

COMUNE DI ALFONSINE

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Riferimenti:

Art. 11 comma 6 D.Lgs 118/2011 - 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”.

Dal punto di vista operativo la nota si riferisce a tutte le società partecipate e non si estende agli altri organismi di diritto pubblico e privato quali associazioni, 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.

Di seguito l’esito della verifica sulle certificazioni acquisite con riferimento alla data del 31/12/2022:

ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA

		Risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		Riferimenti Ente
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
1	Fattura da emettere per compenso gestione minialloggi	9.662,40			11.272,80	IMP.1185/1/2022 - COMPENSO CANONI GESTIONE 22 MINI ALLOGGI 11/2021-31/12/2022 (1-2)
2	Fattura da emettere per compenso gestione minialloggi	1.610,40				IMP.1185/1/2022 - COMPENSO CANONI GESTIONE 22 MINI ALLOGGI 11/2021-31/12/2022
3	Trasferimenti fondi ACER per esigenze manutentive	80.000,00			80.000,00	IMP.1003/1/2022 - TRASFERIMENTO FONDI A FAVORE DI ACER RAVENNA NECESSARI ALLE ESIGENZE MANUTENTIVE EXTRA CANONE DEGLI ALLOGGI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI ALFONSINE – ANNO 2022
4	Trasferimento per anticipazione spese traslochi messa in sicurezza tetto Via Tania 4-6	7.478,20			7.478,20	IMP.476/1/2022 - puntellatura APPROVAZIONE IN LINEA TECNICA PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE

						ERP. MESSA IN SICUREZZA COPERTURA ALLOGGI VIA TRANVIA 4-6-8-10.
5	Anticipazioni interventi finanziati DGR 1276/2021	21.865,53			22.043,87	IMP.991/1/2022 - TRASFERIMENTO CONTRIBUTI REGIONALI AD ACER RAVENNA PER INTERVENTI SUL PATRIMONIO COMUNALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - DELIBERA DI G.R. 1600/2016 - PROGRAMMA REGIONALE 2003-2004
		120.616,53			122.612,99	

5) La differenza è determinata dalla rilevazione da parte di ACER dell'importo al netto delle ritenute della sicurezza che imputerà a stato finale nel 2023

AMR - AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA S.R.L. CONSORTILE

Riferimenti Società	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		Riferimenti Ente
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
Note di credito da emettere		341,39		2.924,00	IMP.709/1/2022 - CONTRIBUTO CONSORTILE AMR - ANNO 2022
				3.158,75	IMP.997/1/2022 - INTEGRAZIONE CONTRIBUTO CONSORTILE PER L'ANNO 2022 PER MAGGIORI PERCORSI LINEE DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL) A SEGUITO DI CHIUSURA DEL PONTE DI VIA REALE IN LOCALITÀ TAGLIO CORELLI (RA)
		341,39		6.082,75	

La società, con risposta non asseverata dall'organo di revisione, ha indicato esclusivamente l'importo del conguaglio consortile a credito per il Comune, mentre il Comune rileverà tale importo nell'esercizio 2023 al momento dell'emissione della nota di accredito. Il Comune rileva altresì la quota di contributo consortile 2022 non pagata al 31/12/2022.

DELTA 2000

Riferimenti società	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		Riferimenti Ente
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
Contributo Soci per spese di gestione 2022	6.000,00		6.000,00		IMP.979/1/2022 - VERSAMENTO A DELTA 2000 PER QUOTA SPESE DI FUNZIONAMENTO ANNO 2022

HERA SPA

		<i>risposta società</i>		<i>Importo risultante dalla contabilità del Comune</i>		
<i>Riferimenti Società</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Riferimenti Ente</i>	
				143,08	IMP.298/1/2021 - UTENZA ACQUA 2020 ù CASA DELL'ACQUA (RILEVANTE IVA)	
				2.117,80	IMP.299/1/2021 - FONTANE (NB A FINE 2020 ATTIVAZIONE NUOVA FONTANA)	
				4.104,78	IMP.265/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022 - CDC GESTIONE BENI DI PROPRIETÀ	
				1.808,45	IMP.644/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				420,23	IMP.300/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù SERVIZI GENERALI	
				1.508,99	IMP.266/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC SERVIZI GENERALI	
				39.513,36	IMP.642/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				17.405,93	IMP.643/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				1.546,79	IMP.301/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù SCUOLE MATERNE	
				4.280,25	IMP.267/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC SCUOLE MATERNE	
				22.659,17	IMP.645/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				2.402,18	IMP.302/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù SCUOLE ELEMENTARI	
				1.193,68	IMP.303/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù SCUOLE MEDIE	
				5.295,75	IMP.268/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC SCUOLE PRIMARIE	
				3.313,29	IMP.269/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC SCUOLE MEDIE INFERIORI	
				28.958,69	IMP.646/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				30.686,27	IMP.647/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				170,75	IMP.304/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE IVA)	
				916,19	IMP.270/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC REFEZIONE SCOLASTICA	
				11.533,00	IMP.648/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				1.062,76	IMP.305/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù MU-SEO GULLIVER BIBLIOTECA E CASA MONTI	
				393,99	IMP.306/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù PA-LAZZO MARINI	
				178,95	IMP.307/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù CEN-TRO GIOVANI	
				2.058,63	IMP.271/1/2021 -UTENZE ACQUA 2022CDC MUSEI E PINACOTECHE	
				687,68	IMP.272/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC EVENTI CULTURALI	
				1.000,00	IMP.273/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC POLITICHE GIOVANILI	
				11.159,66	IMP.650/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				6.474,33	IMP.651/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				4.759,20	IMP.652/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				6.420,65	IMP.653/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				14.799,61	IMP.654/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022	
				163,67	IMP.887/1/2022 -PAGAMENTO SPESE PER AL-LACCIO PROVVISORIO A UTENZA GAS ME-TANO DELL'IMPIANTO SPORTIVO BENDAZZI PER FESTA PD DEL 30/06/2022	

				1.829,08	IMP.308/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù PALE-STRE E CENTRI SPORTIVI
				4.620,33	IMP.274/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC PALAZZETTI DELLO SPORT
				35.635,21	IMP.649/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022
				455,98	IMP.309/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù PAR-CHI
				4.171,90	IMP.275/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC PARCHI ED AREE VERDI
				332.283,32	IMP.221/1/2022 -FATTURAZIONE SGRUA DA PARTE DI HERA 2022
				603,30	IMP.310/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù ASI-LO NIDO (RILEVANTE IVA)
				2.056,94	IMP.276/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC ASILI NIDI
				14.427,90	IMP.655/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022
				326,76	IMP.311/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù CASA DUE LUIGI
				990,10	IMP.277/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC ANZIANI E DISABILI
				3.617,05	IMP.657/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022
				424,08	IMP.436/1/2020 - UTENZA ACQUA 2020 ù CIMI-TERI
				149,93	IMP.437/1/2020 -UTENZA ACQUA 2020 ù CIMI-TERI
				434,86	IMP.312/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù CIMI-TERI
				1.635,55	IMP.313/1/2021 -UTENZA ACQUA 2021 ù CIMI-TERI
				767,42	IMP.278/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC GESTIONE BENI DI PROPRIETA
				1.793,83	IMP.279/1/2022 -UTENZE ACQUA 2022CDC SERVIZI CIMITERIALI
				1.906,17	IMP.656/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022
				8.211,41	IMP.641/1/2022 -GESTIONE CALORE ANNO 2022
				645.478,88	

La società non ha risposto alla richiesta di asseverazione.

RAVENNA FARMACIE

	<i>risposta società</i>		<i>Importo risultante dalla contabilità del Comune</i>		
<i>Riferimenti Società</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Riferimenti Ente</i>
			166.675,69		ACC.56/1/2022 - CANONE 2022 AFFIDAMENTO SERVIZIO FARMACIA
			15.660,99		ACC.57/1/2022 - CANONE LOCAZIONE VIA MATTEOTTI N.58 - ANNO 2022
			34.412,22		ACC.227/1/2022 - CANONE VARIABILE ANNO 2021
				6.240,58	IMP.536/1/2021 - DEPOSITO CAUZIONALE RIF. ART. 18 CONTRATTO FARMACIA ALFONSINE
			216.748,90	6.240,58	

La società non ha risposto alla richiesta di asseverazione.

ROMAGNA ACQUE

Riferimenti Società	risposta società		Importo risultante dalla contabilità del Comune		Riferimenti Ente
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
Contributo 2022 per case acqua ns.rif.9088 del 15/09/2021		7.500,00	7.500,00		ACC.207/1/2021 - CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA FILO

I prospetti di cui sopra evidenziano le analisi fatte in relazione alle società per le quali dalla contabilità della società o dell'ente locale esistono al 31/12/2022 partite debitorie o creditorie. Qui si seguito si riepiloga la verifica dei crediti e debito per tutti gli enti partecipati indicando gli enti che alla data della presente non hanno ancora proceduto a fornire risposta e che saranno ulteriormente sollecitati ed i prospetti aggiornati:

SOCIETA'	NOTE
ACER RAVENNA	Richiesta inoltrata in data 24/01/2023 tramite pec, Prot.5491/23. Risposta in data 14/03/2023 pec NS. Prot. 18317 Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra.
ACOSEA IMPIANTI S.r.l.	Richiesta inoltrata in data 24/01/2023 tramite pec, Prot.5497/23. La società ha risposto il 09/03/2023 tramite pec, Prot. 17216/2023. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la Società, quest'ultima ha confermato nella risposta l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'Ente.
AGENZIA MOBILITÀ ROMAGNOLA AMR	Richiesta inoltrata in data 24/01/2023 tramite pec, Prot.5501/23. La società ha risposto il 21/03/2023 tramite pec, Prot. 20042/2023. La risposta NON è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra. La risposta della Società non coincide in quanto non tiene in considerazione le somme dovute per quote consortili, ma solo il conguaglio di gestione che il Comune rileva nel 2023
ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI Soc. Cons. a.r.l.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5559/23. La società ha risposto il 06/02/2023 tramite pec a prot. 8587/2023. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la Società, quest'ultima ha confermato nella risposta l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'Ente.
ASP DELLA BASSA ROMAGNA	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5561/23. La società ha risposto il 20/02/2023 tramite pec, Prot. 12268/2023. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la Società, quest'ultima ha confermato nella risposta l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'Ente.
BANCA POPOLARE ETICA	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5569/23. La società ha risposto il 09/03/2023 tramite pec, Prot. 17265/2023. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la Società, quest'ultima ha confermato nella risposta l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'Ente.
DELTA 2000 S.Cons. A.r.l.	Richiesta non inviata in quanto la società aveva già inviato dichiarazione delle posizioni debitorie/creditorie il 12/01/2023 tramite pec, Prot. 2501/2023. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra. La risposta della Società conferma quanto in contabilità dell'Ente.

HERA S.P.A.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5577/23. La società non ha risposto. Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra.
LEPIDA S.p.a.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5582/23. La società non ha risposto. Dalla contabilità dell'Ente non risultano crediti/debiti verso la Società.
RAVENNA FARMACIE S.r.l.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5583/23. La società non ha risposto. Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra.
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5586/23. La società ha risposto il 23/02/2023 tramite pec, Prot. 13018/2023. La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione. Dalla contabilità dell'Ente risultano in essere le posizioni debitorie/creditorie come da tabella sopra. La risposta della Società conferma quanto in contabilità dell'Ente.
START ROMAGNA S.P.A.	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5598/23. La società non ha risposto. Dalla contabilità dell'Ente non risultano crediti/debiti verso la Società. In data 23/02/2023 Ns. prot 12999 comunica che risponderanno appena approvato schema di bilancio
TE.AM SRL	Richiesta inoltrata in data 25/01/2023 tramite pec, Prot.5607/23. La società ha risposto il 09/03/2023 tramite pec, Prot. 17011/2023. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la Società, quest'ultima ha confermato nella risposta l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'Ente.
STEPRA Soc. Consortile A.r.l. in liquidazione	I debiti e crediti sono contenuti nello Stato fallimentare depositato presso il Registro Imprese da cui non risultano crediti e debiti nei confronti dei Comuni dell'Unione Bassa Romagna. Dalla contabilità dell'ente non risultano altresì posizioni debitorie o creditorie.

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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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 a e b sopra evidenziate si è riscontrata in riferimento alle certificazioni acquisite ed ai riscontri effettuati presso la contabilità dell'Ente Locale.

Per quanto sopra esposto si assevera la presente Nota.

IL REVISORE UNICO

Dott. Tario Luciano