



**CITTA' DI  
TERRACINA**  
Provincia di Latina

---

DIPARTIMENTO II

RENDICONTO DELLA GESTIONE DEL COMUNE  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

**ALLEGATO O**

\*\*\*\*\*

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

\*\*\*\*\*

# RENDICONTO DI GESTIONE 2017

## NOTA INFORMATIVA RELATIVA ALLA VERIFICA DEI DEBITI / CREDITI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE CONNESSA CON LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

### 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. 19518/U e prot. 19526/U del 20/03/2018, 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 31/12/2017. 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 31/12/2017 per fornitura del servizio idrico integrato pari ad euro 0,00.**

**Comune di Terracina: Credito verso la società Acqualatina spa al 31/12/2017 risulta come di seguito distinto:**

Residuo mutui al 31/12/2015	3.717.952,85
Rata mutui anno 2016	434.251,30
<b>RESIDUI MUTUI AL 31/12/2016</b>	<b>4.152.204,15</b>

## **2016**

- Compensati debiti (mandati dal 950 al 966 del 2017)	182.060,54	
- Versamento N.1 rata del piano di rientro come nota del 29.09.2016	200.000,00	(versati il 06.10.2016)
- Versamento rata mutui 1° sem. 2016	217.125,65	(versati il 28.10.2016)

**RESIDUI MUTUI AL 31/12/2016** **3.552.349,00**

## **2017**

**RATA MUTI 2017** **434.251,30**

- Versamento n.3 rate del piano di rientro:	- 600.000,00
Compensati debiti (mandati dal 2477 al 2498 del 2017)	319.532,55
Bonifico del 13.04.2017	180.467,65
Bonifico del 18.04.2017	100.000,00
- Versamento n.7 rate da 136.794,61	- 957.562,27
- Arrotondamenti attivi anno 2016	668,96

**CREDITO RESIDUO MUTUI AL 31/12/2017** **2.429.706,99**  
**(risultante al Comune di Terracina)**

**Importo riconciliato con la nota prot. 22759/I del 05/04/2018, il Direttore Amministrativo della società Acqualatina spa comunica che credito del Comune di Terracina verso Acqualatina spa alla data del 31/12/2017 ammonta ad euro 2.429.706,99.**

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, dall'amministratore delegato con nota prot. 47466 del 29/09/2016 e dal dott. Polisini con mail prot. 22759/I del 05/04/2018 (situazione mutui al 31/12/2017) 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 note del Servizio Finanziario del Comune di Terracina prot. n. 15158/u in data 24.03.2016, prot. 16479/U del 04/04/2017 e prot. 19518 del 20/03/2018.

Alla data di redazione della presente informativa non risulta inviata asseverazione dell'organo di revisione della partecipata richiesta con nota prot. 19518/U 20/03/2018 mediante la quale si è chiesto di procedere all'asseverazione dei debiti / crediti della partecipata rispetto al Comune di Terracina alla data del 31/12/2017.

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.

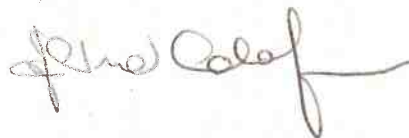
Con nota prot. 15690/U del 29/03/2017 l'Avvocatura Comunale ha provveduto alla costituzione in mora ex art. 1219 cc nei confronti della società Acqualatina spa.

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 **2.429.706,99** alla data del 31/12/2017.

Dott. Antonio RUGGIERI



Dott.ssa Elisa COLAFRANCESCO



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

*Quota di partecipazione del Comune di Terracina 51%*

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





- ~~~~~
- compenso gestione salvataggio collettivo spiagge 47.580,00 fattura 15/2016;
  - compenso per servizio disabili durante consultazioni elettorali 2016 euro 1.220,00 fatture 16 e 17 / 2016;
- ~~~~~

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 dell'Azienda Speciale Terracina risulta un debito dell'ente e un credito dell'Azienda Speciale Terracina pari ad euro 634.985,58 alla data del 31/12/2017.

Dott. Antonio RUGGIERI



Dott.ssa Elisa COLAFRANCESCO



Le evidenze contabili dell'Azienda Speciale Terracina sono state asseverate dal Revisore dei Conti dell'Azienda in data 10/04/18 con nota prot. 23545/I trasmessa al Comune di Terracina in data 10/04/18.

Terracina li ~~10~~ 04/2018

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

