

## **Relazione sulle situazioni dei debiti e dei crediti reciproci con le società partecipate**

Con le seguenti note trasmesse via pec sono state chieste le verifiche dei crediti e debiti reciproci delle società partecipate e controllate – anno 2016 (adempimento di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D lgs. 118/2011):

- prot. 9167 del 13.03.2017 alla Iglesias Servizi srl;
- prot. 9170 del 13.03.2017 a Abbanoa SpA;
- prot. 9168 del 13.03.2017 all' Ente di Governo dell' Ambito della Sardegna;
- prot. 9160 del 13.03.2017 al Consorzio AUSI.

Con le seguenti note trasmesse via pec è stato sollecitato l'invio dei prospetti dei crediti e debiti reciproci delle società partecipate e controllate – anno 2016:

- prot. 12441 del 05.04.2017 alla Iglesias Servizi srl;
- prot. 12421 del 05.04.2017 a Abbanoa SpA;
- prot. 12435 del 05.04.2017 al Consorzio AUSI.

### IGLESIAS SERVIZI srl

Con nota acquisita al protocollo dell'Ente n. 12584 in data 06.04.2017 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 31.12.2016, sottoscritta dall'amministratore unico della società.

Si rileva:

- la situazione debitoria/creditoria riportata nella predetta tabella non è stata asseverata dal Presidente del Collegio dei 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 fattura n. 12/M del 31.12.2013 di € 43.565,38 comprensivi di IVA 22%, pervenuta al settore Finanziario e registrata nel programma gestionale di contabilità il 20.04.2016 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 2147 del 28.03.2017;
- 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;

- pertanto, 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;
- 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 e fattura 19/M del 02.02.2015 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. 2-2016-M di imponibile IVA € 128.011,15 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 2145 del 28.03.2017;
- la fattura n. 3-2016-M di imponibile IVA € 20.642,05 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 2144 del 28.03.2017;
- la fattura n. 31-2016-M di imponibile IVA € 1.639,35 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 819 del 14.02.2017;
- la fattura n. 32-2016-M di imponibile IVA € 74.232,87 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 2146 del 28.03.2017;
- la fattura n. 30-2016-E di imponibile IVA € 2.732,24 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 379 del 26.01.2017;
- la fattura n. 31-2016-E di imponibile IVA € 2.732,24 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 378 del 26.01.2017;

- la fattura n. 32-2016-E di imponibile IVA € 2.732,24 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 380 del 26.01.2017;
- la fattura n. 33-2016-E di imponibile IVA € 2.732,24 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 381 del 26.01.2017;
- la fattura n. 34-2016-E di imponibile IVA € 2.049,18 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 354 del 26.01.2017;
- la fattura n. 35-2016-E di imponibile IVA € 2.049,18 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 355 del 26.01.2017;
- la fattura n. 36-2016-E di imponibile IVA € 2.049,18 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 360 del 26.01.2017;
- la fattura n. 37-2016-E di imponibile IVA € 67.579,23 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 371 del 26.01.2017;
- la fattura n. 38-2016-E di imponibile IVA € 67.579,23 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 370 del 26.01.2017;
- la fattura n. 39-2016-E di imponibile IVA € 10.758,27 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 367 del 26.01.2017;
- la fattura n. 40-2016-E di imponibile IVA € 7.746,38 è da considerarsi correttamente un credito della società in house verso il Comune di Iglesias alla data del 31.12.2016. La fattura risulta liquidata con ordinativo di pagamento 366 del 26.01.2017;
- la situazione debitoria/creditoria è da considerarsi comprensiva degli importi di cassa passiva ed attiva alla data del 31.12.2016. Pertanto, sotto questo aspetto, è incomprensibile la voce “Fatture da emettere al 31.12.2016 per € 2.049,18”. Probabilmente la dicitura “fatture da emettere” si riferisce a corrispettivi per servizi svolti nell’esercizio 2016 e non fatturati nel corso dello stesso esercizio; in ogni caso, tali somme riguarderanno successive situazioni debitorie/creditorie;
- con la determinazione dirigenziale n° 2716 del 15.12.2016 è stata accertata la somma di € 600.000,00 per utili da società in house. Alla data del 31.12.2016 non risulta il versamento

presso la tesoreria del Comune di Iglesias di tale somma. Pertanto il predetto importo è da considerarsi un debito della Iglesias Servizi srl verso il Comune di Iglesias ma ciò non è stato tenuto in considerazione nella compilazione della tabella da parte della società in house.

#### ABBANOVA SpA

Nonostante il sollecito sopra menzionato, 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.

Con nota acquisita al protocollo n° 11810 del 30.03.2017, sottoscritta dal direttore generale dell'EGAS, l'ente comunica che, per quanto riguarda la situazione debitoria/creditoria al 31.12.2016, le somme dovute dall'EGAS al Comune di Iglesias e dal Comune di Iglesias all'EGAS sono entrambe pari ad € 0,00.

#### CONSORZIO AUSI

Nonostante il sollecito sopra menzionato, alla data odierna il Comune di Iglesias non ha ricevuto alcun documento da parte del consorzio AUSI.

#### **Allegati:**

1. tabella crediti/debiti reciproci - Iglesias Servizi srl (prot. 12584/2017);
2. nota crediti/debiti reciproci – EGAS (prot. 11810/2017);
3. determinazione 407/2015 e allegati;

Iglesias, 11 aprile 2017

Il Dirigente  
f.to Dott. Paolo Carta