

COMUNE DI MARTELLAGO
(Città Metropolitana di Venezia)

Verifica dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2017 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

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 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 31/12/2017	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2017	0,00	0,00

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 31/12/2017 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 31/12/2017	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2017	0,00	0,00

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	<i>Quota di partecipazione</i>
PMV S.p.A.	0,295563216%

Con deliberazione consiliare n. 33 del 31.7.2017 con oggetto “PROGETTO DI SCISSIONE DELLA SOCIETA' DEL PATRIMONIO PER LA MOBILITA' VENEZIANA SPA (PMV) NELLE SOCIETA' AZIENDA VENEZIANA DELLA MOBILITA' SPA (AVM) E ACTV SPA” è stata approvata la vendita delle azioni della società PMV spa mediante concambio di azioni della società ACTV spa.

E' stata comunque verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 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 31/12/2017	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2017	0,00	0,00

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	<i>Quota di partecipazione</i>
Actv S.p.A.	0,35%

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 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 31/12/2017	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2017	0,00	0,00

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	<i>Quota di partecipazione</i>
Veritas S.p.A.	2,44%

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 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 31/12/2017	2.948.502,22	1.819.577,68
Debito Comune al 31/12/2017	501.695,01	419.012,09

Tra le risultanze del Comune e quanto evidenziato dalla Società, a seguito dell'asseverazione dell'organo di revisione legale di Veritas Spa, pervenuta il 26.03.2018 con il prot. n. 8.769, 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 31.12.2017 è più alto per complessivi €. 82.682,92 in quanto gli impegni di spesa sono stati *illo tempore* assunti sulla base dei consumi di acqua stimati per il 2017 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 31.12.2017 risultanti dalla contabilità dell'Ente è superiore di complessivi €. 1.128.924,54 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 *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, il sopracitato importo di complessivi €. 1.128.924,54 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 (per TARES e TARI relative all'anno 2017 e precedenti).

Le suesposte differenze non derivano da debiti o crediti non rilevati nei relativi bilanci ma essenzialmente da modalità di registrazioni contabili differenti.

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 2017.

Martellago, 27.03.2018

**Il Responsabile del
Settore Economico-Finanziario
Rag. Annalisa Scroccaro
(firmato digitalmente)**

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

I sottoscritti Barbiero Massimo 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 31/12/2017 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, 27.03.2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Massimo Barbiero (*firmato digitalmente*)

Dott. Giancarlo Marcon (*firmato digitalmente*)