



CITTA' DI TERRACINA

Provincia di Latina

DIPARTIMENTO FINANZIARIO

**RENDICONTO DELLA GESTIONE DEL COMUNE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

ALLEGATO O

**NOTA INFORMATIVA RELATIVA ALLA
VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI CON
LE SOCIETA' PARTECIPATE**

Premessa

Enti Locali e Società partecipate sono obbligati alla conciliazione finanziaria delle reciproche posizioni giuridiche.

Secondo le disposizioni dell'art. 6, comma 4, del Decreto sulla "Spending Review 2" (Dl. n. 95/12), con decorrenza dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province sono tenuti ad allegare al rendiconto annuale della gestione una Nota informativa contenente la verifica dei reciproci rapporti di debito e credito intercorrenti con le proprie Società partecipate a prescindere dalla misura della partecipazione detenuta.

I rapporti finanziari fra l'ente locale (province e comuni) e gli organismi partecipati debbono presentare una precisa corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie nel senso che l'ammontare del credito vantato (o del debito dovuto) dalla partecipata nei confronti dell'ente locale controllante deve corrispondere alla posta debitoria (o creditoria) iscritta nel bilancio dell'ente locale.

Il rispetto di questo *lapalissiano* principio risponde ad una prassi di buona amministrazione ed al principio di veridicità dei bilanci dell'ente locale e della partecipata.

La presente nota evidenzia i risultati delle attività di verifica dei debiti/crediti prevista dall'art. 6 c.4 del d.L. 95/2012 nei confronti delle società partecipate dal Comune di Terracina e l'Azienda Speciale Terracina.

Le risultanze della suddetta verifica sono di seguito evidenziate:

Acqualatina S.p.a

Quota di partecipazione del Comune di Terracina: 6,73%

Comune di Terracina: Debito verso la società Acqualatina S.p.A al 31/12/2015 per fatture del servizio idrico integrato pari ad euro 108.778,88.

Comune di Terracina: Credito verso la società Acqualatina S.p.A al 31/12/2015 per rimborso quote mutui in ammortamento trasferiti al gestore pari ad euro 3.717.952,85 di cui:

- euro 62.761,20 relativi all'annualità 2009;
- euro 925.522,38 relativi all'annualità 2010;
- euro 878.624,51 relativi annualità 2013;

- euro 925.522,38 relativi all'annualità 2014.

euro 925.522,38 relativi all'annualità 2014.

Le evidenze contabili della società Acqualatina S.p.A sono state comunicate dal Direttore Amministrativo di Acqualatina S.p.a. con nota prot. 20160-10590 del 06/04/2016 ai fini della riconciliazione delle partite creditorie/debitorie. Non è stata, invece, prodotta asseverazione da parte dell'organo di revisione contabile della partecipata seppur richiesta con nota del Dipartimento Finanziario prot. n. 15158/u in data 24.03.2016.

L'importo delle fatture comunicato dalla partecipata pari ad euro 108.778,88, non trova riscontro nelle fatture pervenute e nei provvedimenti di liquidazione emessi dal settore competente dell'Ente. A tal fine con n. 2 e-mail in data 30/03/2016 è stata sollecitata, con carattere di urgenza, la trasmissione di tutte le fatture e note di credito al fine di consentire la riconciliazione delle partite creditorie/debitorie da sottoporre ad asseverazione da parte dell'organo di revisione dell'Ente. La suddetta richiesta alla data odierna non risulta evasa.

Il mancato invio delle fatture e note di credito richieste, non ha consentito di effettuare la riconciliazione suddetta e conseguentemente, l'asseverazione da parte del collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente.

Si evidenzia che nel bilancio dell'Ente sono stati comunque iscritti debiti per fatture del servizio idrico pari alla somma comunicata, con la richiamata nota, dal Direttore amministrativo della partecipata.

Non si evidenziano, invece, discordanze nella posizione creditoria dell'Ente per rimborso quote di mutuo in ammortamento anche se la stessa è stata comunicata dal Direttore amministrativo e non asseverata dal competente organo di revisione.

A seguito dell'intervenuto dissesto finanziario del Comune di Terracina i crediti vantati dall'Ente nei confronti della partecipata relativi alle annualità 2009 e 2010 rientrano nella competenza della Commissione Straordinaria di Liquidazione del Comune e non figurano, pertanto, tra i residui attivi.

Farmacia Comunale X sede S.r.l.

Quota di partecipazione del Comune di Terracina: 51%

I saldi creditori/debitori risultanti nel rendiconto di gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi della contabilità aziendale della partecipata.

Comune di Terracina: Credito verso la Farmacia Comunale X sede S.r.l. per saldo utili conseguiti nell'annualità 2013 euro 35.440,77.

Le evidenze contabili del Comune di Terracina sono state asseverate dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 22/04/2016 (nota prot. 20446/I).

Le evidenze contabili della Farmacia Comunale sono state attestate dal Revisore Contabile della partecipata in data 04/04/2016 con nota prot. 17109/I trasmessa al Comune di Terracina in data 06/04/16 .

A seguito della mancata approvazione dei bilanci di esercizio della partecipata, relativi alle annualità 2014 e 2015, non è stato possibile procedere all'asseverazione delle posizioni di debito/credito relative alle suddette annualità.

In merito si evidenzia che la mancata approvazione del bilancio di esercizio relativo all'annualità 2014 deriva dalla esposizione nell'attivo dello stato patrimoniale, tra i crediti, dell'importo di € 492.558,62 quale "crediti vari in sofferenza" per i quali l'Ente ha richiesto un'analisi più approfondita al fine di verificare che non si tratti di crediti insussistenti con conseguente ed inevitabile ripercussione sul risultato dell'esercizio in questione.

Alla luce delle richieste formulate dal Comune di Terracina i soci hanno rinviato l'assemblea per l'approvazione del bilancio della Farmacia Comunale all'esito delle risultanze dell'incarico affidato dal Consiglio di amministrazione allo Studio Services Galli Srl.

Alla data di redazione della presente nota informativa non risulta ultimato l'incarico affidato per l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2014.

Azienda Speciale Terracina.

I saldi creditori/debitori risultanti nel rendiconto di gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi della contabilità aziendale della partecipata.

Comune di Terracina: Debito verso l'Azienda Speciale Terracina al 31/12/2015 pari ad euro 564.985,36.

- debito del Comune di Terracina pari ad euro 267.626,75 relativo all'annualità 2011;
- debito del Comune di Terracina pari ad euro 34.935,79 relativo all'annualità 2014;
- debito del Comune di Terracina pari ad euro 262.422,82 relativo all'annualità 2015 .

Quanto alla esposizione debitoria del Comune di Terracina relativa all'annualità 2011 si evidenzia che con delibera di Giunta Comunale n.213 del 15.05.2012 è stata istituita una Commissione per il monitoraggio sugli effettivi costi sostenuti nel 2011 dall'Azienda Speciale e che con delibera di Consiglio comunale n. 57 del 23/0.5/2012 è stata prevista l'istituzione di un fondo prudenziale di euro 1.000.000,00 a valere sull'esercizio 2012 finalizzato all'eventuale copertura di maggiori spese effettuate nell'esercizio 2011 dall'Azienda Speciale. Con delibera di Giunta Comunale n. 342 del 13/09.2013, è stata integrata la Commissione nominata con atto di Giunta Comunale n. 213 del 15.05.2012. La Commissione non ha ancora concluso l'attività accertativa.

Quanto all'esposizione debitoria del Comune di Terracina relativa all'annualità 2014, pari ad euro 34.935,79, la stessa è riferibile ad atto di pignoramento presso terzi Piccola Coop. Sociale a r.l. Villa Lucia contro Azienda Speciale Terracina - D.I. n. 407/12 Tribunale di Latina -. A seguito del suddetto atto di pignoramento, il Dipartimento Finanziario ha provveduto ad emettere mandato di pagamento in favore dell'Azienda speciale relativamente ai servizi svolti nel mese di novembre 2014 (Fattura n. 21 del 10/12/2014 - provvedimento di liquidazione di spesa n. 21 emesso in data 11.12.2014 dal settore Politiche sociali e scolastiche) per l'importo di euro 80.415,62 al netto dell'importo pignorato pari ad euro 34.935,79.

Quanto all'esposizione debitoria del Comune di Terracina relativa all'annualità 2015 pari ad euro 262.422,82 la stessa si riferisce alle seguenti fatture emesse dall'Azienda Speciale:

- N. 15 del 06/10/2015 di euro 31.720,00 – Servizio Spiagge Sicure;
- N. 17 del 02/12/2015 di euro 115.351,41 – Prestazioni di servizio mese di Novembre;
- N. 18 del 29/12/2015 di euro 115.351,41 – Prestazioni di servizio mese di Dicembre.

Le evidenze contabili del Comune di Terracina sono state asseverate dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 22/04/2016 (nota prot. 20447/I).

Le evidenze contabili dell' Azienda Speciale Terracina sono state asseverate dal Revisore dei Conti dell'Azienda in data 31.03.2016 con nota prot. 16863/I trasmessa al Comune di Terracina in data 05/04/16.

Terracina 26/04/2016

Il Dirigente del Dipartimento Finanziario

Dr.ssa Ada Nasti
DIPARTIMENTO FINANZIARIO
Dirigente
Dott.ssa Ada Nasti

