



CITTÀ DI IGLESIAS

Settore: STAFF
Ufficio: Controllo Analogo

Prot. gen.

Al Collegio dei Revisori dei conti
del Comune di Iglesias

Dott. Francesco Salaris
francesco.salaris@pec.it

Dott. Sergio Casu
studiocasu@lamiapec.it

Rag. Anna Giacomina Di Marco
annagiacomina.dimarco@pec.it

Alla Segretaria Generale e Dirigente Staff

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 - 2019.

Con le seguenti note trasmesse via pec sono state chieste le verifiche dei crediti e debiti reciproci delle società partecipate e controllate – anno 2019 (adempimento di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D lgs. 118/2011):

prot. 3986 del 28.01.2020 e chiarimenti prot. 11985 del 13.03.2020 alla Iglesias Servizi srl;

prot. 3974 del 28.01.2020 e sollecito prot. 11893 del 13.03.2020 a Abbanoa SpA;

prot. 3983 del 28.01.2020 e sollecito prot. 11983 del 13.03.2020 all' Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna;

prot. 3995 del 28.01.2020 al Consorzio AUSI;

prot. 3998 del 28.01.2020 e prot. 9738 del 27.02.2020 (richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione) alla Fondazione Cammino Minerario di Santa Barbara.

IGLESIAS SERVIZI srl

Con nota acquisita al protocollo dell'Ente n. 5765 in data 06.02.2020 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 31.12.2019, sottoscritta dall'amministratore unico della società, non asseverata dall'organo di revisione.

Con prot. 11985 del 13.03.2020 è stata inviata alla Iglesias Servizi srl una nota di chiarimenti rispetto a quanto riportato nella predetta tabella prot. 5765/2020 ed è stata sollecitata la situazione crediti/debiti aggiornata ed asseverata dall'organo di revisione della società.

Con nota acquisita al protocollo n. 14226 del 09.04.2020 è pervenuta la situazione crediti/debiti reciproci aggiornata ed asseverata dal revisore della società in house.

La predetta nota (prot. 14226/2020) non riporta nessuna situazione debitoria della società partecipata nei confronti del Comune di Iglesias.

Esaminata la predetta nota della Iglesias Servizi srl, relazionata dall'organo di revisione della società (prot. 14226/2020), si rileva:

- 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.

Si resta in attesa di nota di credito per lo storno del rimanente importo di € 0,74;

- 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 alla data del 31.12.2019.

Alla data odierna, la fattura risulta, comunque, liquidata con ordinativo di pagamento n. 59 del 13.01.2020;

- la fattura n. 14-2018-M, acquisita al prot. 29217 del 03.07.2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 2351/2018, di imponibile IVA € 2.732,24 e IVA € 601,09 per un totale di € 3.333,33 è da considerarsi correttamente un credito della società in house di € 2.732,24. Tale importo costituisce un debito del Comune di Iglesias verso la società Iglesias Servizi srl.

L'importo della fattura comprensivo di IVA di € 3.333,33 costituisce attualmente un debito fuori bilancio;

- la fattura n. 10-2019-M, acquisita al prot. 46042 del 03.10.2019, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 2998/2019, di imponibile IVA € 72.926,10 e IVA € 16.043,74 per un totale di € 88.969,84 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias per l'importo di € 72.926,10 alla data del 31.12.2019.

Alla data odierna, la fattura risulta, comunque, liquidata con ordinativi di pagamento dal n. 68 al 77 del 13.01.2020;

- la fattura n. 12-2019-M, acquisita al prot. 56931 del 03.12.2019, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 3470/2019, di imponibile IVA di € 19.478,54 e IVA € 4.285,28 per un totale di € 23.763,82 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias per l'importo di € 19.478,54 alla data del 31.12.2019.

Alla data odierna, la fattura risulta, comunque, liquidata con ordinativo di pagamento n. 173 del 15.01.2020;

- la fattura n. 14-2019-M, acquisita al prot. 57210 del 04.12.2019, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 3495/2019, di imponibile IVA € 72.926,10 e IVA € 16.043,74 per un totale di € 88.969,84 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias per l'importo di € 72.926,10 alla data del 31.12.2019.

Alla data odierna, la fattura risulta, comunque, liquidata con ordinativi di pagamento dal n. 78 al 87 del 13.01.2020;

- la situazione debitoria/creditoria è da considerarsi comprensiva degli importi di cassa passiva ed attiva alla data del 31.12.2019. Pertanto, sotto questo aspetto, è incomprensibile la voce "Fatture da emettere al 31.12.2019 per € 301.514,21". La voce "fatture da emettere" si riferisce a corrispettivi

per servizi di competenza esercizio 2019 e non fatturati nel corso dello stesso esercizio; in ogni caso, tali somme riguarderanno successive situazioni debitorie/creditorie;

- alla luce di quanto sopra esposto:

1. alla data del 31.12.2019 risulta un debito a carico del Comune di Iglesias a favore della società in house di € 172.161,34;
2. l'importo della fattura n. 14-2018-M, acquisita al prot. 29217 del 03.07.2018, registrata in software gestionale contabilità con cronologico 2351/2018 di € 3.333,33 comprensivo di IVA costituisce, attualmente, un debito fuori bilancio;

ABBANOIA SpA

Nonostante il sollecito sopra menzionato prot. 11893 del 13.03.2020, alla data odierna il Comune di Iglesias non ha ricevuto alcun documento da parte della società Abbanoa SpA.

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.

A tutt'oggi l'EGAS non ha fornito direttamente all'Ente alcuna situazione relativa ai crediti/debiti reciproci riferita alla data del 31.12.2019.

Tuttavia, da una verifica sul sito istituzionale EGAS si è constatato che sono state eseguite le seguenti pubblicazioni:

1. Elenco crediti vantati alla data del 31.12.2019 dell'EGAS verso Comuni e Province per quote non ancora versate;
2. Elenco debiti registrati nella contabilità dell'EGAS verso i Comuni;
3. asseverazione da parte del collegio dei revisori dell'EGAS della predetta situazione debitoria/creditoria.

Dall'esame dei predetti elenchi non si riscontra alcun credito o debito nei confronti dell'EGAS da parte del Comune di Iglesias.

CONSORZIO AUSI

Con nota acquisita al protocollo n° 4826 del 03.02.2020, 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 2019, dalle scritture contabili al 31.12.2019, non risulta alcuna pendenza debitoria a carico del Comune di Iglesias nella sua qualità di socio del consorzio nei confronti dello stesso.

Non si fa nessun cenno a pendenze debitorie del Consorzio AUSI nei confronti del Comune di Iglesias

FONDAZIONE CAMMINO MINERARIO DI SANTA BARBARA

Con nota acquisita al protocollo n° 9422 del 26.02.2020, sottoscritta dall'amministratore della fondazione, viene comunicato che, dalle scritture contabili alla data del 31.12.2019, risulta un credito da parte della fondazione nei confronti del Comune di Iglesias di € 5.000,00 quale quota associativa 2019 e che tale credito è stato, comunque, saldato nel corso del corrente anno 2020.

Si rileva quanto segue:

- la predetta situazione crediti debiti reciproci non riporta l'asseverazione da parte dell'organo di revisione della fondazione e, nonostante tale adempimento sia stato sollecitato con nota prot. 9738 del 27.02.2020, non è stato fatto seguito a quanto richiesto;
- alla data del 31.12.2019, effettivamente risulta un debito a carico del Comune di Iglesias a favore della fondazione di € 5.000,00;
- il predetto importo è stato saldato con mandato 2609 del 13.02.2020.

allegati:

1. tabella riassuntiva dei saldi dei crediti/debiti reciproci risultanti al 31.12.2019 e relazione/asseverazione da parte dell'organo di revisione - Iglesias Servizi srl (prot. 14226 del 09.04.2020);
2. elenchi crediti e debiti ed asseverazione da parte del collegio dei revisori dell'EGAS;
3. nota crediti/debiti reciproci e certificazione dell'organo monocratico di revisione - Consorzio AUSI (prot. 4826 del 03.02.2020);
4. nota crediti/debiti reciproci non asseverata dall'organo di revisione – Fondazione Cammino Minerario di Santa Barbara (prot. 9422 del 26.02.2020).

Iglesias, 14 maggio 2020

Per l'Ufficio Controllo Analogo

Werther Ferrara



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Werther Ferrara", written over a light blue horizontal line.