

COMUNE DI ALFONSINE

Nota che assevera la reciprocità dei debiti e crediti degli organismi partecipati con la contabilità dell'Ente a norma dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs n. 118/2011.

Riferimenti:

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra al punto j) del citato comma 6 art. 11:

“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 tutti gli enti partecipati di diritto pubblico e privato comprese associazioni, fondazioni, aziende di servizi alla persona ed anche alle società partecipate.

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:

Riferimenti partecipate	Note
HERA S.P.A.	Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. La società ha risposto tramite mail richiedendo i dati contabili dell'ente. Non ha ancora provveduto ad inviare risposta.
START ROMAGNA S.P.A.	Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 04/02/2022. La società ha risposto il 25/02/2022 comunicando che trasmetterà i dati richiesti a seguito dell'approvazione del progetto di Bilancio. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti e debiti nei confronti della società.
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA AMR	Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 03/02/2022. Ricevuta risposta con protocollo n. 9708 del 11/02/22. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione avverrà dopo l'approvazione del bilancio della società. Il dato trova riscontro nella contabilità dell'ente.
TE.AM SRL	Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la società che ha risposto il 18/03/2022 con Prot. N. 19859. Il dato trova riscontro nella contabilità dell'ente. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.
BANCA POPOLARE ETICA	Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la società che ha risposto il 21/02/2022 con Prot. N. 12045 confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.
STEPRA Soc. Consortile A.r.l. in liquidazione	Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata in data 04/02/2022. La società non ha risposto. Risulta essere ancora in stato fallimentare. Lo stato attivo/passivo risulta equivalente a quanto depositato presso la Cancelleria Fallimentare del Tribunale. Dalla contabilità del Comune non emergono rapporti in essere.
ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI Soc. Cons. a.r.l.	La società ha risposto il 15/02/2022 con PEC protocollo n.10391. La risposta è asseverata dall'organo di revisione. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la società che ha confermato l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente.

Riferimenti partecipate		Note
RAVENNA FARMACIE S.r.l.		Abbiamo richiesto i dati alla società con pec prot. n. 7920 del 04/02/22, sollecitata con pec prot. 11299 del 17/02/22 alle quali la società ha risposto con una mail informale comunicando che trasmetterà i dati richiesti a seguito dell'approvazione del progetto di Bilancio
LEPIDA S.p.a.		La società non ha risposto alla nostra Pec inviata il 04/02/2022 prot. 7916 e sollecitata il 17/02/22 prot. 11228 riguardante la verifica dei debiti e crediti art. 11 comma 6, lettera J D.lgs 118/2011. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti e debiti nei confronti della società.
DELTA 2000 S.Cons. A.r.l.		Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la società che ha risposto il 18/02/2022 con Prot. N. 11444 confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.
ACOSEA IMPIANTI S.r.l.		Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la società che ha risposto il 21/02/2022 con Prot. N. 11749 confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.
ROMAGNA ACQUE S.p.A.		La società ha risposto alla nostra Pec inviata il 04/02/22 Prot. N. 7924 riguardante l'asseverazione dei debiti e crediti art. 11 comma 6, lettera J D.lgs 118/2011 comunicando via PEC Prot. N. 11789 del 21/02/22. Il dato trova riscontro con la contabilità dell'ente. La risposta è stata asseverata dall'organo di Revisione della società.
ASP DELLA BASSA ROMAGNA		Risposta pervenuta in data 15/03/2022 con protocollo n.18646, asseverata dall'organo di revisione. Il dato trova riscontro con la contabilità dell'ente.
ACER RAVENNA		Risposta pervenuta in data 04/03/2022 con protocollo n. 15676, asseverata dall'organo di revisione. I dati trovano riscontro con la contabilità dell'ente.

RAVENNA FARMACIE				
<i>risposta società</i>		<i>Importo risultante dalla contabilità del Comune</i>		
Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
		160.563,88		ACC 157 SUB 1 2021 CANONE 2021 AFFIDAMENTO SERVIZIO FARMACIA
		15.227,02		ACC 156 SUB 1 2021 CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2021
		2.400,00		ACC 180 SUB 1 2021 ipotesi attesa rendiconto RIMBORSO UTENZE FARMACIA 2021 (fatturare)
			2.100,00	IMP 155 SUB 1 2014 DEPOSITO CAUZIONALE DA RIMBORSARE A RAVENNA FARMACIA PER LOCALI AGGIUNTIVI IMMOBILE SEDE FARMACIA DI ALFONSINE
			6.240,58	IMP 536 SUB 1 2021 DEPOSITO CAUZIONALE RIF. ART. 18 CONTRATTO FARMACIA ALFONSINE

ROMAGNA ACQUE				
<i>risposta società</i>		<i>Importo risultante dalla contabilità del Comune</i>		
Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
0,00	0,00	7.500,00	0,00	ACC. 207 SUB 1 2021 - CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA FILO. Diversa imputazione temporale per differenti criteri di contabilizzazione.

TE.AM SRL					
risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune			
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
COSAP 2015-2017-2018		156,00	156,00		Presenti in attività di recupero ufficio entrante, servizio conferito in Unione.

ACER					
risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune			
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
Fattura A/2 24/2008 prestazioni tecniche intervento scuola ex Fiumazzo	3.096,00			-	La spesa di € 3.096,00 è oggetto di contenzioso
anticipazione intervento via Bassa 193-195 finanziari con D.G.R. 1019/2020 PRO-GRAMMA STRAORDINARIO 20-21	17.132,04			17.132,04	IMP 1063 SUB 1 2021 – CONTRIBUTO STRAORDINARIO MAN.STR. VIA BASSA 195 CUP J75H19000040005 DA TRASFERIRE AD ACER (VEDI ACC 2021/213/1)
Fattura da emettere per compenso di gestione 22 mini alloggi per mesi 2	1.610,40			-	Il Comune rileva le competenze tecniche solo a consuntivazione interventi che al 31/12 dovevano ancora avvenire

AMR					
risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune			
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
	1.319,45			1.319,46	IMP 649 SUB 1 2021 - CONTRIBUTO CONSORZIALE AMR - ANNO 2021

1. A.S.P. COMUNI BASSA ROMAGNA					
risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune			
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Riferimenti Ente
	16.683,84			16.683,84	IMP 1040 SUB 1 2021 – CONTRIBUTO EROGATO ALL'ASP A FRONTE DEI MAGGIORI COSTI E MINORI ENTRATE PER POSTI NON COPERTI A CAUSA DELL'EMERGENZA SANITARIA - DICEMBRE 2021

La presente nota sarà aggiornata con eventuali successive comunicazioni.

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.

Dalle certificazioni conservate agli atti a seguito della riconciliazione con la contabilità del comune è stato riscontrato il raccordo con la contabilità dell'Ente e l'insussistenza di cause che fanno sorgere le fattispecie di debito fuori bilancio o di minor credito non compensato dal fondo crediti di difficile esigibilità, pertanto dalle informazioni riportate nella presente nota non derivano squilibri nella gestione 2021 o precedente.

Per quanto sopra esposto si assevera la presente Nota.

IL REVISORE UNICO

Dott. Tario Luciano