

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO

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 31/12/2025 aggiornata con le informazioni sugli incassi e i pagamenti alla data del 07/03/2025:

Relativamente a Crediti del Comune e corrispondenti Debiti dell'Unione

BILANCIO UNIONE	IMPEGNI	Somma - RESIDUO AL 31/12/2024
COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	Corrente	23.305,98
	Investimenti	
	Tot	23.305,98

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	ACCERTAMENTI	Somma - RESIDUO AL 31/12/2024
UNIONE	Corrente	23.305,98
	Investimenti	-
	Tot	23.305,98

DELTA		Somma - RESIDUO AL 31/12/2024
	Corrente	-
	Investimenti	-
	Tot	-

Situazione aggiornata con incassi/pagamenti in conto residui al 07/03/2025

BILANCIO UNIONE	IMPEGNI	Somma - RESIDUO Aggiornato alla data del 07/03/2025
COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	Corrente	5.000,00
	Investimenti	-
	Tot	5.000,00

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	ACCERTAMENTI	Somma - RESIDUO Aggiornato alla data del 07/03/2025
UNIONE	Corrente	5.000,00
	Investimenti	-
	Tot	5.000,00

DELTA		Somma - RESIDUO Aggiornato alla data del 07/03/2025
	Corrente	-
	Investimenti	-
	Tot	-

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

BILANCIO UNIONE	ACCERTAMENTI	Somma - RESIDUO AL 31/12/2024
-----------------	--------------	-------------------------------

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	Corrente	99.270,14
	Investimenti	
	Tot	€ 99.270,14

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	IMPEGNI	Somma - RESIDUO AL 31/12/2024
UNIONE	Corrente	99.750,29
	Investimenti	€ 0,00
	Tot	€ 99.750,29

DELTA		Somma - RESIDUO AL 31/12/2024
	Corrente	-€ 480,15
	Investimenti	€ 0,00
	Tot	-€ 480,15

Situazione aggiornata con incassi/pagamenti in conto residui al 07/03/2025

BILANCIO UNIONE	ACCERTAMENTI	Somma - RESIDUO aggiornato alla data del 07/03/2025
COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	Corrente	99.270,14
	Investimenti	
	Tot	€ 99.270,14

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO	IMPEGNI	Somma - RESIDUO aggiornato alla data del 07/03/2025
UNIONE	Corrente	99.750,29
	Investimenti	€ 0,00
	Tot	€ 99.750,29

DELTA		Somma - RESIDUO aggiornato alla data del 07/03/2025
	Corrente	-€ 480,15
	Investimenti	€ 0,00
	Tot	-€ 480,15

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.

Per quanto riguarda il Comune di Sant'Agata sul Santerno si riscontra:

- un minor accertamento Unione di euro 284,95 rispetto a quanto impegnato dal comune relativamente a "ELEZIONI REGIONALI DEL 17-18 NOVEMBRE 2024 RIMBORSO A UNIONE PER STRAORDINARIO"
- un minor accertamento Unione di euro 195,20 rispetto a quanto impegnato dal comune relativamente "FONDO INCENTIVANTE 2024 - QUOTA WELFARE"

A seguito di verifica tali somme non sono dovute e si procederà alla cancellazione dei Residui Passivi del Comune di Sant'Agata nel corso dell'esercizio 2025.

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.

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

Dott Alessandro Caravita

per asseverazione Il Revisore
Unico

Dott. Avolio Antonio

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

del Comune di Sant'Agata sul Santerno

Dott.ssa Irene Folicaldi

per asseverazione Il Revisore
Unico

Dott. Michele Rosati
