



Settore: FINANZIARIO

Ufficio: Partecipate

Prot. gen.

Al Collegio dei Revisori dei conti  
del Comune di Iglesias

Rag. Francesca Casula  
[studiocasula@gigapec.it](mailto:studiocasula@gigapec.it)

Rag. Pietro Soru  
[fiscal@pec.it](mailto:fiscal@pec.it)

Rag. Giuseppe Caddeo  
[ragcaddeo@pec.it](mailto:ragcaddeo@pec.it)

**Oggetto:** relazione sulle situazioni dei debiti e dei crediti reciproci con le società partecipate.

Con note raccomandata A.R. sono state chieste le verifiche dei crediti e debiti reciproci delle società partecipate e controllate – anno 2015 (adempimento di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D lgs. 118/2011):

prot. 3719 del 04.02.2016 alla Iglesias Servizi srl;

prot. 3737 del 04.02.2016 a Abbanoa SpA;

prot. 3713 del 04.02.2016 all' Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna;

prot. 3728 del 04.02.2016 al Consorzio AUSI.

#### IGLESIAS SERVIZI srl

Con nota acquisita al protocollo dell'Ente n. 14046 in data 29.04.2016 è pervenuta la tabella riassuntiva dei saldi dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Iglesias e la società Iglesias Servizi srl, risultanti alla data del 31.12.2015, asseverata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti della società.

Si rileva:

- Fattura n. 9/M del 02.10.2013 di € 50.399,27: è stata stornata con Nota di credito n. 1/M del 24.02.2014 per un importo di € 50.398,53. Dovrebbe essere emessa una Nota di credito per lo storno del rimanente importo di € 0,74;
- Fattura n. 12/M del 31.12.2013 di € 43.565,38 comprensivo di IVA 22%: è pervenuta al sett. Finanziario ed è stata registrata nel programma gestionale di contabilità il 20.04.2016. Risulta debito dovuto e importo non impegnato da pagare (eventuale debito fuori bilancio);
- Fattura n. 2/M del 21.05.2014 di € 39.800,00: è stata pagata parzialmente per un importo pari ad € 26.613,84 con mandato 2338 del 24.07.2014 e la differenza stornata con Nota di Credito n. 2/M del 10.04.2014;
- Fatture n. 1/M del 21.05.2014 di € 39.800,00 e 2/M del 21.05.2015 per il rimanente importo di € 13.186,16 - totale € 52.986,16: sono state stornate con Nota di credito n. 2/M del 10.04.2014;

- Fattura n. 19/M 2014 per la quale la società pone a debito del Comune di Iglesias l'importo per IVA di € 788,60: è stata pagata una fattura 19/M del 02.02.2015, emessa per lo stesso servizio e per lo stesso periodo di riferimento (18 giorni di dicembre 2014), acquisita al protocollo dell'Ente n. 4686 del 05.02.2015 di importo imponibile € 7.885,96 con mandato 3948 del 25.06.2015 e IVA di € 788,60 direttamente all'Erario secondo il meccanismo della scissione dei pagamenti introdotto con la legge di stabilità 2015 – vedi determinazione di liquidazione e fattura 19/M del 02.02.2015 allegati. (quindi la società Iglesias Servizi srl ha conteggiato l'importo IVA nella propria dichiarazione IVA basandosi su una fattura emessa nell'anno 2014 e l'importo IVA risulta pagato due volte all'erario);
- Fattura pro forma di imponibile IVA € 111.952,75: il dirigente del settore Tecnico, con propria nota del 14.09.2015, ritiene di riconoscere esclusivamente un debito complessivo, compreso IVA 22% di € 90.564,10 ( imponibile € 74.232,87 + IVA € 16.331,23) – vedi nota del dirigente tecnico allegata. La predetta somma non è stata impegnata ed è da pagare (eventuale debito fuori bilancio);
- Fattura n. 1-2015 di imponibile IVA € 2.732,24: è stata pagata con mandato 296 del 15.01.2016;
- Fattura n. 2-2015 di imponibile IVA € 2.732,24: è stata pagata con mandato 298 del 15.01.2016;
- Fattura n. 9-2015-M di imponibile IVA € 43.755,66: è stata pagata con mandati dal 1460 al 1464 del 08.03.2016;
- Fattura n. 10-2015-M di imponibile IVA € 43.755,66: è stata pagata con mandati dal 1465 al 1469 del 08.03.2016;
- Fattura n. 11-2015-M di imponibile IVA € 43.755,66: è stata pagata con mandati dal 1470 al 1474 del 08.03.2016;
- Fattura n. 12-2015-M di imponibile IVA € 43.755,66: è stata pagata con mandati dal 1449 al 1452 del 07.03.2016;
- Fattura n. 13-2015-M di imponibile IVA € 43.755,66: è stata pagata con mandati dal 1453 al 1456 del 07.03.2016;
- Fattura n. 18-2015-E di imponibile IVA € 7.181,32 è stata pagata con mandato 234 del 13.01.2016;
- Fattura n. 19-2015-E di imponibile IVA € 12.926,37: è stata pagata con mandato 236 del 13.01.2016;
- Fattura n. 20-2015-E di imponibile IVA € 11.968,86: è stata pagata con mandato 238 del 13.01.2016;
- Fattura n. 1-2016-M di imponibile IVA € 43.755,66: è stata pagata con mandati dal 2015 al 2018 del 23.03.2016;
- Fattura n. 2-2016-M di imponibile IVA € 128.011,15 (+ IVA 22% € 28.162,45): risulta debito dovuto e importo non impegnato da pagare (eventuale debito fuori bilancio);
- Fattura n. 3-2016-M di imponibile IVA € 20.642,05 (+ IVA 22% € 4.541,25): risulta debito dovuto e importo non impegnato da pagare (eventuale debito fuori bilancio);
- Fattura n. 1-2016-E di imponibile IVA € 8.617,58: è stata pagata con mandato 1618 del 10.03.2016;
- Fattura n. 2-2016-E di imponibile IVA € 92.726,96: è stata pagata con mandato 1709 del 15.03.2016;
- Fattura n. 7-2016-E di imponibile IVA € 2732,24: è stata pagata con mandato 2301 del 05.04.2016.

ABBANOVA SpA

Considerata l'urgenza di un riscontro:

- In data 11.04.2016 la società è stata contattata telefonicamente per sollecitare il riscontro alla richiesta inviata con prot. 3737 del 04.02.2016;
- In data 18.04.2016 è stato inviato un sollecito via e-mail;
- Seguono infruttuosi tentativi di contatti telefonici;
- Alla data odierna l'Ente non ha ricevuto alcun documento da parte della società Abbanoà SpA.

#### ENTE di GOVERNO dell'AMBITO della SARDEGNA

Con nota acquisita al protocollo n. 6276 del 26.02.2016, l'EGAS, premesso che lo stesso ente, istituito con L.R. 4 febbraio 2015, n. 4, è succeduto in tutte le posizioni giuridiche economiche attribuite alla Gestione Commissariale – ex AATO Sardegna e che non costituisce una società partecipata bensì un ente pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni ricadenti nel medesimo ambito territoriale ottimale e prendendo, comunque, atto che i costi di funzionamento della struttura operativa dell'ente d'ambito fanno carico ai comuni in base alle rispettive quote di partecipazione, comunica che le somme dovute dall'EGAS al Comune di Iglesias sono pari a € 0,00 e che le somme dovute dal Comune di Iglesias all'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna sono pari ad € 32.517,40 quale quota consortile per l'anno 2015.

Si evidenzia che la somma sopra riportata di € 32.517,40, relativa alla quota consortile per l'anno 2015, è effettivamente dovuta dal Comune di Iglesias e non è stata impegnata (eventuale debito fuori bilancio).

#### CONSORZIO AUSI

Considerata l'urgenza di un riscontro:

- In data 11.04.2016 il Consorzio AUSI è stato contattato telefonicamente per sollecitare il riscontro alla richiesta inviata con prot. 3728 del 04.02.2016;
- In data 18.04.2016 e 21.04.2016 sono stati inviati via e-mail due solleciti di riscontro.

In data 02.05.2016 è pervenuto all'Ufficio Partecipate un documento a firma del Consigliere Delegato del Consorzio AUSI ed asseverato dal Revisore dei conti dello stesso consorzio con il quale si comunica che, dai dati riportati nel bilancio consuntivo al 31.12.2015 – Stato Patrimoniale attivo, risulta che il consorzio AUSI vanta un credito pari ad € 30.000,00 nei confronti del Comune di Iglesias, relativo alla quota consortile per l'anno 2015.

Si evidenzia che:

- nel predetto documento non si fa menzione dei debiti del consorzio AUSI verso il Comune di Iglesias;
- la somma di € 30.000,00 relativa alla quota consortile per l'anno 2015 è stata pagata con mandato 322 del 18.01.2016.

allegati:

1. tabella crediti/debiti reciproci - Iglesias Servizi srl (prot. 14046/2016);
2. situazione crediti/debiti reciproci – Consorzio AUSI (prot. 14377/2016);
3. nota crediti/debiti reciproci – EGAS (prot. 6276/2016);
4. determinazione 407/2015 e allegati;
5. nota del dirigente sett. Tecnico del 14.09.2015 relativa a fattura pro forma Iglesias Servizi srl.

Iglesias, 02 maggio 2016



Il Dirigente  
Dott. Paolo Carta