



**Comune
di Budrio**

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

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

Società: SFERA S.R.L.

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:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SFERA S.R.L.	1,33%

Al 31 Dicembre 2025 risultano i seguenti saldi :

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune residui attivi – accertati</i>	<i>Debito del Comune Residui passivi - impegni</i>
SFERA S.R.L.	€ 75.000,00-----	€ 300,00



**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 quanto riguarda il debito di € 300,00 si riferisce agli impegni n. 1219/2025 e n. 1220/2025 assunti con determina n. 1133/2025 di cui siamo in attesa di ricevere fattura.

L'importo dell'accertamento di € 75.000,00 si riferisce all'acconto per il canone di affitto del ramo di azienda farmacia riscosso in data 19/1/2026 con ordinativo di incasso numero 206/2026

La contabilità di Sfera evidenzia debiti per fatture da ricevere per canone affitto ramo azienda relativo all'ultimo trimestre del 2025. Detto importo sarà accertato nel 2026

Il Responsabile del Settore Servizi Economico Finanziari

Dott. Francesco Palladino



Firmato digitalmente da:

Francesco Palladino

Firmato il 16/04/2026 17:26

Seriale Certificato: 106821745954241123521486786798009994377

Valido dal 02/02/2024 al 02/02/2027

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

**Relazione della società di revisione indipendente
sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci
tra il Comune di Budrio e la Società partecipata
S.f.e.r.a. S.r.l. per le finalità previste dal Decreto
Legislativo 23 giugno 2011, n.118**

Ria Grant Thornton S.p.A.
Via San Donato, 197
40127 Bologna

T +39 051 6045911

Al Consiglio di Amministrazione di

S.f.e.r.a. S.r.l.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito di S.f.e.r.a. S.r.l. con il Comune di Budrio (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2025, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di S.f.e.r.a. S.r.l. al 31 dicembre 2025 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione.

Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Budrio. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bologna, 13 aprile 2026

Ria Grant Thornton S.p.A.



Michele Dodi

Socio

Spett.le
Comune di Budrio
Piazza Filopanti 11
40054 Budrio (BO)

Mail: comune.budrio@cert.provincia.bo.it

Prot. 1324
Imola, 13 aprile 2026

OGGETTO: Note esplicative al Prospetto dei saldi a credito e debito con il Comune di Budrio al 31 dicembre 2025

Il Prospetto dei saldi a credito e debito con il Comune di **Budrio** al 31 dicembre 2025 (di seguito il "Prospetto") è stato predisposto dalla Società per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Il Prospetto riporta i crediti e debiti fra la Società e il Comune di **Budrio** al 31 dicembre 2025.

I criteri contabili adottati per la redazione del Prospetto sono i medesimi utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2025.

In particolare, i crediti e i debiti sono iscritti secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Legale Rappresentante


ALLA DATA DEL 31.12.2025 DALLE RISULTANZE CONTABILI RISULTANO LE SEGUENTI PARTITE NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI BUDRIO:

CREDITI VERSO COMUNE DI BUDRIO		DEBITI VERSO COMUNE DI BUDRIO	
DESCRIZIONE OPERAZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE OPERAZIONE	IMPORTO
		Fattura n. 90/1 del 17/11/2025 – acconto canone affitto ramo d'azienda 2025	€ 75.000,00 + iva split payment
		Fatture da ricevere per saldo canone affitto ramo d'azienda 2025	€ 31.189,33+ iva split payment