

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 stornata 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