



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

Ente: ACER BOLOGNA

L'articolo 11, comma 6, del D.Lgs118/2011. 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Ente pubblico economico partecipato dal Comune: ACER BOLOGNA

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
ACER BOLOGNA	1,40%

Al 31 Dicembre 2024 risultano i seguenti saldi :

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
ACER BOLOGNA	€ 10.000,00	€ 63.536,31

La modalità di gestione del rapporto tra ACER e Comune prevede che ACER gestisca i contratti d'affitto come servizio per conto di terzi e cioè evidenzia un credito verso utenti ed un debito verso il comune di Budrio di identico importo. Quando incassa gli affitti riversa con cadenze almeno semestrali gli stessi importi al comune al netto di quanto dovuto dal Comune per spese di gestione e manutenzione.



**Comune
di Budrio**

Settore Servizi Economico Finanziari
Servizio Bilancio-Economato-Provveditorato
Piazza Filopanti, 11
Tel +39 051 6928216
Mail: ragioneria@comune.budrio.bo.it

Per fare questo ACER fattura quanto le spetta al comune riversando l'iva e il saldo tra affitti ricevuti e spese/compensi spettanti (la fattura è già quietanziata).

Conseguentemente il comune registrerà un'entrata pari all'imponibile delle fatture ACER più le somme riversategli a titolo di iva da versare all'erario e il saldo tra affitti incassati e spese/compensi spettanti ad ACER.

In sostanza il rapporto con gli utenti non è gestito dal comune ed il debito di ACER verso il comune altro non è se non l'importo dei crediti che la stessa ha verso gli utenti.

Il comune quindi non contabilizza dal 2015 le entrate da canoni da locazione ma un'entrata complessiva da gestione ERP che assorbe tutte le locazioni che vengono riversate da ACER (con dettagliata consuntivazione) prescindendo dell'anno di riferimento.

Questo determina la mancata corrispondenza tra i saldi del comune verso ACER ed i saldi di ACER verso il comune.

Il credito del comune verso Acer è pari a € 10.000,00 per rimborso spese condominiali

Il debito del comune verso Acer è pari a € 63.536,31 (comprensiva di un'economia di € 763,88) è legato ad interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili eseguiti a cura di Acer.

- imp. 891/2024 € 35.000,00 riguardante la fattura 25/2033 del 30.01.2025 (imponibile al 10% € 27.739,52, iva al 10% € 2.773,95, imponibile al 22% € 3.051,35, iva al 22% € 671,30) totale a debito € 34.236,12 economia che verrà successivamente eliminata € 763,88.

- imp.545/2024 (€ 26.715,85) e 546/2024 (€ 388,39) per fatture da ricevere;

- imp. 812/2020 (€ 1.432,07) per lavori in fase di esecuzione;

Si riportano di seguito le evidenze contabili di ACER trasmesse con PG 10357/2025 e riportanti l'asseverazione della società di revisione.

Il prospetto è stato integrato al fine di renderlo coerente con i dati del comune,

DEBITI DEL COMUNE DI BUDRIO VERSO ACER BOLOGNA: FATTURE DA EMETTERE: € 174.473,71;

DEBITI DI ACER BOLOGNA VERSO IL COMUNE DI BUDRIO. € 451.880,91



**Comune
di Budrio**

Settore Servizi Economico Finanziari
Servizio Bilancio-Economato-Provveditorato
Piazza Filopanti, 11
Tel +39 051 6928216
Mail: ragioneria@comune.budrio.bo.it

CONTO	COD BILANCIO	DESCRIZIONE	PARZIALI SENZA IVA	CONTO	COD BILANCIO	DESCRIZIONE	PARZIALI
A.100.00411.0 14440	SP CII 1	FATTURE N. 183 E N. 189 DEL 12/2024 ANNULLATE *	30.800,59	P.120.01540.002200	SP D 14	Bollette alloggi patrimonio erp non pagat	249.884,35
A.100.00500. 000125	SP CII 1	FATTURE DA EMETTERE - GESTIONE 2 SEM 2024 (LA FATTURA È STATA EMESSA IL 04.03.2025 N. 43/2033 DI IMPORTO COMPRESO IVA € 112.509,43 DI CUI IVA € 16.754,21)	95.755,22	P.120.01540.002201	SP D 14	Bollette autorimesse erp non pagate	12.900,64
A.100.00500. 000125	SP CII 1	FATTURA N. 25 DEL 30.01.2025 (FATTURA 25/2033 DI € 34.236,12)	30.790,87	P.120.01540.002202	SP D 14	Bollette alloggi OPERE PIE non pagate	14.051,94
A.100.00500. 000125	SP CII 1	FATTURE DA EMETTERE - DETERMINAZIONE N. 824/2024 (	17.127,03	P.120.01540.002203	SP D 14	Bollette alloggi EX ACER non pagate	42.820,09
				P.120.01540.002205	SP D 14	Bollette alloggi STATO non pagate	714,94
Totale crediti verso clienti			174.473,71	P.120.01540.601356	SP D 14	INCASSI 2 SEMESTRE 2024 (IMPORTO COSÌ CALCOLATO = € 112.509,43 + CREDITO € 49.800,11 COME DA RENDICONTO ACER PG. 6359 DEL 04.03.2024)	162.309,54
				P.230.01375.000125	SP CII 1	Note di credito da emettere per fatture n. 183 e n.189/2024 *	-30.800,59
				Totale passivo			451.880,91

Il comune contabilizzerà gli importi derivanti dalla gestione ordinaria degli immobili in base alla relativa rendicontazione.

Il Responsabile del Settore Servizi Economico Finanziari

Dott. Francesco Palladino