023	1558	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT BAGNARA CUP B41F22000880006
				574,31	2023	1559	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT CONSELICE CUP I91F22000850006
				574,31	2023	1560	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT COTIGNOLA CUP I11F22001080006
				574,31	2023	1561	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT FUSIGNANO CUP E31F22001150006
				574,31	2023	1562	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT LUGO CUP B41F22000690006
				574,31	2023	1563	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT MASSA LOMBARDA CUP E51F22000920006
				574,31	2023	1564	1	PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 - ATTIVITA' DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA CON OPENID CONNECT SANT'AGATA SUL SANTERNO CUP I91F22001000006
				16.052,86	2023	1934	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: H21F22000510006 ALFONSINE
				21.618,24	2023	1935	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: C31F22000490006 BAGNACAVALLO
				4.256,55	2023	1936	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: B41F22000420006 BAGNARA

LEPIDA SCPA								
risposta società	Contabilità Unione			Riferimento Impegno			Riferimenti contabilità Ente descrizione	
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num		Sub
				13.776,99	2023	1937	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: I91F22000560006 CONSELICE
				11.304,24	2023	1938	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: I11F22000690006 COTIGNOLA
				12.105,24	2023	1939	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: E31F22000440006 FUSIGNANO
				41.744,53	2023	1940	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: B41F22000180006 LUGO
				14.964,99	2023	1941	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: E51F22000320006 MASSA LOMBARDA
				4.797,76	2023	1942	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: I91F22000580006 SANT'AGATA
				20.716,00	2023	1925	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: H21F22000510006 ALFONSINE
				20.716,00	2023	1926	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: C31F22000490006 BAGNACAVALLO
				10.204,00	2023	1927	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: B41F22000420006 BAGNARA
				20.716,00	2023	1928	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: I91F22000560006 CONSELICE
				20.716,00	2023	1929	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: I11F22000690006 COTIGNOLA
				20.716,00	2023	1930	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: E31F22000440006 FUSIGNANO
				38.650,00	2023	1931	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: B41F22000180006 LUGO

LEPIDA SCPA								
	risposta società		Contabilità Unione		Riferimento Impegno			Riferimenti contabilità Ente descrizione
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	
				20.716,00	2023	1932	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: E51F22000320006 MASSA LOMBARDA
				10.204,00	2023	1933	1	PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 REALIZZAZIONE DEL PORTALE WEB FASCICOLO DEL CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: I91F22000580006 SANT'AGATA
<b>La società non ha ri-spinto Invio richiesta il 17/01/2024 – Prot. n. 2024/3932</b>				<b>341.383,10</b>				IN ATTESA DI FORMALE COMUNICAZIONE

BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.								
	risposta società		Contabilità Unione		Riferimento Impegno			Riferimenti contabilità Ente descrizione
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	
				4.458,49	2023	481	1	FORNITURA DEL SERVIZIO MENSA AL PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2022
				2.856,32	2023	93	2	UNIONE - SERVIZIO DIETISTICO ANNO 2023
				37.326,44	2023	365	1	ALFONSINE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				58.526,77	2023	366	1	BAGNACAVALLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				46.617,86	2023	367	1	CONSELICE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				30.079,97	2023	368	1	COTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				24.716,78	2023	369	1	FUSIGNANO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				97.247,68	2023	370	1	LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				98.998,17	2023	371	1	MASSA LOMBARDA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				12.752,88	2023	372	1	S. AGATA S.S. - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA ANNO 2023
				2.530,65	2023	358	1	ALFONSINE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER GLI ASILI NIDO - ANNO 2023
				6.117,40	2023	359	1	BAGNACAVALLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER ASILI NIDO - ANNO 2023
				2.311,46	2023	360	1	COTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER GLI ASILI NIDO - ANNO 2023
				1.170,68	2023	361	1	CONSELICE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E

BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.								
	risposta società		Contabilità Unione		Riferimento Impegno			Riferimenti contabilità Ente descrizione
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	
								FORNITURA PASTI PER GLI ASILI NIDO - ANNO 2023
				5.419,98	2023	362	1	FUSIGNANO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER GLI ASILI NIDO - ANNO 2023
				9.126,29	2023	363	1	LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER GLI ASILI NIDO - ANNO 2023
				4.488,42	2023	364	1	MASSA LOMBARDA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER GLI ASILI NIDO - ANNO 2023
				168.514,74	2023	334	1	PASTI A DOMICILIO PER ANZIANI E DISABILI (CONTRATTO REP N. 433 DEL 16.10.2014) ANNO 2023 - CUP J49B14000390004- CIG 59082233DB - BASSA ROMAGNA CATERING
<u>La società non ha risposto Richiesta inviata il 17/01/2024 – Prot. n. 2024/3838</u>				613.260,98				IN ATTESA DI FORMALE COMUNICAZIONE

Ente partecipato	Note
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.	Richiesta inoltrata in data 17/01/2024 Prot. n. 2024/3838. La società non ha risposto alla richiesta. Dalla contabilità dell'Unione risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra.
LEPIDA S.c.p.a.	Richiesta inoltrata in data 17/01/2024 Prot. n. 2024/3932. La società non ha risposto alla richiesta. Dalla contabilità dell'Unione risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra.
ROMAGNA TECH Soc. Cons p. A.	Richiesta inoltrata in data 17/01/2024 Prot. n. 2024/3921. La società ha risposto alla richiesta in data 05/03/2024 Prot. n. 17141. Dalla contabilità dell'Unione risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra riportata.

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.

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna prevede di concludere le verifiche nel corso dell'esercizio 2024 in merito alle certificazioni della società LEPIDA SCPA e della Società BASSA ROMAGNA CATERING SPA, al fine di adeguare gli accertamenti e gli impegni all'effettivo importo dell'obbligazione giuridica.

Data,

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Alessandro Caravita

*(Documento sottoscritto digitalmente)*

per asseverazione Il Revisore  
Unico dei Conti

Dott. Giovanni Gelmetti

*(Documento sottoscritto digitalmente)*

Allegati:

Risposta società Romagna Tech