



# **CITTA' DI TERRACINA**

Provincia di Latina

---

DIPARTIMENTO FINANZIARIO

RENDICONTO DELLA GESTIONE DELCOMUNE  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

## **ALLEGATO O**

\*\*\*\*\*

**NOTA INFORMATIVA  
RELATIVA ALLA VERIFICA  
DEI DEBITI E CREDITI CON  
LE SOCIETA' PARTECIPATE  
EX ART. 6 COMMA 4 D.L.  
95/2012**

\*\*\*\*\*

# RENDICONTO DI GESTIONE 2016

## NOTA INFORMATIVA RELATIVA ALLA VERIFICA DEI DEBITI / CREDITI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE CONNESSA CON LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

### Premessa

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

Secondo le disposizioni dell'art. 11, comma 6, lett. J del D.Lgs 118/2011 (già 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 società partecipate a prescindere dalla misura della partecipazione detenuta.

I rapporti finanziari fra l'ente locale 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 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 dalla normativa sopra richiamata nei confronti delle società partecipate dal Comune di Terracina e quest'ultimo e l'Azienda Speciale.

Con note prot. 16479/U – 16483/U – 16481/U del 04/04/2017, inviate rispettivamente alla società Acqualatina spa, Farmacia Comunale x sede srl e all'Azienda Speciale "Terracina" mediante la quale si chiede di procedere all'asseverazione dei debiti / crediti delle medesime rispetto al Comune di Terracina alla data del 31/12/2016.

Le risultanze della suddetta verifica sono di seguito evidenziate:

### Acqualatina spa

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

**Comune di Terracina: Debito verso Acqualatina spa al 31/12/2016 per fattura del servizio idrico integrato pari ad euro 61.398,97.**

**Comune di Terracina: Credito dovuto verso la società Acqualatina spa al 31/12/2015 per rimborso quote mutui in ammortamento trasferiti al gestore pari ad euro 3.717.952,85 + 434.251,30 (2016) per un totale complessivo di euro 4.152.204,15 al 31/12/2016, come di seguito distinto:**

**DOVUTO**

- euro 62.761,20 relativi all'annualità 2009;
- euro 925.522,38 relativi all'annualità 2010;
- euro 878.624,51 relativi all'annualità 2013;
- euro 925.522,38 relativi all'annualità 2014;
- euro 925.522,38 relativi all'annualità 2015;
- euro 434.251,30 relativi all'annualità 2016 (rif. Nota Acqualatina prot. 47466 del 29/09/2016).

**PAGATO NEL 2016**

- Euro 182.060,54 (compensato);
- Euro 217.794,61 (rata dei mutui in ammortamento relativa al 1° semestre 2016)
- Euro 200.000,00 (n. 1 rata relativa al piano di rimborso di cui alla nota prot. 47466 del 22/09/2016).

<b><u>DEBITO ANCORA DA PAGARE</u></b>	<b><u>AL 31/12/2016</u></b>	<b><u>EURO</u></b>
<b><u>3.552.349,00</u></b>		

Le evidenze contabili della società Acqualatina spa sono state comunicate dal Direttore Amministrativo di Acqualatina spa con nota prot. 20160-10590 del 06/04/2016 e dall'amministratore delegato con nota prot. 47466 del 29/09/2016 ai fini della riconciliazione delle partite creditorie / debitorie.

Con la predetta nota prot. 47466 del 29/09/2016 citata, l'Amministratore delegato comunica che: - - alla data del 22/09/2016 il Comune di Terracina è creditore nei confronti ai Acqualatina spa di Euro 3.717.952,85 in relazione al debito residuo dei mutui in ammortamento trasferiti al gestore al 31/12/2015;

- che il Comune di Terracina alla data del 22/09/2016 è debitore nei confronti di Acqualatina spa per euro 108.060,54 salvo conguaglio;
- che Acqualatina spa procederà alla compensazione di Euro 108.060,54 tra i crediti derivanti dalle fatture per consumi e i debiti i ammortamento trasferiti al gestore per la quota parte;
- che, dopo la predetta compensazione, emerge un debito di Acqualatina verso il Comune di Terracina della somma residua pari ad euro 3.535.892,31 che verrà rimborsato con le seguenti modalità: n. 4 rate mensili da euro 200.000,00 ciascuna a partire dal mese di settembre 2016 (800.000,00) e n. 20 rate di importo pari ad euro 136.794,61 a partire dal mese di gennaio 2017 (2.735.892,00).

Con la medesima nota si comunica che Acqualatina spa provvederà al pagamento della rata dei mutui in ammortamento relativa al 1° semestre 2015, pari ad euro

217.125,65, entro il corrente anno.

Dai dati contabili in possesso dell'Ufficio di Ragioneria dell'Ente risulta che entro il 31/12/2016, la società Acqualatina spa ha provveduto al versamento della somma pari ad euro 217.125,65 ed euro 200.000,00. Di talché emerge il non rispetto del piano di rimborso preventivato.

Non è stata, invece, prodotta asseverazione da parte dell'organo di revisione contabile della partecipata seppur richiesta con nota prot. del Dipartimento Finanziario prot. n. 15158/u in data 24.03.2016 e prot. 16479/U del 04/04/2017.

Alla data di redazione della presente informativa non risulta inviata asseverazione dell'organo di revisione della partecipata richiesta con note prot. 16479/U 04/04/2017 mediante la quale si è chiesto di procedere all'asseverazione dei debiti / crediti della partecipata rispetto al Comune di Terracina alla data del 31/12/2016. Ciò non ha consentito di effettuare la riconciliazione suddetta e conseguentemente, l'asseverazione da parte del collegio dei revisori dei conti dell'Ente.

Tenuto conto del cospicuo debito della società Acqualatina spa nei confronti del Comune di Terracina e della nota prot. 47466 del 29/09/2016 mediante la quale la medesima società si impegnava a rimettere le somme mediante un piano di rientro, con specifica nota del Dipartimento Finanziario prot. 14972 del 24/03/2017 si è investita l'Avvocatura comunale di attivare le necessarie azioni per il recupero del credito vantato.

Con nota prot. 15690/U del 29/03/2017 l'Avvocatura Comunale ha provveduto alla costituzione in mora ex art. 1219 cc nei confronti della società Acqualatina spa.

In data 13/04/2017 con nota prot. 188858/I il Direttore Amministrazione della società Acqualatina spa comunica che il debito del Comune di Terracina verso Acqualatina spa alla data del 31/12/2016 ammonta ad euro 58.648,14 e che il credito del Comune di Terracina verso Acqualatina spa alla data del 31/12/2016 ammonta ad euro 3.553.017,96. Tali dati devono essere oggetto di approfondita verifica.

### **Farmacia Comunale X sede srl**

#### *Quota di partecipazione del Comune di Terracina 51%*

I saldi creditori / debitori risultanti nel rendiconto di gestione del Comune risultano coincidenti a tutto il 31.12.2013 con i corrispondenti saldi della contabilità aziendale della partecipata.

Comune di Terracina: Credito verso la Farmacia Comunale X sede srl per saldo utili conseguiti nell'annualità 2013 **euro 35.440,77**. Tale somma risulta, alla data di redazione della presente nota informativa, ancora da versare.

Le evidenze contabili del Comune di Terracina sono state asseverate dal Revisore Contabile della partecipata 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 06/04/2016.

Nella deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 97 del 04/06/2016 si dà atto che il bilancio di previsione della società partecipata Farmacia Comunale X sede S.r.l. relativo all'annualità 2014 non è stato ancora approvato.

Il Presidente della società Farmacia Comunale X sede srl non specifica nota acquisita e depositata agli atti d'ufficio in data 10.03.2017, comunica che i bilanci relativi agli esercizi 2014 e 2015 della partecipata non sono stati ancora approvati dall'organo competente.

Con la presente si da atto che:

- in data 12/01/2017 con verbale d'asta del Notaio Raffaele Ranucci di Terracina Rep. 104057/33578 è stata aggiudicata la quota di partecipazione sociale pari al 51 % della stessa, senza il trasferimento della titolarità con atto al Dott. Annechiarico Antonio al presso di euro 815.000,00;
- con determina n. 331 del 21/03/2017 il dipartimento competente a firma del suo dirigente ha approvato lo schema di contratto fissando per il 22/03/2017 la data di stipula, poi regolarmente avvenuta.

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 euro 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 2014 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.

Alla data di redazione della presente nota informativa non risulta altresì approvato il bilancio d'esercizio 2015 della Farmacia Comunale X sede srl.

Con nota prot. 17908/I del 10/04/2017, il Presidente della Farmacia e il Revisore dei conti attestano che: *“che il debito della Farmacia Comunale X sede srl verso il Comune di Terracina alla data del 31/12/2016 ammonta ad euro 35.440,77 a titolo di saldo utili conseguiti nell'annualità 2013. Alla luce delle richieste formulate dal Comune di Terracina, i soci hanno rinviato l'assemblea per l'approvazione del bilancio 2014 della Farmacia Comunale all'esito delle risultanze dell'incarico affidato dal Consiglio di amministrazione allo studio Services Galli srl. Alla data odierna non risulta ultimato l'incarico affidato per l'approvazione del bilancio*

*d'esercizio al 31.12.2014. Si attesta, quindi ed inoltre che i bilanci di esercizio 2014 e 2015 non risultano ancora approvati."*

Pertanto, 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.

Le evidenze contabili del Comune di Terracina sono state asseverate dal Collegio dei Revisori de Conti in data 21/04/2017 (nota prot. 20413/I).

### **Azienda Speciale Terracina**

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

### **Comune di Terracina: Debito verso l'Azienda Speciale al 31/12/2016 pari ad euro 501.771,80.**

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, poi integrata con delibera di Giunta Comunale n. 342 del 13/09/2013 e che con delibera del Consiglio Comunale n. 57 del 23/05/2012 è stata prevista l'istituzione di un fondo prudenziale di euro 1.000.000,00 a valere sull'esercizio 2016 (somma reimputata) finalizzato all'eventuale copertura di maggiori spese effettuate nell'esercizio 2011 dall'Azienda Speciale. La Commissione ha concluso la propria attività accertativa nell'anno 2016 e con specifico atto del Commissario Straordinario assunto con i poteri del Sindaco è stata versata all'Azienda Speciale la somma riconosciuta pari ad euro 1.076.590,32 (euro 1.000.000,00 impegno 20160000601 mandati 20160002595 e 20160002596 capitolo 329 – euro 76.590,32 impegno 20110001178 mandato 20160002425).

Quanto all'esposizione debitoria del Comune di Terracina relativa all'annualità 2016, pari ad euro 452.971,80 (contributo ordinario) + 47.580,00 (salvataggio collettivo) + 1.220,00 (servizio assistenza disabili elezioni comunali e referendum del 04/12/2016 la stessa si riferisce alle seguenti fatture / note di credito emesse dall'Azienda Speciale:

- fattura n. 15 del 16/12/2016 di euro 47.580,00 – Servizio spiagge sicure (salvataggio collettivo 2016);
- fattura n. 16 del 23/12/2016 di euro 610,00 – Servizio trasporto disabili elezioni comunali 2016;
- fattura n. 17 del 23/12/2016 di euro 610,00 – Servizio trasporto disabili referendum del 04/12/2016 (impegno 1062/10 del 15/12/2016);

Relativamente al contributo ordinario annuale a pareggio di bilancio risulta quanto segue:

- fattura n. 12 del 29.09.2016, relativa al mese di Settembre 2016, acquisita in data 3 Ottobre 2016, al prot. n. 48050, dell'importo di euro 115.351,41;
- fattura n. 13 del 27.10.2016, relativa al mese di Ottobre 2016, acquisita in data 27 Ottobre al prot. n. 52647, dell'importo di euro 115.000,00;
- fattura n. 14 del 2.12.2016, relativa al mese di Novembre 2016, acquisita in data 2 dicembre 2016 al prot. 59121, dell'importo di euro 115.000,00;
- fattura n. 18 del 23.12.2016, relativa al mese di Dicembre 2016, acquisita in data 27 Dicembre 2016 al prot. n. 62596, dell'importo di euro 115.000,00;
- note di credito, presentate dall'Azienda Speciale, a storno delle competenze per le annualità 2015 e 2016 come da delibera del CC. n. 96 del 25.05.2016, per errata fatturazione, specificatamente:
  - nota credito n. 2 del 27 Ottobre 2016, acquisita in data 27 Ottobre 2016 al prot. n. 52648, riferita al periodo compreso tra il 01.01.2015 e il 31.12.2015, dell'importo di euro 4.216,92;
  - nota di credito n. 3 del 27 Ottobre 2016, acquisita in data 27 Ottobre 2016, al prot. n. 52649, riferita al periodo compreso tra il 01.01.2016 e il 30 Settembre 2016, dell'importo di euro 3.162,69;

La liquidazione dell'importo complessivo pari ad euro 452.971,80 è stata effettuata con specifico atto del Settore Politiche Sociali e Scolastiche protterraccina.AOO1.PVL.R.0000068.07-02-2017.h.19:18 in data 07/02/2017.

Le evidenze contabili del Comune di Terracina sono state asseverate dal Collegio dei Revisori de Conti in data 21/04/2017 (nota prot. 20411/I).

Le evidenze contabili dell'Azienda Speciale Terracina sono state asseverate dal Revisore dei Conti dell'Azienda in data 13/04/2017 con nota prot. 18976/I trasmessa al Comune di Terracina in data 13/04/2017.

Terracina li 21 aprile 2017

**Il Dirigente del Dipartimento Finanziario  
Dott. Giampiero Negossi**

