

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.11 c.6 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.1.097 del 24/01/2023 si è proceduto ad invitare le società partecipate di questo ente (Farmacia Comunale Sant'Egidio spa, GAL Terreverdi Teramane sccarl, 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 2022, evidenziando quanto esposto tra le proprie scritture contabili.

A seguito della predetta richiesta del Comune le società interessate hanno così risposto:

- Farmacia Comunale Sant'Egidio spa (v. nota ns. prot. n.3890 del 22/03/2023): totale crediti euro 0,00, totale debiti euro 0,00;
- GAL Terreverdi Teramane sccarl (v. nota ns. prot. n.3151 del 08/03/2023): totale crediti euro 0,00, totale debiti euro 0,00;
- Poliservice spa (v. nota ns. prot. n.2872 del 02/03/2023): totale crediti euro 14.746,00, totale debiti euro 108.523,34, precisando che ai predetti debiti vanno aggiunte le somme relative ai contributi CoNaI del 2022;
- Ruzzo Reti spa (v. nota ns. prot. n.2505 del 21/02/2023): totale crediti euro 470,23, totale debiti euro 274.169,29.

Di seguito si evidenziano i crediti ed i debiti, alla data del 31/12/2022, 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	14.914,01	2019	305			
Poliservice spa	4.806,11	2019	321			
Poliservice spa	17.381,32	2020	334			
Poliservice spa	8.900,00	2020	335			
Poliservice spa	19.285,70	2021	135			
Poliservice spa	17.192,86	2021	350			
Poliservice spa	4.835,28	2021	136			
Poliservice spa	15.429,33	2021	351			
Poliservice spa	4.639,62	2022	136			
Poliservice spa	20.035,77	2022	509	1.025,92	2022	12
Poliservice spa	11.439,16	2022	510			
Poliservice spa	1.139,11	2022	135			

La somma di euro 19.720,12, di cui agli accertamenti nn.305/2019 e 321/2019, è stata incassata con le reversali d'incasso n.977 (euro 14.914,01) e n.978 (euro 4.806,11) in data 17/04/2023.

La somma di euro 26.281,32, di cui agli accertamenti nn.334/2020 e 335/2020, è stata incassata con le reversali d'incasso n.979 (euro 17.381,32) e n.980 (euro 8.900,00) in data 17/04/2023.

La somma di euro 24.120,98, di cui agli accertamenti nn.135/2021 e 136/2021, è stata incassata con le reversali d'incasso n.975 (euro 19.285,70) e n.976 (euro 4.835,28) in data 17/04/2023.

La somma di euro 190,24, ricompresa nell'accertamento n.135/2022, è stata incassata con la reversale d'incasso n.981 in data 17/04/2023.

Le somme di euro 9.748,60 (fattura Poliservice spa n.635/2007) ed euro 1.820,68 (fattura Poliservice spa n.636/2007) non risultano dalla contabilità del Comune e, come attestato dall'Area Tecnica Ambiente e Territorio con nota prot. n.5718 del 06/05/2022, relativamente a tali crediti vantati dal Poliservice spa, "agli atti d'ufficio non risultano atti specifici di impegno di spesaomissis..... né fatture non liquidate".

La somma di euro 672,00 (fattura Poliservice spa n.212/2020) è stata pagata con mandato di pagamento n.2028 in data 09/11/2020.

La somma di euro 1.664,00 (fattura Poliservice spa n.198/2021) è oggetto di contestazione ed è stata già richiesta la nota di credito.

Le somme di euro 420,46 (fattura Poliservice spa n.388/2022) e di euro 420,46 (fattura Poliservice spa n.429/2022), di cui all'impegno di spesa n.12/2022, sono state pagate con mandato di pagamento n.155 in data 30/01/2023.

Denominazione società	Crediti (euro)	Anno	Accertamenti (numero)	Debiti (euro)	Anno	Impegni (numero)
Ruzzo Reti spa	26.922,04	2015	1.372			
Ruzzo Reti spa	19.817,12	2016	510			
Ruzzo Reti spa	144.738,58	2016	816			
Ruzzo Reti spa	19.803,52	2017	891			
Ruzzo Reti spa	14.706,40	2019	251			
Ruzzo Reti spa	1.273,90	2020	330			
Ruzzo Reti spa	14.706,40	2021	313			
Ruzzo Reti spa	13.432,50	2022	508			

La somma di euro 470,23 è stata pagata con mandato di pagamento n.1195 in data 10/06/2022.

Sant'Egidio alla Vibrata (TE), 26/04/2023

 Il Dirigente dell'Area
Economico-Amministrativa
Dott. Andrea Luzi

COMUNE DI SANT'EGIDIO ALLA VIBRATA
PROVINCIA DI TERAMO

Verbale n. 10/2023

Oggetto: Anno 2022. Riconciliazione debiti/crediti con le partecipate ex art. 6 co. 11 lett. j D. Lgs. 118/2011. Segnalazione del revisore al Consiglio.

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Moretta, Revisore unico dell'ente, nominato per il triennio 2021 – 2024 con delibera di C. C. n. 25 del 29 giugno 2021 immediatamente esecutiva, nell'esercizio delle funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, previste dall'art. 239 D. Lgs. 267/2000; esaminata la nota del 26 aprile u.s. rimessa dal Responsabile finanziario, e le note come ricevute dalle società e dagli enti partecipati pervenute tutte in data 2 maggio 2023 a mezzo pec, richiamato preliminarmente lo specifico verbale 15/2022 oltre agli altri atti e verbali trasmessi nel corso del proprio incarico professionale, evidenzia quanto segue.

Per quanto attiene:

a) Farmacia comunale Sant'Egidio Spa:

i saldi a debito e a credito sono entrambi pari a 0 (zero), e corrispondono a quanto risultante in contabilità e in atti del Comune di Sant'Egidio, come certificato dal Responsabile finanziario.

Il prospetto pervenuto dalla partecipata reca la sottoscrizione dell'organo di controllo.

Gli importi possono essere asseverati ai sensi di legge.

b) GAL Terreverdi Teramane Soc. consortile a R.L.:

i saldi a debito e a credito sono entrambi pari a 0 (zero), e corrispondono a quanto risultante in contabilità e in atti del Comune di Sant'Egidio, come certificato dal Responsabile finanziario.

Il prospetto pervenuto dalla partecipata reca la sottoscrizione dell'organo di controllo.

Gli importi possono essere asseverati ai sensi di legge.

c) Ruzzo Reti Spa:

si riscontrano le seguenti differenze:

saldi a credito dell'ente/a debito per la partecipata

anno	crediti ente	debiti riconosciuti da Ruzzo	differenza
2015	€ 26.922,04		
2016	€ 19.817,12		
2016	€ 144.738,58		
2017	€ 19.803,52		
2019	€ 14.706,40		
2020	€ 1.273,90		
2021	€ 14.706,40		
2022	€ 13.432,50		
	€ 255.400,46		€ 274.169,29 -€ 18.768,83

saldi a debito dell'ente/credito per la partecipata:

anno	debiti ente	crediti richiesti da Ruzzo	differenza
2022	€ 0,00	€ 470,23	
	€ 0,00	€ 470,23	-€ 470,23

Nella nota della Ruzzo Reti, non asseverata dal relativo organo di controllo, specifica la mancata corretta imputazione di "eventuali interessi di mora", che andrebbe quantificata a parte e anch'essa validata dai due soggetti giuridici.

I saldi a debito e a credito NON corrispondono a quanto risultante in contabilità e in atti del Comune di Sant'Egidio, come certificato dal Responsabile finanziario e verificato dal presente organo di revisione.

Il prospetto pervenuto dalla partecipata NON reca la sottoscrizione dell'organo di controllo.

Gli importi NON possono essere asseverati ai sensi di legge.

d) Poliservice Spa:

si riscontrano le seguenti differenze:

salda a credito dell'ente/a debito per la partecipata

anno	crediti ente	debiti riconosciuti da Poliservice	differenza
2014	€ 0,00	€ 4.639,62	-€ 4.639,62
2019	€ 14.914,01	€ 0,00	€ 14.914,01
2019	€ 4.806,11	€ 0,00	€ 4.806,11
2020	€ 17.381,32	€ 0,00	€ 17.381,32
2020	€ 8.900,00	€ 0,00	€ 8.900,00
2021	€ 19.285,70	€ 24.120,98	-€ 4.835,28
2021	€ 17.192,86	€ 19.720,12	-€ 2.527,26
2021	€ 4.835,28	€ 26.281,32	-€ 21.446,04
2021	€ 15.429,33	€ 0,00	€ 15.429,33
2022	€ 4.639,62	€ 0,00	€ 4.639,62
2022	€ 19.009,85	€ 0,00	€ 19.009,85
2022	€ 11.439,16	€ 0,00	€ 11.439,16
2022	€ 1.139,11	€ 32.622,19	-€ 31.483,08
	€ 126.394,08	€ 107.384,23	€ 19.009,85

salda a debito dell'ente/credito per la partecipata:

anno	debiti ente	crediti richiesti da Poliservice	differenza
2007	€ 0,00	€ 9.748,60	-€ 9.748,60
2007	€ 0,00	€ 1.820,68	-€ 1.820,68
2020	€ 0,00	€ 672,00	-€ 672,00
2021	€ 0,00	€ 1.664,00	-€ 1.664,00
2022	€ 0,00	€ 420,46	-€ 420,46
2022	€ 0,00	€ 420,46	-€ 420,46
	€ 0,00	€ 14.746,20	-€ 14.746,20

Nella nota della Poliservice, asseverata dal relativo organo di controllo, si rilevano altresì utili non erogati per € 1.139,11 (esercizi 2017-2020).

I saldi a debito e a credito NON corrispondono a quanto risultante in contabilità e in atti del Comune di Sant'Egidio, come certificato dal Responsabile finanziario e verificato dal presente organo di revisione..

Il prospetto pervenuto dalla partecipata reca la sottoscrizione dell'organo di controllo.

Gli importi NON possono essere asseverati ai sensi di legge.

Per la società Poliservice Spa, in merito alla delibera di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie, il parere dell'organo di revisione è una verifica del grado di adeguamento dell'ente e dei suoi organismi partecipati alle nuove regole del Tusp e, in particolare, sull'adeguatezza dell'organizzazione dei controlli posti in essere dall'ente sui propri organismi partecipati per testarne l'efficienza e l'efficacia.

In merito si precisa che l'articolo 147-quater del D. Lgs 267/2000 prevede che: *«1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.»*. Attraverso tale forma di controllo l'amministrazione imposta un proprio monitoraggio periodico sull'andamento delle gestioni degli organismi partecipati, con l'indicazione degli adeguati correttivi da introdurre nei casi di scostamento dagli obiettivi assegnati *«anche con riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente»*.

Deve quindi essere considerata strategica l'adozione, da parte dell'ente, di un idoneo sistema informativo, in relazione, ovviamente, ai servizi e alle attività affidate alla società partecipate, che deve riguardare:

- 1) i rapporti finanziari reciproci tra ente e società;
- 2) la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società;
- 3) i contratti di servizio;
- 4) la qualità dei servizi;
- 5) il rispetto dei vincoli di finanza pubblica (in questo senso Corte dei Conti Sezione Regionale per la Lombardia delibera n. 8/2021).

Come reiteratamente segnalato, il revisore è parte attiva e proattiva del procedimento di analisi e controllo promanato dalla Corte dei conti, e deve segnalare l'assenza di un idoneo sistema informativo.

Non risultava effettuata ai sensi di legge la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e TUTTI i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (ex articolo 11, comma 6, lettera j), Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118).

La normativa prevede che la mancata riconciliazione di una o di tutte le partecipazioni detenute debba essere adeguatamente motivata, e comunque intervenire entro l'esercizio successivo, fatto questo non avvenuto.

Nella nota integrativa al Bilancio consolidato di questa situazione non veniva fatta menzione.

Inoltre, verificando sul sito istituzionale della Ruzzo Reti Spa, si rilevava che non risultavano disponibili:

- a) i verbali assembleari di approvazione del bilancio degli ultimi anni;
- b) la relazione sulla governance per gli esercizi chiusi al 31 dicembre 2020 e 2021.

Le società a controllo pubblico sono obbligate ai sensi dell'art. 6, comma 4, D. Lgs. n.175/2016 (TUSP) a predisporre annualmente a chiusura dell'esercizio sociale, la relazione sul governo societario e a pubblicarla contestualmente al bilancio d'esercizio.

La mancata presentazione della relazione sulla governance costituisce violazione di un obbligo di legge da parte dell'organo amministrativo censurabile dal collegio sindacale della società, e rilevabile anche dall'ente socio nell'ambito delle verifiche ad esso spettanti (Corte dei Conti, sez. contr. Emilia-Romagna, deliberazione n. 6/20191, nell'ambito del controllo sulla regolarità contabile, finanziaria ed economico-patrimoniale del Comune di Rimini).

La Relazione tecnica accompagnatoria rimessa dal dott. Luzi evidenziava tra le righe la questione sollevata lo scorso anno in merito alla Poliservice, che non svolge direttamente prestazioni nei confronti del Comune di Sant'Egidio ma tramite convenzione con l'Unione di Comuni – Città Territorio Val Vibrata. Ma al contempo, la società di servizi risulta partecipata sia direttamente che indirettamente, per il tramite dell'Unione.

Peraltro, anche i rapporti contrattuali, amministrativi e contabili fra il Comune e l'Unione di comuni devono essere attentamente riesaminati: la Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna della Corte nelle ultime richieste di istruttoria sul controllo di regolarità contabile e finanziaria sui rendiconti degli enti locali (articolo 1, comma 166 della legge 266/2005 e articolo 148-bis del Tuel) e nelle ultime relative pronunce (si cita fra le altre la deliberazione n. 173/2021/PRSE, adunanza del 21 settembre 2021), in riferimento ai rendiconti passati se l'ente abbia provveduto alla riconciliazione dei crediti e debiti reciproci con la rispettiva Unione di comuni.

Nel parere al bilancio consolidato si evidenziava l'anomalia di una messa in mora da parte dell'Unione per prestazioni svolte proprio per il tramite del contratto di servizio della Poliservice. Come se si trattasse di entità distinte e non intrinsecamente connesse e collegate.

Ribadendo che la componente politica e tecnica dell'ente locale è chiamata a far valere le proprie ragioni in sede di assemblea delle partecipate pretendendo la trasmissione dei dati richiesti, e, in seconda battuta, l'organo di controllo che, oltre a vigilare, deve esprimersi attraverso la propria relazione sul bilancio consolidato, il parere sulle modalità di gestione dei servizi e il parere sul piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie laddove si modificano le modalità di gestione dei servizi, si ricorda che il verbale 11/2022 ha segnalato all'organo consiliare ed al segretario comunale ai sensi dell'art. 239 co. 1 n. 3 lett. e) l'evidente violazione di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs 118/2011, ribadendo l'incongruenza del mantenimento di una partecipata (Poliservice) che non svolge servizi per il Comune, come notorio e certificato anche nella Delibera di G.C. 106 del 10 dicembre 2021, invitando tutti gli interessati ad attivarsi tempestivamente per risolvere la criticità e di motivare in maniera adeguata la mancata osservanza di norme cogenti.

Si ritiene che per tale motivo, la partecipazione diretta detenuta, peraltro pari allo 0,22% del capitale, non abbia alcuna ragione logica, tecnica ed amministrativa per essere conservata.

In merito, la delibera di C. C. n. 45 del 23.12.2022 nulla ha statuito in merito.

Torino di Sangro (CH), 12 giugno 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Moretta

F.to digitalmente