

COMUNE DI MARTELLAGO
(Provincia di Venezia)

Verifica dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2015 con le società partecipate
Nota informativa ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j, del D.Lgs. n. 118/2011

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, ora abrogato, stabiliva che a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i Comuni e le Province dovessero allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società da questo partecipate. A decorrere dall'esercizio finanziario 2015 la medesima procedura è prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. n. 118/2011 il quale 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:

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
PMV S.p.A.	0,295563216%

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 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 31/12/2015	Zero	zero
Debito Comune al 31/12/2015	Zero	zero

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Actv S.p.A.	0,207208259%

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 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 31/12/2015	zero	zero
Debito Comune al 31/12/2015	zero	zero

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Veritas S.p.A.	3,13%

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 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 31/12/2015	2.084.168,15	1.260.891,15
Debito Comune ai 31/12/2015	319.434,55	157.385,86

Tra le risultanze del Comune e quanto evidenziato dalla Società risultano esserci alcune differenze dovute alle seguenti motivazioni.

Per quanto attiene ai debiti del Comune si precisa che, a differenza dei dati della partecipata, l'ammontare complessivo dei residui passivi risultanti dal rendiconto al 31.12.2015 è più alto per complessivi € 162.048,79 in quanto gli impegni di spesa sono stati *illo tempore* assunti sulla base dei consumi stimati per il 2015 e sono quindi comprensivi di conguagli in attesa di fatturazione da parte di Veritas SpA ed includono altresì l'IVA la quale, per effetto della procedura del c.d. *split payment*, dal 1.1.2015 non è più un debito verso Veritas SpA ma verso l'erario.

Per quanto attiene ai crediti del Comune occorre rilevare che l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31.12.2015 risultanti dalla contabilità dell'Ente è superiore di complessivi € 803.177,00 rispetto alla sommatoria dei debiti risultanti dalla contabilità della Società. Tale differenza è giustificata dal fatto che gli accertamenti *illo tempore* contabilizzati dal Comune erano stati effettuati sul corretto presupposto che tutti gli utenti provvedessero al pagamento *matu 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, il sopracitato importo di complessivi € 803.177,00 è rappresentativo dei crediti nei confronti degli utenti morosi per i quali occorrerà attivare le previste procedure per il recupero coattivo del relativo credito (per TARES e TARI relative all'anno 2015 e precedenti).

Ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j, del D.Lgs. n. 118/2011 la presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015.

Martellago, 23 marzo 2016

Il Responsabile del
Settore Economico-Finanziario
Rag. Annalisa Scroccaro

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

I sottoscritti Barbiero Massimo, Spillare Stefano e Marcon Giancarlo 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 31/12/2015 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, 23 marzo 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti

