All 15

# Comune di Potenza

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
DI GIUNTA C. N° 110 DEL 30/4/2022

ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

# Nota informativa sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate al 31/12/2021

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
DI CONSIGLIO C. N° 47 DEL 28/05/2022

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 reintrodotto, 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 7 gennaio 2022 (Prot. n. 1318/2022 e Prot. n. 1319/2022) ha richiesto, via pec, alle seguenti partecipate le certificazioni dei crediti e dei debiti alla data del 31/12/2021:

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 sottoindicate società partecipate hanno certificato i crediti ed i debiti al 31/12/2021 verso l'Ente così come si riportano nel seguente prospetto:



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Rocco Maria Grazia Fortuna

| | CREDITI VS COMUNE (in euro) | DEBITI VS COMUNE (in euro) |
|---|---|---|
| A.C.T.A S.p.A. | **a)Fatture emesse** 37.865,37<br>**b)Fatture da emettere** 553.316,73<br>**TOTALE 591.182,10**<br>- servizio pulizia e manutenzione strutture comunali:<br>- conguaglio 127.952,53<br>- servizio neve febbraio 2020 extra PEN 116.105,83<br>- servizio sgombero neve zone extra urbane 15/19 gennaio 2021 fatt. n. 17 del 7/03/2022 126.892,00<br>- attività spalamento neve e sale zone urbane fatt. n. 18 del 7/03/2022 128.996,00<br>- servizio sgombero neve dic.2021 51.803,83<br>**TOTALE serv. neve 423.797,66**<br>- sanificazioni ambientali periodo 7/12-31/12/21 fatt. n. 6 del 4/02/2022 1.566,54<br>**c) Crediti TARIC e crediti diversi**<br>**TOTALE 26.655,76**<br>- supporto redazione PEF Utiliteam 7.930,00<br>- compensazioni crediti Taric anni precedenti 18.725,76 | **a) Debito per canone gestione parcheggi TOTALE 1.206.762,86**<br>- anno 2018 393.836,60<br>- anno 2019 383.767,82<br>- anno 2020 180.770,54<br>- anno 2021 248.387,90<br>**b) Debiti rimborsi costi supporto Taric e personale distaccato**<br>**TOTALE 1.626.097,00**<br>- anno 2018 459.389,38<br>- anno 2019 355.301,31<br>- anno 2020 421.977,05<br>- anno 2021 389.429,26<br>**c) compensazioni debiti Tari anni precedenti** 16.505,00 |
| | CREDITI VS COMUNE (in euro) | DEBITI VS COMUNE (in euro) |
| ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A. | Fatture emesse 256.920,50 | Rimb. Rate mutui 436.987,77<br>Canoni e spese anticipate 32.185,18 |

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 b)** è relativo a fatture da emettere al 31/12/2021.

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).

Le fatture da emettere sono relative ai seguenti servizi e/o prestazioni rese:



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fortunato

- € 127.952,53 relative:

a) per euro 73.518,11 a prestazioni effettuate per il servizio di sorveglianza e pulizia ordinario e straordinario ;

b) per euro 54.434,42 per servizio di "manutenzione ed interventi di manutenzione a guasto" strutture comunali in base al relativo contratto di servizio;

Tali prestazioni sono state rendicontate dalla società all'Ufficio Provveditorato che ha effettuato le opportune verifiche e, previa acquisizione delle fatture delle prestazioni, provvederà alla liquidazione e/o compensazione del saldo dovuto. L'importo trova copertura sul capitolo 1300/035 nel bilancio dell'Ente;

1) **€ 116.105,83 per** "servizio neve 1° febbraio 2020 extra PEN. Per tale importo richiesto da Acta sono in corso le procedure di verifica da parte del settore competente.

2) **€ 126.892,00 per** "servizio sgombero neve" zona extra urbana periodo 15-19 gennaio 2021. In data 7/03/2022 è stata emessa la relativa fattura n. 17 che risulta pagata con mandati n. 2743 e 2744 del 15/03/2022;

3) **€ 128.996,00** per servizio di "spalamento neve e spargimento sale" zone urbane. In data 7/03/2022 è stata emessa la relativa fattura n. 18 che risulta in fase di verifica presso il settore competente e, ad oggi, non ancora liquidata;

4) **€ 51.803,83 per** servizio di sgombero neve periodo dicembre 2021. Ad oggi, non risulta ancora emessa la relativa fattura. Per tale posta sono in corso le operazioni di verifica da parte del settore competente.

Gli importi di cui ai punti 1), 2), 3) e 4) trovano copertura sul capitolo U n. 501338/001 del bilancio dell'Ente.

5) € 1.566,54 per "sanificazioni ambientali" periodo 7/12 - 31/12/21. Per tali prestazioni risulta emessa la fattura n. 6 del 4/02/2022, pagata con mandato n. 3258 dell'1/04/2022.

6) **€ 18.725,76** crediti Taric anni precedenti ed **€ 16.505,00** per debiti Tari anni precedenti. La differenza costituisce un credito della società in quanto si riferisce a compensazioni effettuate tra la Taric corrente, di competenza dell' ACTA, con la tassa Rifiuti anni precedenti, di competenza del Comune. La relativa liquidazione sarà effettuata dall'Ufficio Tributi.

7) **€ 7.930,00** per crediti derivanti dal supporto alla redazione del PEF.

Gli importi di cui ai punti 6) e 7) trovano copertura sul capitolo U n. 1813/001 del bilancio dell'Ente.



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

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 **€ 393.836,60 si** riferisce all'esercizio 2018 e per **€ 383.767,82** all'esercizio 2019, per **€ 180.770,54** all'esercizio 2020 e per **€ 248.387,90** all'esercizio 2021. Tali importi trovano 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 **€ 459.389,38** si riferisce all'esercizio 2018 e per **€ 355.301,31** all'esercizio 2019, per **€ 421.977,05** all'esercizio 2020 e per **€ 389.429,26** all'esercizio 2021. Tali importi trovano riscontro sul Cap. E. n. 003509/006 del bilancio dell'Ente.

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

In base alla comunicazione di A.Q.L. S.p.A. si evince:

a) **un debito dell'Ente** al 31/12/2021 di **€ 256.920,50** per canoni e consumi idrici;

b) **un credito dell'Ente** al 31/12/2021 per rimborso rate mutui e canoni e spese anticipate dall'Ente per complessivi **€ 436.987,77.**

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 **€ 282.612,55.**

A seguito dei diversi incontri effettuati per addivenire all'allineamento delle reciproche partite creditorie e debitorie, si registra un'ulteriore riduzione del credito iscritto nel bilancio 2021 della società rispetto a quanto riportato negli esercizi precedenti. La posta contabile è in fase di verifica da parte degli uffici competenti.

Al 31/12/2021, in esecuzione della determinazione di liquidazione n.483 del 9/12/2021, l'Ente ha proceduto ad effettuare la compensazione delle seguenti partite contabili:



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fiordiana

- mandati di pagamento per un importo complessivo, compreso IVA, di euro 242.933,04 (liquidazione fatture idriche emesse dall'1/08/2020 al 31/07/2021 liquidate con la citata determinazione n. 483/2021);

- reversali d'incasso (rimborso rate mutui anno 2020) per complessivi euro 220.922,63;

- reversali d'incasso (trattenute IVA su fatture – split payment) per euro 22.010,41.

A seguito della citata compensazione, l'Ente ha estinto l'intera debitoria nei confronti dell'Acquedotto Lucano relativa alle utenze idriche sino al 31/07/2021 e contabilmente risulta non liquidata unicamente la seguente fattura emessa in anni precedenti per la quale è stata più volte richiesta l'emissione della relativa nota di credito:

- fatt. n. 2018204015659 del 27/12/2018 di euro 53.851,86, relativa all'utenza idrica del tribunale il cui debito era stato già liquidato a conguaglio dei consumi fino al 31/08/2016 con determinazione n. 162/2016.

Per la suindicata fattura del 27/12/2018, da ultimo con nota del 21/12/2021 (Prot. n. 109592/2021), è stata reiterata la richiesta di emissione della relativa nota di credito.

Nel corso del 2021, al fine di procedere alla liquidazione delle fatture idriche relative al restante periodo agosto/dicembre 2021, atteso che la fatturazione è stata effettuata in base a consumi "stimati" e non a quelli "effettivi", è stata effettuata una verifica congiunta dei consumi effettivi relativi ai contatori intestati all'Ente con consumi stimati molto rilevanti. Tale verifica, in particolare, ha riguardato le utenze relative alle scuole ed alla piscina comunale, strutture che nel corso del 2021 sono state interessate da lunghi periodi di chiusura a seguito dell'epidemia Covid-19 e per le quali, conseguente, si stimavano consistenti riduzioni dei consumi idrici.

E' stato richiesto, quindi, ad AQL di ridurre gli importi stimati agli effettivi consumi verificati congiuntamente. AQL, conseguentemente, ha emesso note di credito per i consumi sovrastimati. Tale verifica, nel corso del 2022, sarà effettuata anche per gli altri contatori intestati all'Ente.

L'importo del debito di AQL nei confronti dell'Ente, relativo al rimborso delle rate mutui e di altre spese anticipate dall'Ente per canoni di attraversamento, indicato dalla società è pari complessivamente ad **€ 469.173,87 di cui € 436.987,77** per rate mutui ed **€ 32.186,10** per canoni di attraversamento ed altre spese anticipate dall'Ente .

L'importo complessivo dei crediti dell'Ente al 31/12/2021 attestato sul bilancio, che comprende oltre ai mutui anche le altre spese anticipate dall'Ente per canoni di attraversamento, di competenza di AQL, è pari ad **€ 469.173,87.**



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

Con nota del 21/12/2021 (Prot. n. 09592/2021, è stato sollecitato ad Acquedotto Lucano il pagamento di euro 469.173,87, quale residuo credito dell'Ente per rate mutui ed altre spese anticipate dal Comune al 31/12/2021.

Potenza, 29 aprile 2022

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)



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

Aruba PEC

# Verificatore ArubaSign
## RAPPORTO DI VERIFICA

Nome documento Nota_informativa_partecipate.pdf.p7m.p7m

Data di verifica 11/05/2022 10:10:09 UTC Versione verificatore 6.9.7

| Livello | Tipo | Firmatario | Autorità emittente | Esito | Pagina |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Firma | COLAIACOVO GIUSEPPE | Namirial CA Firma Qualificata | VALIDA | 2 |
| 2 | Firma | PALESE ROCCO | ArubaPEC S.p.A. NG CA 3 | VALIDA | 4 |
| 2 | Firma | GALLICCHIO MARIO DOMENICO ANTONIO | InfoCamere Qualified Electronic Signatur... | VALIDA | 5 |
| | Appendice A | | | | 7 |