

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

**RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO
2018**

**NOTA INFORMATIVA EX ART. 11 COMMA 6,
LETTERA J DEL D. LGS 118/2011**

L'articolo 6 comma 4 del Decreto Legge n. 95/2012 ha introdotto a partire dal 2012 un nuovo adempimento nell'ambito del rafforzamento dei controlli tra ente locale e proprie società partecipate. Trattasi dell'obbligo di allegare al Rendiconto di gestione un prospetto contenente la situazione dei debiti e crediti tra Ente e società, evidenziandone gli eventuali scostamenti. In tale ultima ipotesi vi è l'obbligo di apportare azioni correttive, volte alla riconciliazione delle partite contabili.

Tale disposizione normativa risulta abrogata, a decorrere dal 1 gennaio 2015 ad opera dell'articolo 77 comma 1 lettera e), del Decreto legislativo 118/2011, aggiunto dall'articolo 1 comma 1 del Decreto Legislativo 126/2014. La nuova disposizione normativa è ora contenuta nell'articolo 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 118/2011, che dispone che all'interno della Relazione sulla gestione siano tra l'altro illustrati "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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". La norma vigente si pone come obiettivo il conseguimento, in ossequio ai principi di certezza e veridicità dei bilanci, di una rappresentazione contabile priva di disallineamenti eventualmente presenti nell'esposizione delle poste creditorie e debitorie intercorrenti tra l'ente ed i propri enti strumentali e società partecipate e controllate, al fine di promuovere, qualora si fosse in presenza di discordanze, gli idonei processi di correzione volti a rimuoverle.

Come richiamato dalla Sezione delle autonomie della Corte dei Conti nella delibera n. 2 del 2016 e ribadito dal recente parere della Sezione regionale per il Controllo della Corte dei Conti Piemonte n.25/2018/SRCPIE/PRSE, la verifica dei reciproci debiti e crediti fra l'ente locale e gli organismi, enti o società da quest'ultimo partecipati "si conforma a principi di trasparenza e veridicità dei bilanci e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali" ed è, pertanto, funzionale alla realizzazione del principio del consolidamento quale strumento informativo finalizzato a fornire una chiara ed esaustiva rappresentazione dell'unica entità economica "gruppo", a prescindere dalle sue articolazioni organizzative.

Al fine di adempiere in maniera corretta al dettato normativo è stato chiesto a tutti i Responsabili di settore cortese riscontro afferente analitica descrizione dei crediti e dei debiti reciproci tra ogni Servizio, ciascuno per propria competenza, e le società partecipate:

Il riscontro alla presente nota, sarebbe dovuto pervenire con ogni possibile urgenza per rispettare il termine di scadenza del rendiconto dell'Ente, entro e non oltre il 05/04/2019.

A tale richiesta non risultano pervenute risposte.

Inoltre con successive note prot. n. 3513 e 3517 è stato richiesto ad Acqualatina SpA ed al Consorzio industriale del Sud Pontino, al fine di adempiere in maniera corretta al dettato normativo, cortese e sollecito riscontro al fine di addivenire in tempi brevi ad una riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, con la preghiera di indicare:

Per ogni credito vantato il riferimento a:

- il numero della fattura o del documento contabile equivalente;
- il numero della fattura emessa nei confronti del Comune di Santi Cosma e Damiano del documento contabile equivalente;
- l'oggetto della fornitura;
- l'importo totale, al lordo di IVA e di eventuali altri oneri e spese indicati;
- la scadenza della fattura;
- gli estremi della determinazione con cui l'Ente ha provveduto all'impegno o eventualmente al repertorio del contratto;
- il Codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 Agosto 2010, n. 136;
- il Codice unico di Progetto (CUP), in caso di fatture relative a opere pubbliche, interventi di manutenzione straordinaria, interventi finanziati da contributi comunitari e ove previsto ai sensi dell'articolo 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3;
- qualsiasi altra informazione che si ritiene necessaria per l'individuazione del credito.

Per ogni debito riconosciuto:

- l'analitica quantificazione del debito;
- qualsiasi informazione che si ritiene indicare per l'individuazione del debito.

Ad oggi risulta pervenuta risposta dal solo Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Sud Pontino, giusta nota ns protocollo n. 3590, allegata. Preso atto della risposta del Consorzio e di quanto risulta agli atti, sentiti anche gli altri responsabili di settore, si osserva quanto appresso:

- **Consorzio per lo sviluppo industriale del Sud Pontino:** non esistono rapporti di natura commerciale o finanziaria; i rapporti con tale Ente si limitano al pagamento di una quota associativa di € 4.000,00 annua; tale quota associativa, da riscontro effettuato al 31/12/2018,

risulta essere versata per tutte le annualità, anno 2018 compreso. Pertanto si da atto che non risultano debiti e/o crediti nei confronti di tale ente, così come peraltro confermato dallo stesso consorzio la suddetta nota;

- **Acqualatina S.p.A.:** Risultano diverse fatture non pagate dal sistema contabile. Ciò si è verificato in concomitanza di un importante accumulo di pagamenti di quote di retrocessione dei mutui da parte di Acqualatina nei confronti del Comune di Santi Cosma e Damiano. Al verificarsi di tale accumulo di crediti nei confronti di Acqualatina SpA il Comune ha sospeso il pagamento delle fatture alla stessa società. A seguito di azione giudiziaria nei confronti di Acqualatina per vedersi riconosciuto il diritto al pagamento delle quote di retrocessione dei mutui, nel corso dell'anno 2017 si addivenne ad una transazione. Tale transazione all'art. 13 recita testualmente: "Entro il 30 agosto 2017 verrà fatta la ricognizione, in contraddittorio tra le parti, delle fatture per consumi idrici delle utenze comunali i cui pagamenti sono rimasti sospesi, ed entro la stessa data il Comune provvederà ad effettuare il saldo, anche mediante parziale compensazione, meramente contabile, con la rata di cui all'art. 8 con scadenza al 30 agosto 2017 dovuta da Acqualatina SpA".

Agli atti non risulta essere stata effettuata tale ricognizione in contraddittorio.

Per quanto concerne i crediti in essere riguardo il compenso dei mutui accesi per il finanziamento delle opere trasferite al gestore del Sistema Idrico Integrato dagli atti contabili ad oggi risulta un credito pari ad € 23.808,72, relativamente alla rata del 31/12/2018. Allo stesso titolo, per l'anno 2019, la società Acqualatina dovrà ancora trasferire al Comune la somma complessiva di € 24.718,76 in due rate semestrali con scadenza al 30/06 ed al 31/12.

Da quanto sopra, ad oggi si evince una certa difficoltà di addivenire ad una parificazione delle partite creditorie e debitorie con la società Acqualatina S.p.A..

Ritenendo condividere il processo logico dell'evoluzione normativa assunto dal recente parere della Sezione regionale per il Controllo della Corte dei Conti Piemonte n.25/2018/SRCPIE/PRSE, che richiama la Sezione delle autonomie della Corte dei Conti nella delibera n. 2 del 2016, "la verifica dei reciproci debiti e crediti fra l'ente locale e gli organismi, enti o società da quest'ultimo partecipati" si conforma a principi di trasparenza e veridicità dei bilanci e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali" ed è, pertanto, funzionale alla realizzazione del principio del consolidamento quale strumento

informativo finalizzato a fornire una chiara ed esaustiva rappresentazione dell'unica entità economica "gruppo", a prescindere dalle sue articolazioni organizzative.

Essendo per l'annualità 2018 in consolidamento, quali società ed enti strumentali, il solo Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Sud Pontino, ed essendo pervenuti ad una definizione delle posizioni creditorie e debitorie del predetto ente strumentale, si ritiene con la presente di aver assolto all'obbligo normativo stabilito contenuto nell'articolo 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 118/2011.

Santi Cosma e Damiano, li 05/04/2019

Il Responsabile del servizio contabilità

Dott.ssa Anna Maria Di Stefano

Anna Maria Di Stefano



Il Responsabile del Settore
Dott. Walter Gagliardi

Walter Gagliardi



CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL SUD PONTINO

Sede Legale: Lungomare Caboto - Area Agip - 04024 Gaeta (LT)

Sede operativa: Centro Intermodale snc - Località Vivano 04024 Gaeta (LT)

Gaeta 03 aprile 2019

Prot. n. 226 /19

Spett.le

Comune di Santi Cosma e Damiano
Settore Servizi al Cittadino e
Sicurezza Urbana

04020 Santi Cosma e Damiano

protocollo@pec.comune.santicosmaedamiano.lt.it

Oggetto: - Disposizioni di cui all'art. 11 comma 6 lett. J del Dlgs 118/2011 -

In riferimento a Vostra richiesta con prot 0003513 del 03/04/2019, si fa presente che alla data del 31/12/2018 non risultano debiti e/o crediti nei confronti di codesto spett.le Comune.

Distinti saluti.

Il Presidente Collegio Sindacale



Protocollo Arrivo N. 3590/2019 del 04-04-2019
Doc. Principale - Copia Documento