



CITTÀ DI IGLESIAS

**Settore:** STAFF  
**Ufficio:** Controllo Analogo

Prot. gen.

Al Collegio dei Revisori dei conti  
del Comune di Iglesias

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

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

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

Al Dirigente del Settore Finanziario

e p.c. Dott.ssa Anna Maria Di Romano  
[sede](#)

**Oggetto:** relazione sulle situazioni dei debiti e dei crediti reciproci con le società partecipate - 2018.  
Trasmissione relazione in sostituzione della nota inviata con protocollo 15528 del 21.03.2019.

Facendo seguito alla relazione sulle situazioni dei debiti e dei crediti reciproci con le società partecipate 2018, trasmessa con protocollo n. 15528 in data 21.03.2019, avendo recepito nuove informazioni riguardanti l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna e la società Abbanoa S.p.A., si trasmette, di seguito, in sostituzione della precedente, una nuova relazione aggiornata alla data odierna:

**Relazione sulle situazioni crediti/debiti reciproci con le società partecipate e/o controllate**  
**2018**

Con le seguenti note trasmesse via pec sono state chieste le verifiche dei crediti e debiti reciproci delle società partecipate e controllate – anno 2018 (adempimento di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D lgs. 118/2011):

prot. 4542 del 25.01.2019 e sollecito prot. 12352 del 06.03.2019 alla Iglesias Servizi srl;  
prot. 4541 del 25.01.2019 e sollecito prot. 12345 del 06.03.2019 a Abbanoa SpA;  
prot. 4528 del 25.01.2019 all' Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna;  
prot. 4537 del 25.01.2019 e sollecito prot. 12349 del 06.03.2019 al Consorzio AUSI;  
prot. 4524 del 25.01.2019, richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione prot. 5134 del 29.01.2019 e sollecito situazione asseverata alla Fondazione Cammino Minerario di Santa Barbara.

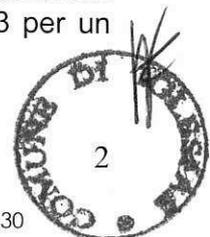


## IGLESIAS SERVIZI srl

Con nota acquisita al protocollo dell'Ente n. 14250 in data 14.03.2019 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 31.12.2018, sottoscritta dall'amministratore unico della società, non asseverata dall'organo di revisione.

Si rileva:

- la situazione debitoria/creditoria riportata nella predetta tabella non è stata asseverata dai revisori dei conti della società in house;
- la 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;
- la nota di credito n° 2/M del 10.04.2014 di € - 52.986,16 storna totalmente la fattura n. 1/M del 21.05.2014 di € 39.800,00 e parzialmente la fattura n. 2/M del 21.05.2014 per l'importo di € 13.186,16;
- la fattura n. 1/M del 21.05.2014 di € 39.800,00 è stata stornata con nota di credito n. 2/M del 10.04.2014;
- la 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 ordinativo di pagamento 2338 del 24.07.2014 e la differenza di € 13.186,16 stornato 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:
  1. 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, con importo imponibile di € 7.885,96 con ordinativo di pagamento 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 407 del 19.02.2015, fattura 19/M del 02.02.2015 e mandato 3948 del 25.06.2015 allegati;
  2. la società Iglesias Servizi srl ha conteggiato l'importo IVA riportato nella fattura n. 19/M 2014, emessa nell'anno 2014, nella propria dichiarazione IVA annuale;
  3. in conseguenza di quanto sopra detto, l'importo IVA di € 788,60 risulta pagato due volte all'Erario;
  4. il Comune di Iglesias non è tenuto a rimborsare la predetta somma alla società;
- la fattura n. 3-2017-M, acquisita al prot. 7450 del 28.02.2017, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 701/2017, di imponibile IVA di € 4.098,36 e IVA € 901,64 per un totale di € 5.000,00 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias per l'importo di € 4.098,36. Non è stata liquidata in quanto l'impegno assunto nell'anno 2015 era un impegno di prenotazione mai reso definitivo. Attualmente costituisce un debito fuori bilancio;
- la fattura n. 9-2018-S, acquisita al prot. 49799 del 20.11.2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 4229/2018, di imponibile IVA di € 3.216,94 e IVA € 321,69 per un totale di € 3.538,63 è da considerarsi correttamente un credito della società in house per l'importo di € 3.216,94. Tale importo costituisce un debito del Comune di Iglesias verso la società Iglesias Servizi srl;
- la fattura n. 10-2018-P, acquisita al prot. 49790 del 20/11/2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 4198/2018, di imponibile IVA € 17.076,50 e IVA € 3.756,83 per un



totale di € 20.833,33 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2018. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 6239 del 18.03.2019;

- la fattura n. 23-2018-M, acquisita al prot. 49793 del 20.11.2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 4228/2018, di imponibile IVA di € 36.463,08 e IVA € 8.021,88 per un totale di € 44.484,96 è da considerarsi correttamente un credito della società in house alla data del 31.12.2018 per l'importo di € 36.463,08. Tale importo costituisce, attualmente, un debito del Comune di Iglesias verso la società Iglesias Servizi srl. La fattura è in fase di liquidazione con residui passivi 2018 - capitoli 9530/0 – 5550/0 – 9636/250 – 8137/234 – 10535/0, impegni. D0403 sub 1, 2, 3, 4 e 5;
- la fattura n. 24-2018-M, acquisita al prot. 49789 del 20.11.2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 4037/2018, di imponibile IVA € 2.732,24 e IVA € 601,09 per un totale di € 3.333,33 non è da considerarsi un credito della società in house verso il Comune di Iglesias in quanto risulta liquidata con ordinativo di pagamento 20208 del 21.11.2018;
- la fattura n. 11-2018-P, acquisita al prot. 51563 del 01.12.2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 294/2019, di imponibile IVA € 17.076,50 e IVA € 3.756,83 per un totale di € 20.833,33 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2018. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 6240 del 18.03.2019;
- la fattura n. 25-2018-M, acquisita al prot. 51557 del 01.12.2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 293/2019, di imponibile IVA di € 36.463,08 e IVA € 8.021,88 per un totale di € 44.484,96 è da considerarsi correttamente un credito della società in house per l'importo di € 36.463,08. Tale importo costituisce, attualmente, un debito del Comune di Iglesias verso la società Iglesias Servizi srl. La fattura è in fase di liquidazione con residui passivi 2018 - capitoli 9530/0 – 5550/0 – 9636/250 – 8137/234 – 10535/0, impegni. D0403 sub 1, 2, 3, 4 e 5;
- la situazione debitoria/creditoria è da considerarsi comprensiva degli importi di cassa passiva ed attiva alla data del 31.12.2018. Pertanto, sotto questo aspetto, è incomprensibile la voce "Fatture da emettere al 31.12.2018 per € 201.286,30". Probabilmente la dicitura "fatture da emettere" si riferisce a corrispettivi per servizi svolti nell'esercizio 2018 e non fatturati nel corso dello stesso esercizio; in ogni caso, tali somme riguarderanno successive situazioni debitorie/creditorie;
- per quanto sopra esposto, alla data del 31.12.2018 risulta un debito a carico del Comune di Iglesias a favore della società in house di € 114.394,46;
- alla data odierna sono da considerarsi debiti fuori bilancio verso la società in house, le somme di € 4.098,36 relativi alla fattura n. 3-2017-M del 10.02.2017 e di € 3.216,94 relativi alla fattura n. 9-2018-S del 19.11.2018 per un importo complessivo di € 7.315,30.

#### ABBANOVA SpA

Con nota acquisita al protocollo n° 18416 del 09.04.2019, NON asseverata dal collegio dei revisori dei conti, la società Abbanoa S.p.A. rileva che gli importi a credito verso il Comune di Iglesias risultanti nel bilancio societario al 31.12.2018 ammontano ad € 749.018,97, mentre per quanto riguarda i debiti verso il Comune di Iglesias rimanda allo stesso Comune l'onere di trasmettere alla società il dettaglio risultante nelle proprie scritture contabili al 31.12.2018.

Con nota prodotta dall'Ufficio Provveditorato, acquisita al protocollo n° 21942 del 02.05.2019, vengono determinati crediti dell'Ente nei confronti della società Abbanoa, alla data del 31.12.2018, per complessivi € 146.400,64.



Avverso i crediti vantati da Abbanoa S.p.A. nei confronti del Comune di Iglesias, l'Ente ha proposto un atto di opposizione a contestazione di undici ingiunzioni di pagamento e attualmente sono in corso trattative per addivenire ad un accordo transattivo.

#### ENTE di GOVERNO dell'AMBITO della SARDEGNA (EGAS)

Premesso che:

- l'EGAS, istituito con L.R. 4 febbraio 2015, n. 4, è succeduto in tutte le posizioni giuridiche economiche attribuite alla Gestione Commissariale – ex AATO Sardegna;
- non costituisce una società partecipata bensì un ente pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni ricadenti nel medesimo ambito territoriale ottimale;
- i costi di funzionamento della struttura operativa dell'ente d'ambito fanno carico ai comuni in base alle rispettive quote di partecipazione.

Con nota acquisita al protocollo n. 16964 del 01.04.2019, l'EGAS ha confermato il credito, alla data del 31.12.2018, nei confronti del Comune di Iglesias, di € 37.465,70, relativo alla quota consortile dovuta per l'anno 2018, già peraltro verificata ed evidenziata nella precedente relazione dell'Ufficio scrivente datata 21 marzo 2019;

Tuttavia, tale predetta somma è stata liquidata con la determinazione dirigenziale n° 918 del 10.04.2019, ordinativo di pagamento 9179 del 10.04.2019.

#### CONSORZIO AUSI

Con nota acquisita al protocollo n° 12447 del 06.03.2019, sottoscritta dalla responsabile amministrativa, il Consorzio AUSI ha trasmesso la dichiarazione dell'organo di revisione monocratico attestante che, per quanto riguarda la situazione debitoria/creditoria 2018, dalle scritture contabili al 31.12.2018 si evince un credito nei confronti del Comune di Iglesias pari ad € 30.000,00, a titolo di quota consortile dell'anno 2016.

Dalle dovute verifiche contabili, si rileva che la predetta somma di € 30.000,00, dovuta al Consorzio AUSI a titolo di quota consortile per l'anno 2016, effettivamente non è mai stata pagata dal Comune di Iglesias e, pertanto, costituisce attualmente un debito fuori bilancio;

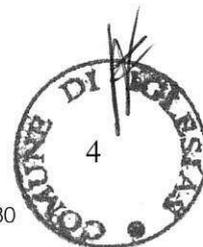
#### FONDAZIONE CAMMINO MINERARIO DI SANTA BARBARA

Con nota acquisita al protocollo n° 4789 del 28.01.2019, sottoscritta dall'amministratore della fondazione, viene comunicato che, dalle scritture contabili alla data del 31.12.2018, non risultano crediti o debiti nei confronti del Comune di Iglesias.

Con nota acquisita al protocollo n° 12559 del 07.03.2019, il Collegio dei revisori della fondazione certifica che, alla data del 31.12.2018, non sussistono né rapporti di credito né rapporti di debito con il Comune di Iglesias.

allegati:

1. tabella crediti/debiti reciproci - Iglesias Servizi srl (prot. 14250 del 14.03.2019);
2. nota crediti/debiti reciproci - Consorzio AUSI (prot. 12447 del 06.03.2019);
3. nota crediti/debiti reciproci – Fondazione Cammino Minerario di Santa Barbara (prot. 4789 del 28.01.2019);



4. certificazione crediti/debiti reciproci del collegio dei revisori della Fondazione Cammino Minerario di Santa Barbara (prot. 12559 del 07.03.2019);
5. nota crediti/debiti reciproci - Abbanoa S.p.A. (prot. 18416 del 09.04.2019);
6. nota verifica debiti/crediti reciproci con la società Abbanoa S.p.A., prodotta dall'Ufficio Provveditorato (prot. 21942 del 02.05.2019);
7. nota crediti/debiti reciproci e asseverazione dell'Organo di revisione economico finanziaria dell'EGAS (prot. 16964 del 01.04.2019).

Iglesias, 13 maggio 2019



Il Dirigente  
Dott.ssa Lucia Tegas

