

COMUNE DI SANT'EGIDIO ALLA VIBRATA
Provincia di Teramo

**NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI CREDITI E
DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE ED I PROPRI ENTI STRUMENTALI E
LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE**
(articolo 11, comma 6, lettera j), Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118)

Premesso che:

- l'art.6 c.11 lett.j) D. L.vo 23/06/2011 n.118 ha stabilito che la Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto dei Comuni, tra gli altri, deve illustrare *“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”*;
- con nota ns. prot. n.2.734 del 19/02/2019 si è proceduto ad invitare le società partecipate di questo ente (Ente d'Ambito Territoriale Teramano n.5, Farmacia Comunale Sant'Egidio spa, GAL Terreverdi Teramane scc a rl, Poliservice spa e Ruzzo Reti spa) – in ottemperanza alla norma suddetta – a fornire un prospetto, asseverato dai rispettivi Organi di Revisione, dal quale si potessero evincere crediti e debiti che la società vantasse o dovesse corrispondere nei confronti del Comune, così come risultanti dalle scritture contabili, affinché questo Comune potesse provvedere al riscontro delle poste a rendiconto 2018, evidenziando quanto esposto tra le proprie scritture contabili.

A seguito della citata richiesta, con nota acclarata al ns. prot. al n.4.416 in data 25/03/2019, l'Ente di Governo d'Ambito Teramano ha comunicato la propria situazione creditoria e debitoria al 31 dicembre 2018, ai soli fini contabili, precisando di non essere una società partecipata, bensì un consorzio obbligatorio di funzioni.

Di seguito si evidenziano i crediti ed i debiti, alla data del 31/12/2018, risultanti dalle scritture contabili del Comune di Sant'Egidio alla Vibrata:

Denominazione società	Crediti (euro)	Anno	Accertamenti (numero)	Debiti (euro)	Anno	Impegni (numero)
Ente di Governo d'Ambito Teramano				2.050,00	2012	1.795
Ente di Governo d'Ambito Teramano				2.050,00	2013	1.530
Ente di Governo d'Ambito Teramano	26.922,04	2015	1.372			
Ente di Governo d'Ambito Teramano	19.817,12	2016	510			
Ente di Governo d'Ambito Teramano	144.738,58	2016	816			
Ente di Governo d'Ambito Teramano	19.803,52	2017	891			
Ente di Governo d'Ambito Teramano	13.461,02	2018	682			

Ai crediti che questo Ente può vantare nei confronti dell'Ente di Governo d'Ambito Teramano, di € 144.738,58 sopra evidenziati, vanno aggiunti – a seguito della sentenza del Tribunale di Teramo, Sezione Civile, n.1795/2015 del 18/12/2015, per gli anni dal 2010 al 2014 – gli interessi legali dalla data della domanda sino al soddisfo. Al riguardo si rileva una differenza di € 10.128,38 tra quanto riportato nella citata sentenza, € 144.738,58 (contabilizzato dal Comune), e quanto riportato invece nella situazione creditoria e debitoria inviata dall'Ente di Governo d'Ambito Teramano, € 134.610,20 (€ 26.922,04 per 5 annualità). Pertanto, alla luce di quanto rilevato, si invita l'Ente di Governo d'Ambito Teramano a rettificare la propria situazione creditoria e debitoria al 31 dicembre 2018.

A seguito della citata richiesta, con nota acclarata al ns. prot. al n.5.562 in data 17/04/2019, la Poliservice spa ha comunicato la propria situazione creditoria e debitoria al 31 dicembre 2018;

Di seguito si evidenziano i crediti ed i debiti, alla data del 31/12/2018, risultanti dalle scritture contabili del Comune di Sant'Egidio alla Vibrata:

Denominazione società	Crediti (euro)	Anno	Accertamenti (numero)	Debiti (euro)	Anno	Impegni (numero)
Poliservice spa	8.835,81	2016	1.459			
Poliservice spa	17.758,11	2016	3.129			
Poliservice spa				2.432,56	2016	1.156
Poliservice spa				2.757,84	2017	227
Poliservice spa				10.760,40	2017	1.064
Poliservice spa				20,10	2017	1.470
Poliservice spa	7.610,61	2018	507			
Poliservice spa	3.786,77	2018	508			
Poliservice spa	40.794,73	2018	509			
Poliservice spa	10.937,85	2018	510			
Poliservice spa				4.000,00	2018	1.056
Poliservice spa				6.000,00	2018	1.308

Al riguardo si evidenziano le seguenti differenze tra le situazioni creditorie e debitorie al 31 dicembre 2018 come segue:

- la Poliservice spa riporta un credito complessivo di € 11.569,28, per n.2 fatture emesse nel 2007 con causale “plastica 2004 e 2005”. Tale credito non risulta nella situazione creditoria e debitoria al 31 dicembre 2018 del Comune; pertanto si invita il Comune a verificare la fondatezza creditoria del credito rilevato dalla citata Poliservice spa;
- la Poliservice spa riporta un debito di € 4.639,62, per fattura n.2014/13V con causale “Conai 2006”. Tale credito non risulta nella situazione creditoria e debitoria al 31 dicembre 2018 del Comune; pertanto si invita il Comune, in contraddittorio con la Poliservice spa, a verificare la fondatezza del credito/debito rilevato dalla citata Poliservice spa;
- la Poliservice spa riporta un credito complessivo di € 24.318,90, per 2 fatture da emettere, mentre tale credito trova corrispondenza nella contabilità del Comune per un importo di € 25.970,90. La differenza è dovuta, fisiologicamente, alla natura del servizio prestato da Poliservice spa;
- la Poliservice spa riporta un debito complessivo di € 103.495,33, per fatture da ricevere, mentre tale debito trova corrispondenza nella contabilità del Comune per un importo di € 89.723,88. La differenza è dovuta, fisiologicamente, alla natura del servizio prestato da Poliservice spa.

Va evidenziato che, alla data odierna, a seguito della predetta richiesta del Comune, la Farmacia Comunale Sant'Egidio spa, il GAL Terreverdi Teramane scc a rl e la Ruzzo Reti spa non hanno comunicato la propria situazione creditoria e debitoria al 31 dicembre 2018.

Va altresì precisato che con nota pervenuta in data 04/08/2017 la Ruzzo Reti spa comunicava di vantare un credito nei confronti del Comune di Sant'Egidio alla Vibrata di € 39.028,55.

Pertanto si ritiene opportuno suggerire, in attesa che si chiariscano i termini della questione, nel rispetto del principio della prudenza (principio n.9) previsto dall'art.3, comma 1, D. L.vo n.118/2011 e dall'Allegato 1 al citato decreto, di provvedere alla copertura dell'eventuale spesa da sostenere in relazione al credito vantato dalla Ruzzo Reti spa.

Sant'Egidio alla Vibrata (TE), 17/04/2019

Il Responsabile del
Servizio Finanziario
Dott. Andrea Luzi




L'Organo di Revisione
Economico Finanziario
Dott. Nicola Basilico

