



COMUNE DI FROSINONE

SETTORE GESTIONE RISORSE

P.ZZA VI DICEMBRE - 03100 FROSINONE

NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE – Rendiconto 2019

Con riferimento alle società partecipate dell'Ente sono verificate le scritture contabili per la verifica dei debiti e crediti reciproci.

Tale verifica rappresenta una specifica attività del settore e va trasfusa nella verifica della corrispondenza dei saldi reciproci con le società partecipate ed avviene mediante l'**asseverazione da parte del collegio dei revisori dei conti** delle partite creditorie e debitorie presenti al 31/12/2019 che l'ente ha con le sue società partecipate evidenziando analiticamente eventuali discordanze e riportarne le relative motivazioni, ciò per evitare incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti di credito e debito.

Si rilevano le risultanze con la società partecipata SAF SpA:

A) Debito del Comune di Frosinone al 31/12/2019.

La verifica del saldo contabile al 31/12/2019 del Comune di Frosinone viene disposta in contrapposizione alla medesima verifica delle partite debitorie dell'ente comunicate dall'organo di revisione della società il 15/04/2020 (In Allegato) al fine di verificare e comunicare alla SAF la posizione debitoria e creditoria dell'ente alla medesima data (l'elenco proposto da SAF SpA è disposto al netto dell'IVA).

Sono stati attivati dall'Amministrazione ricorsi in materia di fatture per interessi moratori e contenzioso con richiesta di istanza cautelare per impugnazione dell'atto regionale DD G15995 del 07/12/2018 relativa alla fattura n. 2243/PA del 12-12-2018 di € 852.621,22 che come evidenziato dalla nota del Settore Pianificazione Territoriale ed Ambiente n. 15554 del 18-03-2019 non rientra nel piano finanziario della TARI del 2019. Ad oggi il settore ambiente sta valutando l'opportunità di procedere nel contenzioso ai fini dell'applicazione di tale adeguamento tariffario e pertanto l'importo della fattura 2243/PA richiesto da SAF SpA non può considerarsi un debito certo, liquido ed esigibile. Visti gli atti di liquidazione disposti dal Settore urbanistica e ambiente, il debito complessivo del Comune di Frosinone verso la SAF SpA (al netto della Fattura n. 2243/PA del 12/12/2018) è di € **409.988,65**.

B) Credito del Comune di Frosinone al 31/12/2019

Si rileva che vi sono due note di credito una del 2017 la n. 2159/PA del 31/12/2017 di € **263.451,57** e una del 2018 la n. 1047/PA del 31/05/2018 di € **226.589,63**, per un totale di € **490.041,20** che non risultano portate in compensazione in atti di liquidazione del settore ambiente rilevandosi pertanto un credito di rilevante importo la cui definizione diventa rilevante considerando le note difficoltà di cassa in cui versa l'ente (allegate). Vi sono inoltre ulteriori note di credito emesse in favore del Comune di Frosinone, anche in questo caso è in corso una verifica da parte dei servizi ambientali di sollecito verso la società SAF di definizione delle partire a nostro credito.

Viste pertanto le liquidazioni disposte dal Settore urbanistica e ambiente, la posizione a credito del Comune di Frosinone al 31/12/2019 risulta essere stimata in € **709.586,86**.

Pertanto per tali importi la posizione debitoria e creditoria dell'ente non si ritiene riconciliata.

Si allega prospetto contenente la situazione della posizione debitoria e creditoria di cui ad oggi è possibile fornire attestazione.

Frosinone, 20/05/2020.

Il Dirigente del Settore gestione risorse

Dott. Vincenzo Giannotti