

# Comune di Potenza



## **Nota informativa sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate al 31/12/2022**



ORIGINALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano 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.

Il Comune con note del 28/03/2023 (Prot. n. 37781/2023 e Prot. n. 37785/2023) ha richiesto, via pec, alle seguenti partecipate le certificazioni dei crediti e dei debiti alla data del 31/12/2022:

a) **A.C.T.A. S.p.A.**

b) **ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.**

Non si è proceduto a richiedere la certificazione alla Società Alberghiera Lucana S.r.l. in quanto trattasi di società in liquidazione e, pertanto, non più operativa.

A seguito delle citate note di richiesta, le sotto indicate società partecipate hanno certificato i crediti ed i debiti al 31/12/2022 verso l'Ente così come si riportano nel seguente prospetto:



ORIGINALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

	CREDITI VS COMUNE (in euro)	DEBITI VS COMUNE (in euro)
A.C.T.A S.p.A. (nota Prot. n. 46423 del 20/04/2023)	a) Fatture emesse 5.019,63	a) Debito per canone gestione parcheggi TOTALE 1.324.696,11
	b) Fatture da emettere 230.754,77	
	TOTALE 235.774,40	- anno 2018 393.836,60
	- servizio pulizia e manutenzione strutture comunali: saldo al 31/12/2022 55.102,91	- anno 2019 383.767,82
	- servizio neve febbraio 2020 extra PEN 116.105,83	- anno 2020 180.770,54
	- reperibilità mezzi Acta neve dic. 2022 3.402,03	- anno 2021 248.387,90
	- interventi straord. di lavaggio P.zza Matteotti e L.go Sabelli (La Potenza del Natale) del 21/12/2022 1.897,50	- anno 2022 117.933,25
	- interv. straord. Storica Parata dei Turchi 23.655,50	b) Debiti rimborsi costi supporto Taric e personale distaccato
	- sanificazioni ambientali 30.591,00	TOTALE 2.081.514,02
		- anno 2018 459.389,38
		- anno 2019 355.301,31
		- anno 2020 421.977,05
		- anno 2021 389.429,26
		- anno 2022 455.417,02
		c) Taric incassata da Acta, di competenza del Comune 18.193,00
	CREDITI VS COMUNE (in euro)	DEBITI VS COMUNE (in euro)
ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A. (nota del 30/03/2023 Prot. n. 38983/23)	Fatture emesse 196.801,02	Rimb. Rate mutui 499.777,38

Dalla verifica tra i debiti e crediti reciproci tra l'Ente e le società partecipate è emerso quanto segue:

#### A.C.T.A. S.p.A.:

L'importo del **credito indicato al punto a)** è relativo alla fattura n. 119 del 29/12/2022 per servizi di sanificazione degli ambienti comunali (Covid-19) dal 7/1/2022 al 29/09/2022 e trova copertura sui capitoli 1350/021 e 1300/035 del bilancio dell'Ente.

L'importo del **credito indicato al punto b)** è relativo a fatture da emettere al 31/12/2022.

Si evidenzia che tale importo comprende nel bilancio ACTA il solo imponibile delle fatture, pertanto, ai fini della riconciliazione dei crediti/debiti con la contabilità dell'Ente è necessario considerare anche l'importo della relativa IVA (pari al 22% per tali servizi).

Per l'importo di euro **116.105,83** relativo al "servizio neve 1° febbraio 2020 extra PEN", richiesto da Acta, sono in corso le procedure di verifica da parte del settore competente. La spesa trova copertura sul capitolo 501338/001 del bilancio dell'Ente.

Per le restanti fatture da emettere per l'importo complessivo di euro 114.648,94 sono in corso le opportune verifiche da parte degli uffici competenti che, previa acquisizione delle fatture relative alle prestazioni, provvederanno alla liquidazione delle somme dovute. L'importo trova copertura sul capitolo 1300/035 del bilancio dell'Ente.

Con riferimento ai **debiti della società** nei confronti del Comune:

- l'importo del **debito indicato al punto a)** si riferisce agli incassi dei parcometri e ticket del servizio di sosta a pagamento effettuati direttamente da ACTA S.p.A. e spettanti, in base al relativo contratto di servizio, in quota parte all'Ente. Tale credito, per complessivi **€ 1.324.696,11**, si riferisce agli esercizi dal 2018 al 2022 e trova riscontro sul cap. E n. 310810/002 del bilancio dell'Ente;
- l'importo del **debito indicato al punto b)** si riferisce al rimborso all'Ente per l'attività di accertamento e riscossione del tributo, per il personale dell'Ente dedicato a tale attività e per l'utilizzo dei locali ed attrezzature comunali dedicate al front office. Il credito, per complessivi **€ 2.081.514,02** si riferisce agli esercizi dal 2018 al 2022 e trova riscontro sul cap. E n. 3509/006 del bilancio dell'Ente;
- l'importo del **debito indicato al punto c)** di euro 18.193,00 si riferisce alla Taric incassata da ACTA, ma di competenza del Comune di Potenza per errata indicazione del codice tributo sul modello F24, e trova riscontro sul cap. E n. 1215/001 del bilancio dell'Ente.

#### **ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.:**

In base alla comunicazione di A.Q.L. S.p.A. del 30/03/2023 si evince:

- a) un debito dell'Ente** al 31/12/2022 di **€ 196.801,02** per canoni e consumi idrici;
- b) un credito dell'Ente** al 31/12/2022 per rimborso rate mutui e canoni anticipati dall'Ente per complessivi **€ 499.777,38**.

Si evidenzia che l'importo indicato al punto a) comprende, nel bilancio A.Q.L., il solo imponibile delle fatture e, pertanto, ai fini della riconciliazione dei crediti/debiti con la contabilità dell'Ente è

necessario considerare l'importo della relativa IVA (pari al 10% per tali prestazioni) per complessivi € 216.481,12.

A seguito dei diversi incontri effettuati per addivenire all'allineamento delle reciproche partite creditorie e debitorie, si registra una ulteriore consistente riduzione del credito iscritto nel bilancio 2022 della società rispetto a quanto riportato negli esercizi precedenti. La posta contabile è in fase di verifica da parte degli uffici competenti.

In esecuzione della determinazione di liquidazione n. 582 del 26/11/2022, l'Ente ha effettuato il pagamento, per consumi idrici, di complessivi euro 308.783,38 compreso IVA, di cui euro 280.713,92 di imponibile.

A seguito di tale pagamento, A.Q.L. ha riversato il medesimo importo di euro 280.713,92, oltre all'importo di euro 32.185,18 per il rimborso di canoni e spese anticipati dall'Ente.

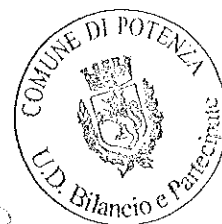
Atteso che la fatturazione viene effettuata in base a consumi "stimati" e non "effettivi", nel corso del 2022 è continuata la verifica dei consumi effettivi già avviata nel 2021, relativamente ai contatori intestati all'Ente con consumi stimati molto rilevanti, al fine di procedere all'allineamento delle posizioni.

All'esito di tale verifica A.Q.L. dovrà emettere nota credito a storno dei maggiori consumi fatturati.

L'importo del debito di AQL nei confronti dell'Ente, relativo al rimborso delle rate mutui è pari complessivamente ad € 499.777,38, che trova evidenza sul capitolo E 3539 del bilancio dell'Ente.

Potenza, 20 aprile 2023

Il Responsabile Finanziario  
(dr. Vito Di Lascio)



VISTO si ASSEVERA

L'Organo di Revisione

(dr. Mario Domenico Antonio Gallicchio)

(dr. Giuseppe Colaiacovo)

(rag. Rocco Palese)

*M. Di Lascio* (04/05/2023) ore 16,30  
*Giuseppe Colaiacovo* 04/05/23  
*Rocco Palese* (04/05/2023)

