

## Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art 11, comma 6, lett.j , d.lgs. n.118/2011

L'adempimento della verifica dei debiti e crediti reciproci alla data del 31/12 è stato introdotto a partire dal rendiconto dell'esercizio 2012, relativamente alle sole società e con finalità di monitoraggio e controllo dei conti pubblici, dall'articolo 6, comma 4, del d.L. 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012 che si riporta qui di seguito:

Art. 6. Rafforzamento della funzione statistica e del monitoraggio dei conti pubblici.

*“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano 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”.*

La suddetta previsione è stata poi ripresa dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011, attualmente in vigore, laddove viene previsto che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra “gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate” e che “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”.

La verifica va effettuata nei confronti degli enti strumentali, società controllate e società partecipate (in sostanza i componenti del GAP), anche indirette con particolare riferimento alle società partecipate dalle società controllate, anche qualora gli stessi dovessero trovarsi in stato di liquidazione, come precisato, in particolare, dalla Corte dei conti-sezione di controllo per la Regione siciliana con la deliberazione n. 150/2016/PRSP nell'adunanza del 7 giugno 2016.

La verifica viene effettuata anche nei confronti delle società quotate.

In data 17/01/2025, 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 e dell'Unione stessa in riferimento alla data di chiusura dell'esercizio 2024

Qui si seguito si riepiloga la verifica dei crediti e debiti fra Comune di Lugo ed enti partecipati. Gli enti che alla data della presente non hanno proceduto ad inviare risposta asseverata saranno sollecitati e si procederà ad aggiornare la verifica:

<i>Ente partecipato</i>	<i>Invio richiesta 17/01/2025</i>	<i>Risposta ricevuta Protocollo</i>	<i>ASSEVERAZIO- NE</i>	<i>NOTE ED ESITO VERIFICA</i>
<b>HERA S.P.A.</b>	3876/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato
<b>ROMAGNA ACQUE S.P.A.</b>	3885/2025	0002006/2025 24/02/2025	<b>SI</b>	Importi dichiarati dalla partecipata coincidenti con quelli risultanti dalla contabilità del Comune
<b>BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.</b>	3890/2025	2025/0009092 03/02/2025	<b>SI</b>	Importi dichiarati dalla partecipata coincidenti con quelli risultanti dalla contabilità del Comune

<i>Ente partecipato</i>	<i>Invio richiesta 17/01/2025</i>	<i>Risposta ricevuta Protocollo</i>	<i>ASSEVERAZIO- NE</i>	<i>NOTE ED ESITO VERIFICA</i>
<b>START ROMAGNA S.P.A</b>	3892/2025	2802 17/02/2025 Prot Start Romagna		Comunicazione di rinvio risposta asseverata successivamente ad approvazione bilancio
<b>A.M.R. Società consortile a.r.l.</b>	3899/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato
<b>TE.AM. S.R.L.</b>	3902/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato
<b>ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI Soc. Cons a.r.l.</b>	3903/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato
<b>S.F.E.R.A. S.R.L.</b>	3918/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato
<b>LEPIDA S.C.p.A.</b>	3914/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato
<b>FONDAZIONE TEATRO ROSSINI</b>	3922/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato

<i>Ente partecipato</i>	<i>Invio richiesta 17/01/2025</i>	<i>Risposta ricevuta Protocollo</i>	<i>ASSEVERAZIO- NE</i>	<i>NOTE ED ESITO VERIFICA</i>
<b>ASP DELLA BASSA ROMAGNA</b>	3926/2025	2025/0010717 06/02/2025	<b>SI</b>	Importi dichiarati dalla partecipata riconciliati con quelli risultanti dalla contabilità del Comune
<b>ACER Ravenna</b>	3927/2025			Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato

L'esito della verifica dei rapporti di credito e debito al 31/12/2024 fra ente partecipato e Comune, in relazione alle società che hanno proceduto a rispondere tempestivamente alle richieste, è il seguente:

#### **ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA**

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 1.261.343,47	€ 43.186,48

Gli importi asseverati dalla società differiscono da quelli risultanti dalla contabilità dell'ente esclusivamente per il diverso trattamento contabile di un finanziamento che ASP ha erogato al Comune per la realizzazione di un immobile. Nella contabilità finanziaria vengono impegnate esclusivamente le somme dovute annualmente a titolo di interessi, rivalutazione e quota capitale, a differenza di quanto rilevato nella contabilità economica patrimoniale dell'Organismo partecipato in cui è iscritta la voce dell'intero credito residuo.

**ROMAGNA ACQUE S.p.A.**

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 0	€ 0

Importi asseverati dalla società coincidenti con quelli risultanti dalla contabilità del Comune.

**BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.**

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 0	€ 0

Importi asseverati dalla società coincidenti con quelli risultanti dalla contabilità del Comune.

Qui di seguito sono evidenziate le schede di dettaglio delle partite a credito e debito fra tutti gli organismi partecipati e Comune:

**DETTAGLIO VERIFICA CREDITI E DEBITI FRA COMUNE DI LUGO ED ORGANISMI PARTECIPATI:**

<b>ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI RAVENNA</b>								
<i>Riferimenti contabilità Ente partecipato</i>	<i>Risultanze ente partecipato</i>		<i>Risultanze Comune di Lugo</i>		<i>Riferimento Accertamento/Impegno</i>			<i>Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento</i>
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	
Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato				€ 14.931,66	2022	1899	1	RIPIANO DISVANZO PRESUNTO ACER
				€ 22.041,12	2023	1493	1	INTERVENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO CHE SI SONO RESI NECESSARI SUL PATRIMONIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (E.R.P.) DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LUGO
				€ 160.000,00	2023	1494	1	INTERVENTI DI RIPRISTINO DI ALCUNI EDIFICI DANNEGGIATI DAGLI EVENTI ATMOSFERICI DI LUGLIO 2023 (TORNADO) CHE SI SONO RESI NECESSARI SUL PATRIMONIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (E.R.P.)
				€ 31.829,88	2024	80	1	INTERVENTO RA_3, VIALE EUROPA 120-12 E VIALE EUROPA 124-126, RICADENTE NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE DELL'E.R.P. "SICURO, VERDE E SOCIALE"
				€ 72.651,80	2024	483	1	INTERVENTO RA_3, VIALE EUROPA 120-12 E VIALE EUROPA 124-126, RICADENTE NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE DELL'E.R.P. "SICURO, VERDE E SOCIALE"
				€ 274.407,85	2024	640	1	INTERVENTO RA_3, VIALE EUROPA 120-12 E VIALE EUROPA 124-126, RICADENTE NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE DELL'E.R.P. "SICURO, VERDE E SOCIALE"
				€ 100.000,00	2024	1840	1	TRASFERIMENTO AD ACER RAVENNA DI FONDI PER INTERVENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO SUL PATRIMONIO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (E.R.P.) DEL COMUNE DI LUGO
				€ 61.705,70	2024	1841	1	DEL. RER N. 360 DEL 13/03/2023 L.R. N. 24/2001 E S.M.I. - APPROVAZIONE BANDO PER L'ATTUAZIONE

<b>ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI RAVENNA</b>								
<i>Riferimenti contabilità Ente partecipato</i>	<i>Risultanze ente partecipato</i>		<i>Risultanze Comune di Lugo</i>		<i>Riferimento Accertamento/Impegno</i>			<i>Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento</i>
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	
								DEL "PROGRAMMA STRAORDINARIO RECUPERO ED ASSEGNAZIONE DI ALLOGGI ERP ANNO 2023
				€ 23.485,54	2024	1842	1	DEL RER N. 1068 DEL 26/06/2023 DETERMINAZIONI IN MERITO AL "PROGRAMMA PER IL RIPRISTINO DI ALLOGGI ERP SFITTI E LA MESSA A DISPOSIZIONE DELLE POPOLAZIONI COLPITE DAGLI EVENTI ALLUVIONALI"
				€ 63.322,31	2024	1843	1	DEL RER N. 772 DEL 06/05/2024 PROGRAMMA STRAORDINARIO RECUPERO E ASSEGNAZIONE DI ALLOGGI ERP ANNO 2024. APPROVAZIONE ELENCO INTERVENTI AMMESSI A FINANZIAMENTO E CONCESSIONE E IMPEGNO CONTRIBUTI
				<b>824.375,86</b>				

<b>AMR SOC. CONS A R.L.</b>								
<i>Riferimenti contabilità Ente partecipato</i>	<i>Risultanze ente partecipato</i>		<i>Risultanze Comune di Lugo</i>		<i>Riferimento Accertamento/Impegno</i>			<i>Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento</i>
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	
Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato				€ 21.052,58	2024	1310	1	CONTRIBUTO CONSORTILE AMR - ANNO 2024

<b>FONDAZIONE TEATRO ROSSINI</b>								
<i>Riferimenti contabilità Ente partecipato</i>	<i>Risultanze ente partecipato</i>		<i>Risultanze Comune di Lugo</i>		<i>Riferimento Accertamento/Impegno</i>			<i>Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento</i>
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	

Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato				€	39.000,00	2024	940	1	FONDO DI GESTIONE PER ATTIVITA' SCUOLA DI MUSICA MALERBI - ANNO 2024
				€	350.139,13	2024	1577	1	EROGAZIONE CORRISPETTIVO PER FONDO DI GESTIONE PER TEATRO ROSSINI - 2^ TRANCHE 2024
				€	<b>389.139,13</b>				

ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOC. CONS A R.L.											
		Risultanze ente partecipato		Risultanze Comune di Lugo				Riferimento Accertamento/Impegno			
		Crediti	Debiti	Crediti		Debiti		Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento
Riferimenti contabilità Ente partecipato											
Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato				€	-	€	-				Nessun credito e debito nei confronti dell'Organismo partecipato

ASP COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA											
		Risultanze ente partecipato		Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno					
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento	Note	
Credito per rimborso imposte e tasse per comodato Scuola Materna Capucci (atto regi-		€	4.099,29		€	4.099,29	2024	1352	1	RIMBORSO ALL'A.S.P. DELLA BASSA ROMAGNA DEGLI ONERI ATTINENTI ALL'IMMOBILE DELLA	

ASP COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA										
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Risultanze ente partecipato		Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno			Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento	Note	
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub			
strato a Lugo il 10/08/1995) anno 2024								SCUOLA D'INFANZIA COMUNALE "CAPUCCI" ANNO 2024		
Credito per finanziamento per realizzazione asilo Viale Europa Lugo (prot.36474 del 28/12/2007)	€	1.257.244,18								
				€	2.000,00	2023	36	1	RIVALUTAZIONE ISTAT PIANO DI RESTITUZIONE PER LA REALIZZAZIONE DELLA STRUTTURA DESTINATA AL SERVIZIO DI PRIMA INFANZIA DI VIALE EUROPA, 128 ANNO 2023	La partita è rilevata nella contabilità economico patrimoniale - In contabilità finanziaria si rileva la rata comprensiva di interessi di competenza dell'esercizio
				€	2.652,81	2023	1322	1	INTEGRAZIONE IMPEGNO PER RIVALUTAZIONE ISTAT ANNO 2023 PIANO DI RESTITUZIONE PER LA REALIZZAZIONE DELLA STRUTTURA DESTINATA AL SERVIZIO DI PRIMA INFANZIA DI VIALE EUROPA, 128	La partita è rilevata nella contabilità economico patrimoniale - In contabilità finanziaria si rileva la rata comprensiva di interessi di competenza dell'esercizio
				€	4.500,00	2024	1354	1	RIVALUTAZIONE ISTAT PIANO DI RESTITUZIONE PER LA REALIZZAZIONE DELLA STRUTTURA DESTINATA AL SERVIZIO DI PRIMA INFANZIA DI VIA-	La partita è rilevata nella contabilità economico patrimoniale - In contabilità finanziaria si rileva la rata comprensiva di interessi di com-

ASP COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA									
Risultanze ente partecipato			Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno				
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento	Note
								LE EUROPA, 128	petenza dell'esercizio
				€ 14.967,19	2023	35	1	QUOTA CAPITALE PIANO DI RESTITUZIONE PER LA REALIZZAZIONE DELLA STRUTTURA DESTINATA AL SERVIZIO DI PRIMA INFANZIA DI VIALE EUROPA, 128 ANNO 2023	La partita è rilevata nella contabilità economico patrimoniale - In contabilità finanziaria si rileva la rata comprensiva di interessi di competenza dell'esercizio
				€ 14.967,19	2024	1353	1	QUOTA CAPITALE PIANO DI RESTITUZIONE PER LA REALIZZAZIONE DELLA STRUTTURA DESTINATA AL SERVIZIO DI PRIMA INFANZIA DI VIALE EUROPA, 128	La partita è rilevata nella contabilità economico patrimoniale - In contabilità finanziaria si rileva la rata comprensiva di interessi di competenza dell'esercizio

HERA S.p.A.									
Risultanze ente partecipato			Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno				
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento	
Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato				€ 1.976,16	2024	719	1	utenza acqua 2024 – CDC DECENTRAMENTO	
				€ 614,85	2024	721	1	utenza acqua 2024 – CDC DEMOGRAFICI	

HERA S.p.A.								
Risultanze ente partecipata-			Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamen-			Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impe-
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Crediti	Debiti	Credi- ti	Debiti	Anno	Num	Sub	
				€ 1.306,05	2024	722	1	utenza acqua 2024 – CDC SERVIZI GENERALI
				€ 717,27	2024	723	1	utenza acqua 2024 – CDC POLIZIA LOCALE
				€ 1.415,37	2024	724	1	utenza acqua 2024 – CDC SCUOLE MARTENE
				€ 1.618,33	2024	725	1	utenza acqua 2024 – CDC PRIMARIE
				€ 4.296,00	2024	726	1	utenza acqua 2024 – CDC MEDIE
				€ 110,06	2024	727	1	utenza acqua 2024 – CDC BIBLIOTECA
				€ 69,60	2024	729	1	utenza acqua 2024 – CDC SCUOLA DI MUSICA
				€ 1.173,62	2024	730	1	utenza acqua 2024 – CDC STADI
				€ 493,05	2024	731	1	utenza acqua 2024 – CDC EDILIZIA PRIVATA
				€ 498,10	2024	732	1	utenza acqua 2024 – CDC URBANISTICA
				€ 5.473,16	2024	733	1	utenza acqua 2024 – CDC PARCHI
				€ 424,62	2024	734	1	utenza acqua 2024 – CDC ASILI NIDO
				€ 1.196,18	2024	735	1	utenza acqua 2024 – CDC WELFARE
				€ 546,61	2024	736	1	utenza acqua 2024 – CDC VULNERABILITA'
				€ 79,44	2024	737	1	utenza acqua 2024 – CDC SERVIZI CIMITERIALI
				€ 303,35	2024	738	1	utenza acqua 2024 – CDC FIERE MERCATI
				€ 22.311,82				TOTALE SERVIZIO IDRICO
				€ 540.923,70	2024	314	1	SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SGRUA ANNO 2024 (448798,51X12)
				€ 314,76	2024	757	1	COMUNE DI LUGO – AFFIDAMENTO DIRETTO PER IL RILASCIO DI PARERE PER MODIFICHE FOGNATURE ESISTENTI IN VIA RISORGIMENTO A LUGO - CIG B0D10620E2
				€ 2.717,00	2024	589	6	ALLACCIAMENTO AL SISTEMA IDRICO FOGNARIO DI PALAZZO ROSSI RECUPERO CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA LALA NORD DI PALAZZO ROSSI -INTERVENTO PNRR M5. C2. I2.1

HERA S.p.A.									
Risultanze ente partecipato			Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno				
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento	
			€	566.267,28					

ROMAGNA ACQUE S.p.A.									
Risultanze ente partecipato			Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno				
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento	
Nessun credito e debito nei confronti del Comune	€ -	€ -	€ -	€ -				Nessun credito e debito nei confronti dell'Organismo partecipato	

<b>BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.</b>								
<i>Riferimenti contabilità Ente partecipato</i>	<i>Risultanze ente partecipato</i>		<i>Risultanze Comune di Lugo</i>		<i>Riferimento Accertamento/Impegno</i>			<i>Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento</i>
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	
Nessun credito e debito nei confronti del Comune	€ -	€ -	€ -	€ -				Nessun credito e debito nei confronti dell'Organismo partecipato

<b>START ROMAGNA S.p.A.</b>								
<i>Riferimenti contabilità Ente partecipato</i>	<i>Risultanze ente partecipato</i>		<i>Risultanze Comune di Lugo</i>		<i>Riferimento Accertamento/Impegno</i>			<i>Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento</i>
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	
Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato			€ -	€ -				Nessun credito e debito nei confronti dell'Organismo partecipato

<b>TE.AM. S.r.l.</b>								
<i>Riferimenti contabilità Ente partecipato</i>	<i>Risultanze ente partecipato</i>		<i>Risultanze Comune di Lugo</i>		<i>Riferimento Accertamento/Impegno</i>			<i>Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento</i>
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Anno</i>	<i>Num</i>	<i>Sub</i>	
Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato			€ -	€ -				Nessun credito e debito nei confronti dell'Organismo partecipato

LEPIDA S.cons, a r.l.								
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Risultanze ente partecipato		Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno			Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	
Non pervenuta risposta da parte dell'Organismo partecipato			€ 25.850,00		2018	606	1	QUOTA PARTE DELLE AZIENDE PER L'INFRASTRUTTURAZIONE DI AREE INDUSTRIALI NEL COMUNE DI LUGO, DI CUI ALL'ACCORDO DI PROGRAMMA SOTTOSCRITTO IN DATA 22/10/2018 REP. N. 9068 CUP: C41E17000060002

S.TE.P.RA Soc cons a r. l.								
Riferimenti contabilità Ente partecipato	Risultanze ente partecipato		Risultanze Comune di Lugo		Riferimento Accertamento/Impegno			Riferimenti contabilità Comune di Lugo - descrizione impegno / accertamento
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	
Nessun credito e debito da stato fallimentare	€ -	€ -	€ -	€ -				Nessun credito e debito nei confronti dell'Organismo partecipato

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;
- 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;
- 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 di cui alla lettera b sopra evidenziata è riscontrabile in riferimento alle certificazioni acquisite ed ai riscontri effettuati presso la contabilità dell'Ente Locale.

### **ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI LUGO**

L'Organo di Revisione del Comune di Lugo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j del Dlgs 118/2011 ex art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2024 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, che trovano corrispondenza con i saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle Società partecipate con riserva di verificare nel corso del 2025:

- La verifica delle partite asseverate dall'Organo di Revisione delle società ed enti partecipati che alla data della presente non hanno ancora proceduto ad inviare risposta.

Con riferimento ai punti precedenti si invita l'ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini del reperimento della documentazione mancante e ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il Responsabile del Servizio Lugo  
Settore Ragioneria Unione dei Comuni della Bassa  
Romagna  
Dott.ssa Maria Rita Manzoni

L'organo di revisione

Elena Verna  
Valerio Fantini  
Piero Landi