



**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%)**

L'articolo 11, comma 6, del D.Lgs 118/2011. stabilisce che la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra tra l'altro, 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.

Al fine di addivenire all'asseverazione dei debiti e crediti reciproci occorre premettere quanto segue.

Il comune di Budrio, vista l'adozione da parte della Corte dei Conti, Sezione di Controllo per l'Emilia-Romagna, di specifica pronuncia ai sensi dell'art 148-Bis del TUEL in relazione agli esiti del controllo sul Rendiconto 2017, ha predisposto una prima risposta formale alla suddetta pronuncia attraverso la deliberazione di giunta n. 1 del 11/01/2021 ad oggetto: PRIMI ADEMPIMENTI IN OSSERVANZA DELLA DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI, SEZIONE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA N.101/2020/PRSP: RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, CHIARIMENTI IN MERITO AL FCDE 2017 ED ALLA LIQUIDAZIONE DELLA SOCIETÀ PARTECIPATA STEP.

Nel suddetto atto deliberativo si legge, tra l'altro:

In premessa:

in merito alla situazione dei residui attivi in essere al 31/12/2017 e tuttora presenti in bilancio ed al netto delle partite legate alla partecipata Step si evidenzia che con la presente deliberazione si procede al loro completo riaccertamento alla data del 31/12/2020, mentre per quanto riguarda i residui attivi e passivi intestati a Step Budrio srl in liquidazione si provvede, a seguito della comunicazione PG 210/2021 del liquidatore, a stralciare l'intero importo dei crediti e dei debiti in essere non esigibili;

nel dispositivo:

3. di dare atto che lo stralcio dei residui attivi e passivi intestati alla partecipata Step ad oggi inesigibili, effettuato a seguito della comunicazione del liquidatore PG 210/2021 (allegato A), il pagamento da parte di Step/Sfera e l'utilizzo delle possibili coperture esistenti determina uno squilibrio presunto sui conti dell'ente di € 23.718,35 secondo quanto specificato in premessa (allegato C);

8 di demandare ad un successivo provvedimento di giunta l'operazione di riaccertamento di tutti i restanti residui, la determinazione definitiva del FCDE da accantonare definitivamente nel risultato di amministrazione, la verifica e l'eventuale aggiornamento dei prospetti di cui agli allegati B, C, nonché la possibilità di operare rettifiche alla presente deliberazione anche in ragione della chiusura definitiva della liquidazione dalla partecipata Step cui seguirà la definitiva eliminazione di tutti i crediti e debiti ad essa intestati

I contenuti della suddetta deliberazione sono stati confermati dalla successiva Deliberazione n. 14 del 25/02/2021 ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DEL D.LGS. 23/06/2011 N. 118, nello specifico al punto 7 del dispositivo:

7. di confermare le risultanze del riaccertamento operato con deliberazione di Giunta n. 1/2021 e consistenti nello stralcio dei debiti e crediti della società partecipata STEP in vista della sua chiusura definitiva rispettivamente per euro 7.099.057,14 e per euro 1.304.865,35 e nella cancellazione definitiva dei residui attivi per un importo di 1.946.763,60;

Alla luce delle indicazioni contenute nelle citate deliberazione di Giunta e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 al DLgs 118/2011, punto 9.1) il comune ha provveduto ha stralciare i crediti ed i debiti intestati a Step, mantenendo nel conto finanziario la sola quota creditoria di **€ 235.000,00** corrispondente alla somma di denaro che può rientrare nelle casse del comune in base a quanto indicato nella relazione del Liquidatore di (PG 210/2021);

Il comune evidenzia, inoltre debiti per **€ 10.000,00** verso la società per acquisto di cespiti pagati nel 2021;

Nel conto del patrimonio sono invece mantenuti i residui attivi per un importo pari al valore al 1/1/2020 di € 7.714.057,14 al netto della somma di € 380.000,00 liquidato dalla società, per un importo finale di **€ 7.334.057,14**

Credito del Comune - residui attivi – accertati

- le risultanze non coincidono perfettamente in quanto già nel 2019 il debito di Step verso il comune è stato di € 7.644.437,60. La differenza pari ad euro 69.619,54 è data dall'iva sulle fatture emesse dal Comune nel corso del 2019 verso Step. Infatti, in virtù dell'applicazione del meccanismo dello Split Payment (art. 17-ter dpr 633/72), detto importo non costituisce per Step Budrio debito verso Il Comune ma debito verso l'Erario da versarsi in occasione delle periodiche liquidazioni mensili del tributo. Nel corso del 2020 la società ha pagato al comune importi pari a € 380.000,00 ed il debito residuo è pari a € 7.264.437,60 a cui vanno aggiunti € 22.321,80 per il canone affitto farmacia non contabilizzato dal comune nel 2020 e determinando un importo finale di € 7.286.759,40.

Debito del Comune - residui passivi – impegni

La società vanta un credito verso il comune dell'importo di € 8.196,72 , la differenza rispetto al debito del comune di € 10.000,00 è data dall'IVA.

Il Responsabile del Settore Servizi Economico Finanziari
dott. Francesco Palladino
