



**Verifica dei crediti e debiti reciproci ex art. 11, c. 6, lettera j)
D.Lgs 118/2011**

**Società: S.Te.P. Budrio s.r.l. in liquidazione
(partecipata al 100%)**

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI BUDRIO

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Budrio (BO), in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, del D.Lgs118/2011, ha preso in esame i saldi dei crediti e dei debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune di Budrio (BO), nei confronti della società S.Te.P. Budrio s.r.l.

Come esposto nella relazione del Responsabile finanziario e a seguito dunque dei provvedimenti adottati dall'Ente in relazione alla "società partecipata STEP in liquidazione" a seguito della pronuncia della Corte dei Conti, ma anche a seguito delle raccomandazione del sottoscritto collegio (vedasi asseverazioni anni precedenti) , con riferimento alla data del 31/12/2020, previo riscontro documentale e dalle evidenze contabili acquisite, ad oggi risulta , dalla contabilità finanziaria dell'Ente risultano i seguenti saldi:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
Società: S.Te.P. Budrio s.r.l. in liquidazione (partecipata al 100%)	235.000,00	10.000,00

Gli importi non coincidono completamente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità economico/patrimoniale della società S.Te.P. Budrio s.r.l., in ragione delle differenti modalità di contabilizzazione tra l'ente pubblico e la società di diritto privato (anche in materia di IVA) ed in ragione di differenze nella tempistica nella rilevazione contabile "dei vari atti e provvedimenti": i dati sono dunque da riconciliare con approccio "temporale dinamico": in particolare



Credito del Comune - residui attivi – accertati

- le risultanze dell'Ente **235.000,00** (credito vs società) non coincidono in quanto il corrispondente debito di Step (da sua contabilità economico patrimoniale al 31/12/2020 e pari ad euro **7.286.759,60**) non tiene conto - oltre che dell'iva in split - dell'operazione di stralcio dei residui attivi rilevato nella contabilità finanziaria dell'Ente a seguito dell'operazione di riaccertamento riferita alla chiusura definitiva del processo di liquidazione della medesima società, che, come di seguito meglio rappresentato, conduce alle risultanze di cui sopra.

Debito del Comune - residui passivi – impegni

- le risultanze dell'Ente **10.000,00** (debito vs società) non coincidono in quanto il credito di Step (da sua contabilità economico patrimoniale al 31/12/2020 e pari ad euro **8.196,72**) non tiene conto della quota di debito per iva "in split payment" che verrà al momento del pagamento versata all'erario dall'Ente, come previsto per legge.

Di seguito la ricostruzione della movimentazione dei crediti/debiti dal 01/01/2020 ad oggi:



Comune di Budrio

Settore Servizi Economico-Finanziari



SCHEMA RAPPRESENTAZIONE RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI STEP COMUNE BUDRIO									
DEBITI STEP VS COMUNE (da contabilità STEP) come da dati comunicati ed asseverati dal Revisore della Partecipata				Residui attivi_ crediti Comune_ da contabilità finanziaria dell'Ente/CREDITI VS STEP					
01/01/2020	7.644.437,60 €	_AL NETTO iva pagata in split e rimasta in capo al comune per euro 69.916,54		01/01/2020	7.714.057,14 €	_AL LORDO iva pagata in split e rimasta in capo al comune per euro 69.916,54			
	- 380.000,00 €	PAGATI AL COMUNE DURANTE 2020			- 380.000,00 €	INCASSATI DAL COMUNE DURANTE 2020			
	7.264.437,60 €				7.334.057,14 €				
canone 2020 rilevato per competenza	22.321,80 €	aumento debiti rilevati dalla società vs Comune x canone immobili Farmacia				_non accertato dal Comune nel 2021			
						- €			
31/12/2020 7.286.759,40 € TOT DEBITI STEP VS COMUNE				31/12/2020 7.334.057,14 € TOT CREDITI COMUNE VS STEP (contab patrimoniale)					
che la società rileverà nel 2021	- 7.051.759,40 €	corrispondente stralcio debiti vs ente da chiusura liquidazione			- 7.099.057,14 €	tot residui attivi stralciati dalla contabilità finanziaria del comune (v.riaccert parziale 2021)			
				CREDITO RESIDUO DELL'ENTE (Contabilità finanziaria) VS STEP					
	235.000,00 €	DEBITO RESIDUO VS COMUNE		31/12/2020	235.000,00 €				
CREDITI VS COMUNE /CONTABILITA' STEP				Residui passivi del comune/DEBITI VS STEP					
01/01/2020	zero	La società non aveva contabilizzato l'importo poiche' sarebbero stati iscrivibili pro-rata temporis come da contratto 2008 solo a seguito del riconoscimento da parte del Comune		01/01/2020	1.304.865,35 €	residui passivi poi stralciati_(V. riaccert parziale 2021)			
	- €				- €				
TOT CREDITI VS COMUNE al netto dell'iva in split a carico del comune _vendita beni stru.li avvenuta nel 2020				TOT DEBITI VS STEP al lordo dell'iva in split a carico del comune per euro 1.803,28 €					
31/12/2020	8.196,72 €			31/12/2020	10.000,00 €				
SI ' E' SOPRA RIPORTATO LO SCHEMA DI RISCONTRO/RICONCILIAZIONE CON ASSEVERAZIONE REVISORE STEP_PERVENUTA IL 12/04/2021 E CON LA RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANAZIARIO DELL'ENTE.									

Per le ragioni evidenziate nella rappresentazione schematica di cui sopra, supportata dalle evidenze documentali richieste all'Ente ed acquisite agli atti, il sottoscritto collegio dei revisori assevera senza rilievi, ferma restando la raccomandazione già in piu' occasioni sollecitata di chiudere definitivamente la procedura di liquidazione Step, procedendo l'incasso del credito e al perfezionamento di tutti gli atti inerenti la retrocessione dei beni immobili/patrimoniali e delle attività residue.

14/04/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Pietro Boraschi_Presidente
Dott. Ruggero Corbi
Rag. Alba Bravaccini

(firmato digitalmente ai sensi di legge)