



## **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 Unione dei Comuni della Bassa Romagna ed ente partecipato. Gli enti che alla data della presente non hanno proceduto ad inviare risposta asseverata saranno sollecitati e si procederà ad aggiornare la verifica:

L'esito della verifica dei rapporti di credito e debito al 31/12/2024 fra ente partecipato e Unione, è il seguente:

<i>Ente partecipato</i>	<i>Invio richiesta 17/01/2025</i>	<i>Risposta ricevuta</i>	<i>ASSEVERAZIONE</i>	<i>NOTE</i>
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A:	3890/2025	2025/0009092 03/02/2025	<b>SI</b>	Debiti dichiarati dalla società riconciliati con i crediti risultanti dalla contabilità dell'ente. Crediti dichiarati dalla società non coincidenti con la contabilità dell'ente per diversi criteri di imputazione temporale di alcune partite. In corso di verifica con la società per puntuale riconciliazione
LEPIDA S.c.p.a.	3914/2025			La società non ha proceduto ad inviare la risposta
ROMAGNA TECH S.c.p.a	3913/2025	2025/0011701 11/02/2025	<b>SI</b>	Importi dichiarati dalla partecipata riconciliati con quelli risultanti dalla contabilità dell'Ente

**LEPIDA Soc. Cons. p. A.**

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio dell'Ente
Non pervenuta risposta	€ 0
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Ente
Non pervenuta risposta	€ 347.920,31

La società non ha proceduto a rispondere alla richiesta dell'Ente e dovrà essere sollecitata

**ROMAGNA TECH Soc. Cons. p. A.**

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 0	€ 0
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 12.295,00	€ 14.999,90

Differenza pari all'imposta sul valore aggiunto che è inclusa nell'impegno di spesa e non nella voce di ricavo della società

## BASSA ROMAGNA CATERING S.p.A.

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 0	€ 23.376,00 (*)
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio dell'Ente
€ 1.000.359,87 (netto I.V.A.)	€ 1.038.045,86 (I.V.A inclusa) (**)

(\*) La società non ha rilevato il debito ed il costo nell'esercizio 2024 ma nell'anno di ricezione della fattura da parte dell'Unione, nel 2025.

(\*\*) L'importo risultate dalla contabilità dell'ente al netto dell'imposta sul valore aggiunto ammonta ad € 993.675,14.

La differenza come meglio dettagliato nei prospetti analitici sotto riportati è per lo più riconducibile ad una diversa imputazione temporale di alcune partite a credito ed a debito.

È in corso da parte dell'ente una verifica con la società al fine una completa riconciliazione delle partite.

Qui di seguito sono evidenziate le schede di dettaglio delle partite a credito e debito fra società ed ente.

### DETTAGLIO VERIFICA CREDITI E DEBITI FRA UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA ED ENTI PARTECIPATI:

BASSA ROMAGNA CATERING									
risposta società			Contabilità Ente		Riferimento Impegno			Riferimenti contabilità Ente descrizione	Note
Crediti	Debiti		Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub		
			25.376,00		2024	407	1	RIMBORSO PER SERVIZIO DI REDAZIONE DELLA PERIZIA DI STIMA DEL VALORE DELLE AZIONI DI BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A. E DI ASSISTENZA ALLA PREDISPOSIZIONE DEGLI ATTI DI GARA.	Diversa imputazione competenza temporale - Emessa fattura n. 10 del

BASSA ROMAGNA CATERING								
risposta società		Contabilità Ente		Riferimento Impegno			Riferimenti contabilità Ente descrizione	Note
Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub		
								31/01/2025 incassata in data 07/03/2025
Estratto conto al 31/12/2024	1.000.359,87	0,00						
			99.940,59	2024	1306	1	ALFONSINE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
		0,00	137.337,89	2024	1307	1	BAGNACAVALLO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
			110.854,05	2024	1308	1	CONSELICE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
			76.829,08	2024	1309	1	COTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
			64.843,55	2024	1310	1	FUSIGNANO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
			259.085,76	2024	1311	1	LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
			97.786,12	2024	1312	1	MASSA LOMBARDA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI	

BASSA ROMAGNA CATERING									
risposta società		Contabilità Ente			Riferimento Impegno				
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Ente descrizione	Note
								PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				30.931,76	2024	1313	1	SANT'AGATA SUL SANTERNO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI PER LA MENSA SCOLASTICA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				15.520,00	2024	2346	1	CASSA LIBERA - EMERGENZA ALLUVIONE SETTEMBRE 2024 - INTERVENTI DI SOMMA URGENZA PER ASSISTENZA POPOLAZIONE - PRODUZIONE PASTI IN HUB E A DOMICILIO AGLI ALLUVIONATI- SETTEMBRE DICEMBRE 2024	<b>Fattura 2000601192 del 31/12/2024 non in estratto conto BRC</b>
				7.306,79	2024	1323	1	ALFONSINE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				16.055,02	2024	1324	1	BAGNACAVALLO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				5.514,16	2024	1325	1	CONSELICE - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				5.362,16	2024	1326	1	COTIGNOLA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				5.949,21	2024	1327	1	FUSIGNANO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI	

BASSA ROMAGNA CATERING									
risposta società		Contabilità Ente		Riferimento Impegno					
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Ente descrizione	Note
								MENSA NIDI D'INFANZIA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				24.965,74	2024	1328	1	LUGO - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				10.991,64	2024	1329	1	MASSA LOMBARDA - SERVIZIO DI PRODUZIONE E FORNITURA PASTI MENSA NIDI D'INFANZIA PERIODO 1.09.2024 - 31.12.2024	
				68.772,34	2024	1364	1	SERVIZIO PRODUZIONE E FORNITURA PASTI DOMICILIARI ANZIANI DISABILI O ADULTI IN SITUAZIONE DI BISOGNO SOCIO-SANITARIO - PERIODO 1/9/2024 - 31/12/2024- CUP J49I24000490004	
				<b>1.038.045,86</b>					
<b>Valore al netto di IVA</b>	<b>1.000.359,87</b>			<b>993.675,14</b>				<b>Differenza su imponibili IVA € 6.684,73 Determinata da mancata considerazione nell'esercizio 2024 di fattura 2000601192 del 31/12/2024 per € 14109,09 oltre a note di accredito e fatture emesse in data 17/01/2025 ma riferite all'esercizio 2024 a storno parziale di fatture 2024 per netti € a credito 20.793,92</b>	

LEPIDA SCPA							
risposta società		Contabilità Ente		Riferimento Impegno			
Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Ente descrizione
			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
			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

LEPIDA SCPA								
risposta società		Contabilità Ente		Riferimento Impegno				
Credit	Debit	Credit	Debit	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Ente descrizione	
			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	
			4.240,00	2023	1947	1	ATTIVAZIONE N. 4 PUNTI DI CONNETTIVITÀ LEPIDA COMUNE DI COTIGNOLA (NIDO, FABLAB, TEATRO BINARIO E PARCO CONTI)	
			1.634,66	2024	1	1	SERVIZI CNER	
			4.773,95	2024	485	1	MANUTENZIONE SOTTORETI - ANNO 2024	

LEPIDA SCPA								
risposta società		Contabilità Ente		Riferimento Impegno				
Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Ente descrizione	
			2.010,57	2024	1232	1	ATTIVAZIONE PIATTAFORMA GENIO	
			3.987,74	2024	484	1	SERVIZI DATACENTER UNIONE - ANNO 2024	
			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	

LEPIDA SCPA								
risposta società		Contabilità Ente		Riferimento Impegno				
Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Ente descrizione	
							CITTADINO "CITTADINO ATTIVO" CUP: I11F22000690006 COTIGNOLA	
Nessuna risposta da parte della società			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	
			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	
			7.297,99	2024	124	1	CANONE ANNO 2024 UTILIZZO RETE ERRETRE	

**347.920,31**

		ROMAGNA TECH Soc. cons. p.A.							
		risposta società		Contabilità Ente		Riferimento Impegno			
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Anno	Num	Sub	Riferimenti contabilità Ente descrizione
Fattura da emettere per servizio di gestione dell'Incubatore di Lugo anno 2024 CIG: B09BECD7F9	€	12.295,00		€	14.999,90	2024	915	1	SERVIZIO DI GESTIONE DELL'INCUBATORE DI IMPRESE DELLA BASSA ROMAGNA U-START, UBICATO A LUGO
Importi netto IVA	€	<b>12.295,00</b>		€	<b>12.295,00</b>				

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 DELL'UNIONE

L'Organo di Revisione dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, 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 Unione, come sopra riportati,

che trovano corrispondenza con i saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle Società partecipate e risultano riconciliate eventuali differenze con riserva di verificare nel corso del 2025:

- La verifica delle partite asseverate dall'Organo di Revisione della società LEPIDA S.cons. p.A.;
- La verifica delle differenze fra quanto dichiarato da Bassa Romagna Catering S.p.a. e quanto risulta dalla contabilità dell'Ente.

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 DIRIGENTE  
DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI

Dott. Alessandro Caravita

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Avolio