



**CITTA' DI TERRACINA**

*PROVINCIA DI LATINA*

**DIPARTIMENTO II – AREA FINANZIARIA**

**ALLEGATO O**

\*\*\*\*\*

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

\*\*\*\*\*

# RENDICONTO DI GESTIONE 2018

## NOTA INFORMATIVA RELATIVA ALLA VERIFICA DEI DEBITI / CREDITI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE CONNESSA CON LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

### 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. 19387 e prot. 19380 del 02/04/2019, inviate rispettivamente alla società Acqualatina spa e all'Azienda Speciale "Terracina", si è chiesto di procedere all'asseverazione dei debiti / crediti delle medesime rispetto al Comune di Terracina alla data del 31/12/2018. Si da atto che, con specifico atto notarile Rep. n. 20199 raccolta 12294 del 22/03/2017 si è proceduto ad alienare la quota societaria pubblica del 51% della Farmacia Comunale X sede srl.

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 31/12/2018 per fornitura del servizio idrico integrato pari ad euro 13.804,24.**

**Comune di Terracina: Credito verso la società Acqualatina spa al 31/12/2018 risulta come di seguito distinto:**

**Credito**

**RESIDUI MUTUI AL 31/12/2017** **2.429.706,99**

---

**2018**

**RATA MUTUI 2018** **434.251,30**

- Versamento n. 11 rate da 136.794,61 - 1.504.740,01

**RESIDUI MUTUI AL 31/12/2018** **1.359.217,58**

---

**Debito**

Fatture anno 2018 non liquidate 13.804,24

## CREDITO RESIDUO AL 31/12/2018 1.359.217,58 (risultante al Comune di Terracina)

Non è stata, invece, prodotta, alla data odierna, asseverazione da parte dell'organo di revisione contabile della partecipata seppur richiesta con note del Servizio Finanziario del Comune di Terracina prot. n. 15158/u in data 24.03.2016, prot. 16479/U del 04/04/2017, prot. 19518 del 20/03/2018 e prot. 19387 del 03/04/2019.

Alla data di redazione della presente informativa non risulta inviata asseverazione dell'organo di revisione della partecipata richiesta con nota prot. 19387 del 03/04/2019 mediante la quale si è chiesto di procedere all'asseverazione dei debiti / crediti della partecipata rispetto al Comune di Terracina alla data del 31/12/2018.

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 impegnavano 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.

I sottoscritti Dott. Antonio Ruggieri e Dott.ssa Elisa Colafrancesco, revisori del Comune di Terracina, secondo le disposizioni dell'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/12, asseverano che dalle scritture contabili dell'Ente e le evidenze contabili della società Acqualatina spa risulta un credito dell'ente e un debito di Acqualatina pari ad euro **1.359.217,58** e un debito dell'Ente nei confronti di Acqualatina spa pari ad euro **13.804,24** alla data del 31/12/2018.

Dott. Antonio RUGGIERI

Dott.ssa Elisa COLAFRANCESCO

Dott. Carlo CIANCHINI

### Farmacia Comunale X sede srl

*Quota di partecipazione del Comune di Terracina 51%*

Si da atto che, con specifico atto notarile Rep. n. 20199 raccolta 12294 del 22/03/2017 si è proceduto ad alienare la quota societaria pubblica del 51% della Farmacia Comunale X sede srl in attuazione della Deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 05 marzo 2014, della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 88-XVI del 16 settembre 2014 e della Deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 107 del 15 giugno 2016;

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.

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 e 2016 della Farmacia Comunale X sede srl.

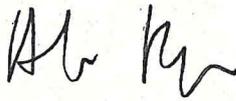
Con nota prot. 17908/I del 10/04/2017, il Presidente della Farmacia e il Revisore dei conti attestano che: *"che il debito della Farmacia Comunale X sede srl verso il Comune di Terracina alla data del 31/12/2016 ammonta ad euro 35.440,77 a titolo di saldo utili conseguiti nell'annualità 2013. Alla luce 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, 2015 e 2016, non è stato possibile procedere all'asseverazione delle posizioni di debito/credito relative alle suddette annualità. Alla data di redazione della presente, il bilancio d'esercizio 2016 non risulta ancora approvato e trasmesso.

I sottoscritti Dott. Antonio Ruggieri e Dott.ssa Elisa Colafrancesco, revisori del Comune di Terracina, secondo le disposizioni dell'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/12, non ritengono di poter procedere all'asseverazione dei debiti / crediti tra Comune di Terracina e Farmacia Comunale X

sede srl in quanto alla data di redazione della presente, non risultano approvati i bilanci d'esercizio della Farmacia relativamente alle annualità 2014 / 2015 e 2016. Trattasi altresì di una quota di partecipazione ceduta a marzo 2017.

Dott. Antonio RUGGIERI



Dott.ssa Elisa COLAFRANCESCO



Dott. Carlo CIANCHINI

### 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 31/12/2018 pari ad euro 1.315.477,22.**

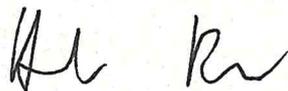
Credito relativo alle seguenti posizioni:

- 1) Fattura n. 39/2018 del 30/11/2018 di €. 129.166,67 - contributi per servizi svolti in base al piano programma 2018 – mese di novembre 2018.
- 2) Fattura n. 40/2018 del 27/12/2018 di €. 129.166,63 – contributi per servizi svolti in base al piano programma 2018 – mese di dicembre.
- 3) Contributo “Minori stranieri non accompagnati” €. 2.430,00  
Determina dirigenziale n.1841 del 18/12/2018.
- 4) Contributo Art.12 comma 2 D.L. 193/2016 €. 51.000,00  
Determina dirigenziale n. 1909 del 20/12/2018.
- 5) Trasferimento somme delle spese sostenute per SRSR annualità 2018 €. 9.401,34  
Determina dirigenziale n. 1971 del 31/12/2018.
- 6) Trasferimento somme annualità 2010 ( somma accertata dalla OSL) di €. 994.312,54  
Delibera di Giunta Comunale n. 34 del 05/03/2019

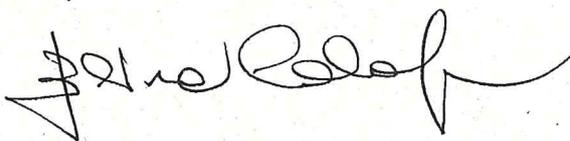
~~~~~

I sottoscritti Dott. Antonio Ruggieri, Dott.ssa Elisa Colafrancesco e Dott. Carlo Cianchini, revisori del Comune di Terracina, secondo le disposizioni dell'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/12, asseverano che dalle scritture contabili dell'Ente e le evidenze contabili dell'Azienda Speciale Terracina risulta un debito dell'ente e un credito dell'Azienda Speciale Terracina pari ad euro **1.315.477,22** alla data del 31/12/2018.

Dott. Antonio RUGGIERI



Dott.ssa Elisa COLAFRANCESCO



Dott. Carlo CIANCHINI

Le evidenze contabili dell'Azienda Speciale Terracina sono state asseverate dal Revisore dei Conti dell'Azienda in data 08/04/2019 con nota prot. 20554/I del 09/04/2019 trasmessa al Comune di Terracina in data 09/04/2019:

Terracina li 09/04/2019