

COMUNE DI MARTELLAGO
(Città Metropolitana di Venezia)

Verifica dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2020 con le società partecipate
Nota informativa ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j, del D.Lgs. n. 118/2011

A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 l'art. 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, pertanto, sono emerse le seguenti risultanze:

Ente strumentale del Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2,682

Non è stato possibile procedere alla verifica della rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale del Consiglio di Bacino in quanto quest'ultimo non ha risposto alla richiesta del Comune. Si precisa però che, anche negli anni precedenti, non risultano esserci state movimentazioni contabili come evidenziato nel seguente prospetto:

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2020	0,00	Non ancora pervenuto
Debito Comune al 31/12/2020	0,00	Non ancora pervenuto

Ente strumentale del Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	2,421

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società, così come comunicati dalla Società stessa, come evidenziato nel seguente prospetto:

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2020	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2020	0,00	0,00

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
ACTV S.p.A.	0,16%

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società, così come comunicati dalla Società stessa, come evidenziato nel seguente prospetto:

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2020	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2020	0,00	0,00

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
VERITAS S.p.A.	2,44%

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della Società, così come comunicati dalla Società stessa, come evidenziato nel seguente prospetto:

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2020	2.468.305,39 *	1.212.242,92
Debito Comune al 31/12/2020	399.628,87 *	528.962,88

*Tra le risultanze del Comune e quanto comunicato dalla Società, (nota asseverata prot. n. 6818 del 18/03/2021, con l'asseverazione dell'organo di revisione legale di Veritas Spa), risultano esserci alcune differenze dovute alle seguenti motivazioni:

Organismo partecipato	Debito del Comune comunicato dalla Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito del Comune comunicato dalla Società	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
VERITAS SPA – IGIENE AMBIENTALE 2020	200.238,36 (importo senza IVA)	220.262,15 (200.238,36 + IVA 20.023,85)	0,00	0,00	Importo IVA compreso nell'impegno di spesa 150/2020 (€ 20.023,85)
	245.931,64 (importo senza IVA)	0,00	0,00	0,00	Importo derivante dall'applicazione del metodo MTR ARERA sul PEF 2020 da imputare nel PEF 2021

VERITAS SPA - SERVIZI CIMITERALI	81.217,07 (importo senza IVA)	143.478,16	0,00	0,00	Importo compreso di IVA nell'impegno di spesa 1/2020 e in attesa dei conguagli. La differenza sarà portata in economia in sede di liquidazione delle fatture Veritas ancora da emettere
VERITAS SPA- IDRICO	1.575,81 (importo senza IVA)	35.888,39	0,00	0,00	Spesa impegnata in attesa dei conguagli delle utenze idriche che dovranno pervenire nel corso del 2021. La differenza sarà portata in economia in sede di liquidazione delle fatture Veritas ancora da emettere
VERITAS SPA- INCASSI TARES/TARI	0,00	0,00	1.212.242,92. riscossioni a tutto il 31.12 riversate al Comune i primi mesi del 2021	2.468.305,39	Residui attivi mantenuti perché è in corso di riscossione coattiva da parte di Veritas. Il totale del riversamento da parte di Veritas nel mese di febbraio 2021 risulta essere corrispondente a quanto riportato nei conti agenti contabili depositati nel mese di gennaio 2021.

Per quanto attiene ai crediti del Comune occorre rilevare quanto segue:

- che l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31.12.2020 risultanti dalla contabilità dell'Ente è superiore rispetto alla sommatoria dei debiti risultanti dalla contabilità della Società. Tale differenza è giustificata dal fatto che gli accertamenti *illo tempore* contabilizzati dal Comune relativi al presunto gettito del tributo TARES e TARI, erano stati effettuati sul corretto presupposto che tutti gli utenti provvedessero al pagamento *motu proprio*. Poiché, invece, il vigente contratto del servizio di riscossione prevede che Veritas SpA, in qualità di agente della riscossione, provveda a riversare al Comune le somme effettivamente incassate dagli utenti a titolo di TARES e TARI, gli impegni rimasti a residui al 31.12.2020 per complessivi €. 2.468.305,39, (dei quali una parte riversati nei mesi di gennaio e febbraio 2021 al Comune da Veritas Spa, come risulta dai conti giudiziari depositati e acquisiti al prot. n. 2407/01.02.2021), è rappresentativo dei crediti nei confronti degli utenti morosi per i quali è stata sottoscritta apposita convenzione con Veritas Spa per la gestione delle procedure di recupero coattivo dei suddetti crediti TARES e TARI.;

- che l'ammontare dei residui passivi risultanti dalla contabilità dell'Ente è inferiore rispetto ai crediti dichiarati dalla Società in quanto l'introduzione del nuovo metodo MTR ARERA, Autorità di regolazione per Energia reti e ambiente, ha comportato per tutti i comuni un ricalcolo delle voci di spesa che compongono il Piano economico finanziario a partire dall'anno 2020. Per effetto di slittamenti normativi legati sia alla complicata procedura di predisposizione del PEF, (piano economico finanziario del ciclo igiene ambientale), sia della emergenza sanitaria da COVID-19, ha fatto sì che il Consiglio di Bacino validasse tutti i PEF aggregati di tutti i comuni dell'ambito in data 18/12/2020 e conseguentemente il Consiglio Comunale ne prendesse atto solo in data 30/12/2020 con deliberazione n. 55. Nelle deliberazioni di ARERA vi sono contenute anche le disposizioni per il recupero del maggior costo da riconoscere al Gestore del servizio; in questo caso la spesa dovrà essere imputata, quale maggior costo del servizio igiene ambientale, nel PEF dell'anno successivo o, se di importo consistente nei tre esercizi successivi. Pertanto l'importo di € 245.931,64 evidenziato nella relazione di Veritas spa costituirà un maggior costo del PEF 2021 e quindi impegnato nel 2021 o successivi. Tale decisione sarà assunta dal Consiglio Comunale del Comune di Martellago entro il 30/06/2021, data di approvazione del PEF 2021 e della relativa

manovra tariffaria, e comunque solo successivamente la data di validazione da parte del Consiglio di bacino dei PEF aggregati del 2021.

Martellago, 29.04.2021

**Il Responsabile del
Settore Economico-Finanziario
Rag. Annalisa Scroccaro**

(firmato digitalmente)



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

I sottoscritti Cristiano Eberle, Alberto Meneghetti e Luca Pigozzi, componenti del Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Martellago, asseverano, in ottemperanza all'articolo art. 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità delle Società sopracitate (secondo quanto comunicato dalle Società stesse) corrispondono con gli importi evidenziati nelle suddette tabelle, con le precisazioni indicate nella nota informativa.

Il Collegio prende atto delle misure adottate per procedere alla relativa riconciliazione.

Martellago,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Cristiano Eberle  (firmato digitalmente)
Dott. Alberto Meneghetti  (firmato digitalmente)
Dott. Luca Pigozzi  (firmato digitalmente)