

**RICONCILIAZIONE DELLE PARTITE DI DEBITO/CREDITO CON ORGANISMI PARTECIPATI
PERIODO 01/01/2018 - 31/12/2019**

Premesso che:

- con Delibera del Commissario Straordinario n. 1 del 01.03.2018 è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Terni ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D. Lgs. 267/2000;
- con DPR del 21.03.2018, notificato in data 11.04.2018, sono stati nominati, ai sensi e per gli effetti dell'art. 252 del TUEL, i componenti dell'Organismo Straordinario di Liquidazione, insediatosi in pari data;
- per gli effetti dell'art. 252, comma 4, l'OSL ha competenza relativamente ai fatti e agli atti verificatisi entro l'anno precedente quello dell'approvazione dell'ipotesi di Bilancio stabilmente riequilibrato;
- l'ipotesi di Bilancio stabilmente riequilibrato è stata approvata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 18.09.2018.

Per tutto quanto premesso esposto, ne consegue che i crediti e i debiti esistenti alla data del 31.12.2017, individuati con la delibera di G.C. nr. 142 del 29/5/2019 ad oggetto "Riaccertamento straordinario dei residui alla data del 31/12/2017", rientrano nella competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione, mentre quelli maturati dal 01.01.2018 sono di competenza dell'Ente.

Si è proceduto, pertanto, alla redazione dei prospetti di riconciliazione delle partite di debito e di credito con gli organismi partecipati, a decorrere dall'anno 2018 e per tutta la durata del dissesto. In altri termini, la riconciliazione alla data del 31.12.2019 sarà riferita esclusivamente al periodo 01.01.2018 – 31.12.2019, come da relazione che segue.

Si precisa che con riferimento alle fatture, la riconciliazione è effettuata tenendo conto del dato dell'imponibile.

I dati sono stati richiesti alle società ed organismi con nota prot. n. 28663 del 28.02.2020.

In data 29.04.2020, con nota prot. n. 51953/2020, è stato inviato un sollecito ai soggetti che non avevano riscontrato la richiesta.

Si segnala, infine, che con nota prot. n. 58671 del 19.05.2020 è stato richiesto ai soggetti che non avevano utilizzato l'apposita modulistica e/o prodotto l'asseverazione dell'Organo di revisione di fornire i dati nelle modalità indicate nelle precedenti comunicazioni.

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE

ASM TERNI SPA

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 34813 del 11.03.2020.

Debiti del Comune v/ASM TERNI SPA

ASM TERNI SPA dichiara di vantare crediti nei confronti del Comune di Terni per € 5.986.847,32.

Rispetto al dato indicato dalla società si segnala quanto segue:

le fatture indicate risultano tutte regolarmente registrate nella contabilità dell'Ente e ancora da pagare alla data del 31.12.2019, ad eccezione della fattura n. FE0000732 del 13.08.2019, imponibile € 3.996,71, che non risulta registrata.

Rispetto alla suddetta fattura si segnala che risulta finanziata per € 4.000,00 con impegno n. 32061284/2018, e a tal riguardo si precisa che sono stati richiesti chiarimenti alla Direzione Lavori Pubblici – Manutenzioni, quale direzione richiedente il servizio, con nota prot. n. 58484 del 19.05.2020.

La sopra citata direzione ha riscontrato la richiesta con nota prot. n. 60334 del 22.05.2020, a seguito della quale sono stati effettuati ulteriori approfondimenti da parte della Direzione Attività Finanziarie, dai quali emerge che la somma di € 875,99 è presente nell'avanzo vincolato e quindi risulta comunque finanziata.

Per quanto sopra anche la fattura n. FE0000732/2019 può essere inserita tra i debiti dell'Ente verso la società e trova copertura nel bilancio.

Per quanto attiene al dato riferito alle fatture da emettere si segnala quanto segue:

N.C. da emettere su fattura n. 1290/2019 € - 4.951,39 Il dato risulta essere corretto, confermato dalla Direzione Ambiente.

Conguaglio selezione dicembre 2019 € 4.951,39 Il dato risulta essere corretto, confermato dalla Direzione Ambiente.

Con riferimento alle partite di seguito indicate si precisa che sono stati richiesti chiarimenti alla società in questione, con nota prot. n. 58373 del 19.05.2020.

MAGGIORI UTENZE 2019 € 342.338, 22

MAGGIORI UTENZE 2018 € 342.338,22

INTERESSI PER RITARDATI PAGAMENTI AL 31.12.2018 € 5.438,12

Insoluti TIA anno 2019 PEF 2020 € 1.000.000,00

La società ha fornito chiarimenti con nota prot. n. 59970 del 22.05.2020, alla quale ha fatto seguito un'ulteriore comunicazione di rettifica (prot. n. 63035 del 28.05.2020) con la quale è stato precisato che con il termine "insoluti", indicato nelle precedenti comunicazioni, ci si riferiva ai crediti inesigibili.

A tal proposito si segnala che le maggiori utenze 2018 e 2019, non possono essere al momento riconosciute, in quanto non certe, liquide ed esigibili, viste le deliberazioni AURI n. 16/2018 e 7/2019, che non hanno previsto il riconoscimento delle suddette somme.

Con riferimento agli interessi per ritardati pagamenti si segnala che l'Ufficio sta verificando anche gli eventuali interessi maturandi sui crediti del Comune verso la società ASM TERNI SPA, al fine di poter quantificare l'effettiva entità del debito fuori bilancio.

Con riferimento agli importi indicati dalla società quali crediti v/Comune di Terni per INSOLUTI TIA 2018 PEF 2019 € 1.000.000,00, INSOLUTI TIA ANNO 2017 PEF 2018 € 400.000,00, chiarito che gli stessi si riferiscono a crediti inesigibili come indicato dalla società con la nota prot. 63035/2020 sopra richiamata, si segnala che con nota prot. n. 65112/2020, la Direzione Attività Finanziarie ha comunicato alla società che gli stessi risultano essere di competenza dell'OSL e pertanto dovrà essere presentata istanza di ammissione al passivo dell'Ente.

Dovranno inoltre essere verificati:

a) gli atti giustificativi delle quote inesigibili;

b) il rispetto delle Linee Guida del MEF in ordine alla redazione del PEF TARES, con riferimento agli accantonamenti a fondo rischi e FCDE, riguardo anche alla copertura delle quote inesigibili.

In riferimento alle quote inesigibili di competenza del Comune, non risultano agli atti documenti di supporto.

Da ultimo si segnala che nella contabilità dell'Ente risulta l'impegno n. 32064380/2019, per gestione Cascata 2019, per un importo residuo al 31.12.2019 di € 12.000,00, e pertanto, visti l'impegno e la fattura 2018, relativi allo stesso servizio, dai quali si evince che la prestazione 2018 è stata fatturata per un importo imponibile pari ad € 9.836,06 + IVA, la suddetta somma di € 9.836,06 viene indicata quale residuo in favore di ASM al 31.12.2019.

Per tutto quanto sopra premesso, il dato del debito del Comune di Terni v/ASM TERNI SPA, non coincide con quanto indicato dalla società.

Crediti del Comune v/ASM TERNI SPA

ASM TERNI SPA dichiara di essere debitrice del Comune di Terni per € 1.355.953,41.

I dati dichiarati dalla società trovano riscontro nella contabilità dell'Ente, come da tabella che segue:

| Debiti v/Comune di Terni al 31/12/2019 | Importo | Accertamento |
|--|---------------------|--------------------------------|
| Aggio ambientale 2018-2019 | 95.205,94 | 11992873/2018 11996908/2019 |
| TARI 2018 | 60.876,00 | 11990500/2018 |
| TARI 2019 | 60.876,00 | 11994535/2019 |
| IND. EX DELIBERA 155/2000 ANNO 2018 (residuo) | 452,12 | 11992793/2018 |
| IND. EX DELIBERA 155/2000 ANNO 2019 | 175.595,35 | 11995627/2019 |
| MUTUO RAMO ENEL 1° SEM. 2018 | 312.500,00 | 11990771/2018 |
| MUTUO RAMO ENEL 1° SEM. 2019 | 312.500,00 | 11995628/2019 |
| MUTUO RAMO ENEL 2° SEM. 2019 | 312.500,00 | 11996907/2019 |
| FATTURA TARI ERRONEAMENTE PAGATA AD ASM NEL 2019 | 25.448,00 | 11994535/2019 |
| TOTALE | 1.355.953,41 | |

Per tutto quanto sopra premesso, il dato del credito del Comune di Terni v/ASM TERNI SPA, secondo le risultanze dell'Ente, risulta essere pari ad € 1.355.953,41.

TERNI RETI SRL

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 38996 del 23.03.2020.

Debiti del Comune v/TERNI RETI SRL

TERNI RETI SRL dichiara di vantare crediti nei confronti del Comune di Terni per € 1.894.804,09.

Rispetto al dato indicato dalla società si segnala quanto segue:

Le fatture emesse dalla società al 31.12.2019 risultano regolarmente registrate nella contabilità dell'Ente e ancora da pagare alla stessa data.

Il dato riferito alle fatture da emettere per "Gestione sanzioni luglio/settembre 2019" per € 107.190,40, e "Gestione sanzioni ottobre/dicembre 2019" per € 102.502,28, risulta essere corretto.

A tal proposito si segnala che le suddette prestazioni sono state fatturate nel 2020 (FT 2/FE del 11.02.2020 e FT 3/FE del 17.02.2020). Le suddette fatture sono state regolarmente accettate e registrate e finanziate con i seguenti impegni:

FT 2/FE Imp. 32065348/2019 + 32064746/2019

FT 3/FE Imp. 32065348/2019 + 32065013/2019

Con riferimento alla fattura da emettere da parte di TERNI RETI SRL, per "Gestione ZTL saldo dicembre 2018" per € 7.844,14, sono stati richiesti chiarimenti alla Direzione Polizia Locale – Mobilità, in qualità di direzione affidante, con nota prot. n. 58530 del 19.05.2020.

Alla data del 03.06.2020 la suddetta nota non è stata riscontrata.

A tal proposito si segnala che si potrebbe evidenziare un debito fuori bilancio, che potrà trovare copertura nelle quote relative ai canoni di occupazione, TARI, IMU, per le annualità 2018 e 2019, tenuto conto che l'Ufficio Patrimonio ha già formalizzato la richiesta per le annualità 2016 e 2017, per l'utilizzo di maggiori superfici dei locali (prot. n. 60969/2020).

Con riferimento alla fattura da emettere per "Gestione ZTL anno 2019" per € 477.049,18, si precisa che la somma trova copertura nell'impegno n. 32065770/2019.

Con riferimento alle fatture da emettere per "Lavorazione lista di carico per invio ingiunzioni pagamento (verbali anno 2015) per € 20.900,48, e "Gestione riscossione coattiva anno 2019" per € 7.170,82, si precisa che il dato non è stato inserito tra i debiti dell'Ente verso la società in quanto riferite a prestazioni ante 31.12.2017 e quindi di competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione.

Per tutto quanto sopra premesso, il dato del debito del Comune di Terni v/TERNI RETI SRL, secondo le risultanze dell'Ente, non coincide con quanto indicato dalla società.

Crediti del Comune v/TERNI RETI SRL

TERNI RETI SRL dichiara di essere debitrice nei confronti del Comune di Terni per € 4.030.347,07.

Rispetto al dato dichiarato dalla società si segnala quanto segue:

gli importi indicati trovano riscontro nella contabilità dell'Ente, come da tabella che segue:

| DESCRIZIONE | IMPORTO | NOTE | ACCERTAMENTO | ANNO | N DETERMINA | ANNO | CAPITOLO | RESIDUO AL 31.12.2019 |
|--|----------------|---|--------------|------|-------------|------------|--------------------|-----------------------|
| DEBITO PER INCASSI ZTL GEN-DIC 2018 | € 195.993,70 | importo oggetto di compensazione contabile con Amm.ne Comunale per € 122776,44 | 11994362 | 2019 | | | 30200.02.03820000 | € 195.993,70 |
| DEBITO PER INCASSI ZTL GEN-DIC 2019 | € 171.965,75 | | 11996912 | 2019 | 4737 | 31/12/2019 | 30200.02.03820000 | 171.965,76 |
| DEBITI PER INCASSI SERV CONTRAVVENZIONI MAG-DIC 2019 (al netto di anticipazioni bolli) | € 1.516.065,91 | Dato confermato dalla Direzione Polizia Locale | VARI | | 599 | 20/02/2020 | | |
| DEBITO PER INCASSI SERV RISCOS COATTIVA GENN-DIC 2019 | € 39.108,43 | competenza OSL | | | | | | |
| COSTI CONDOMINIALI LOCALI OCCUPATI C/O CENTRO MULTIMEDIALE GENN-DIC 2018 | € 1445,02 | Con riferimento a tali voci si segnala che è in corso di definizione la quantificazione del dovuto da parte della società in considerazione dell'effettiva occupazione di maggiori superfici da parte della stessa. | | | | | | |
| COSTI CONDOMINIALI LOCALI OCCUPATI C/O CENTRO MULTIMEDIALE GENN-DIC 2019 | € 1445,05 | | | | | | | |
| CORRISPETTIVO CONCESSIONE PARCHEGGI DI SUP ANNO 2018 | € 363.349,80 | importo oggetto di compensazione contabile con Amm.ne Comunale | 11994363 | 2019 | | | 30100.02.005700000 | € 363.349,80 |
| CORRISPETTIVO AVIOSUPERFICE SETT 2018 - AGO 2019 | € 300.000,00 | importo oggetto di compensazione contabile con Amm.ne Comunale | 11994408 | 2018 | 208 | 2019 | 30500.99.00347 | € 300.000,00 |

| | | | | | | | | |
|---|---------------------------|--|----------|------|------|------------|--------------------|--------------|
| CORRISPETTIVO CONCESSIONE PARCHEGGIO DI S FRANCESCO SETT 2018- AGO 2019 | € 300.000,00 | importo oggetto di compensazione contabile con Amm.ne Comunale | 11994364 | 2019 | 22 | 2019 | 30100.02.005700000 | € 300.000,00 |
| CORRISPETTIVO CONCESSIONE PARCHEGGI DI SUPERFICIE GENN-DIC 2019 | € 740.973,37 | | 11996909 | 2019 | 4737 | 31/12/2019 | 30100.02.005700000 | € 740.973,37 |
| CORRISPETTIVO AVIOSUPERFICE SETT 2019-AGO 2020 | € 200.000,00 | | 11996911 | 2019 | 4737 | 31/12/2019 | 30500.99.00347 | € 200.000,00 |
| CORRISPETTIVO CONCESSIONE PARCHEGGIO DI SAN FRANCESCO SETT 2019- AGO 2020 | € 200.000,00 | | 11996910 | 2019 | 4737 | 31/12/2019 | 30100.02.005700000 | € 200.000,00 |
| TOTALE DEBITI AL 31.12.2019 | € 3.286.483,59 | | | | | | | |

il dato riferito al "Debito per incassi servizio riscossione coattiva gennaio/dicembre 2019" pari ad € 39.108,43, non è stato inserito tra i crediti dell'Ente v/TERNI RETI SRL in quanto di competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione.

Con riferimento ai crediti dell'Ente per canoni di locazione immobili Centro Multimediale, si segnala che alla data del 31.12.2019 risulta un residuo di € 18,81 sull'accertamento 6340100/2018, e pertanto tale cifra viene considerata quale credito dell'Ente verso la società.

Per tutto quanto sopra premesso, il dato del credito del Comune di Terni v/TERNI RETI SRL, secondo le risultanze dell'Ente, non coincide con quanto indicato dalla società.

FARMACIATERNI SRL

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 63886 del 01.06.2020.

Debiti del Comune v/FARMACIATERNI SRL

Il dato relativo ai debiti del Comune di Terni verso la società, secondo le risultanze dell'Ente, risulta essere pari ad € 7.842,80, ed è riferito alle fatture ancora da pagare al 31.12.2019, con riferimento alle fatture emesse dalla società dal 01.01.2018 al 31.12.2019.

Tale dato coincide con quanto indicato dalla società nella sua dichiarazione.

Crediti del Comune v/FARMACIATERNI SRL

La società dichiara di essere debitrice nei confronti del Comune di Terni per una cifra pari ad € 323.219,18.

Il dato relativo ai crediti del Comune di Terni verso la società, secondo le risultanze dell'Ente è pari ad € 323.219,18, e pertanto coincide con quanto indicato dalla società.

La suddetta somma di € 323.219,18, risulta essere così composta:

| DESCRIZIONE | IMPORTO | ACCERTAMENTO | RESIDUO AL 31.12.2019 |
|--|------------|---------------|-----------------------|
| Corrispettivo contratto di servizio annualità 2018 | 318.219,18 | 2110100/2018 | 318.219,18 |
| Corrispettivo contratto di servizio annualità 2019 | 5.000,00 | 11996595/2019 | 5.000,00 |
| TOTALE | | | 323.219,18 |

Con riferimento all'utilizzo dei locali di proprietà comunale da parte della società (Palazzo Falchi, Farmacia Falchi e Farmacia Ospedale 1), si segnala che Farmaciaterni s.r.l., nella suddetta nota prot. n. 63886/2020, dichiara quanto segue: *"La società FARMACIATERNI SRL, in attesa della definizione concordata tra le parti, ha appostato nel Fondo Rischi, un importo pari al Petitum del Comune di Terni per le richieste di affitto per gli immobili Palazzo Falchi, Farmacia Falchi e Farmacia Ospedale 1 pari ad € 92.000 per l'anno 2018 ed € 92.000 per l'anno 2019; per un totale al 31.12.2019 di euro 184.000,00."*

In considerazione del fatto che allo stato attuale i titoli di godimento dei suddetti locali non sono ancora stati perfezionati, si segnala che nel Bilancio dell'Ente, in via prudenziale, non sono appostate cifre in entrata al riguardo.

ATC SPA in liquidazione

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 53517 del 05.05.2020, rispetto alla quale sono state richieste precisazioni ed integrazioni con nota prot. n. 54320 del 07.05.2020 e ricevute ulteriori comunicazioni con nota prot. n. 55747 del 12.05.2020.

Debiti del Comune v/ATC SPA in liquidazione

La società dichiara di vantare crediti v/Comune di Terni per € 13.252,48, relativi al c.d. "Fondo di liquidità".

La suddetta somma non trova riscontro nella contabilità dell'Ente in quanto non è mai stata riconosciuta dal Comune di Terni quale debito dello stesso nei confronti della società e pertanto mai impegnata.

A tal proposito si ritiene opportuno segnalare che la società ha presentato istanza di ammissione al passivo dell'Ente per il presunto credito riferito al Fondo di Liquidità, maturato fino al 31.12.2017, e che suddetto credito è stato escluso dalla massa passiva con delibera OSL n. 22 del 11.02.2019, sulla base della dichiarazione dell'allora Dirigente della Direzione Attività Finanziarie, prot. n. 19056 del 06.02.2019.

Crediti del Comune v/ATC SPA in liquidazione

La società dichiara di non avere debiti nei confronti dell'Ente e tale affermazione trova riscontro nella contabilità del Comune di Terni.

ATC SERVIZI SPA in liquidazione

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 55225 del 11.05.2020, rispetto alla quale sono stati richiesti chiarimenti con nota prot. n. 56954 del 14.05.2020.

Si segnala che la suddetta dichiarazione risulta priva dell'asseverazione dell'Organo di Revisione.

Debiti del Comune v/ATC SERVIZI SPA in liquidazione

La società dichiara di vantare crediti verso il Comune di Terni per interessi moratori per un importo pari ad € 224.000,00.

Rispetto a tale somma sono stati richiesti ulteriori chiarimenti sia alla società in questione che alla Direzione Polizia Locale - Mobilità, quale direzione competente rispetto al vecchio contratto di servizio, con la citata nota prot. n. 56954 del 14.05.2020.

In ogni caso preme precisare l'Organismo Straordinario di Liquidazione ha escluso dalla massa passiva dell'Ente analoga richiesta riferita al periodo di sua competenza, con Deliberazione n. 227 del 20.09.2019.

Da ultimo si segnala che nei bilanci dell'Ente non sono mai state impegnate somme al riguardo.

A tal proposito si segnala che rispetto alla partita in questione, con nota prot. n. 58508 del 19.05.2020, è stata richiesta alla società la rettifica della dichiarazione resa.

Alla data del 03.06.2020 le suddette richieste non sono state riscontrate.

Crediti del Comune v/ATC SERVIZI SPA in liquidazione

La società dichiara di non avere debiti nei confronti del Comune di Terni e tale affermazione trova riscontro nella contabilità dell'Ente.

S.I.I. SCPA

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 50552 del 27.04.2020, priva di asseverazione da parte dell'Organo di Revisione e contenente anche partite di competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione.

Nella suddetta comunicazione venivano riportate le seguenti diciture:

- (1) Il presente documento sintetizza le risultanze contabili, ma non costituisce per la SII riconoscimento di debito delle voci che non sono state espressamente accettate;
- (2) La SII considera le posizioni debitorie non esigibili (Trib. Terni sentenza n. 1222/09 del 5.11.2009; TAR Umbria sentenza n. 126/2011 del 23.11.2011 -5.5.2011).
- (3) La SII considera le posizioni debitorie non esigibili (Trib. Terni sentenza n. 1222/09 del 5.11.2009; TAR Umbria sentenza n. 126/2011 del 23.11.2011 -5.5.2011).

A tal proposito si segnala che, con nota prot. n. 58498 del 19.05.2020, sono stati richiesti alla società chiarimenti, integrazioni, nonché l'avvio di procedure volte alla parificazione delle reciproche posizioni di debito/credito.

Successivamente a tale comunicazione sono avvenuti contatti fra i rispettivi uffici competenti per l'avvio dei dovuti controlli e confronti.

In data 29.05.2020, con nota prot. n. 63269/2020, la società ha fornito chiarimenti, senza però produrre la documentazione nelle modalità richieste dall'Ente e dalla normativa (utilizzo di apposita modulistica e asseverazione dell'Organo di revisione).

In data 04.06.2020, con nota prot. n. 65187/2020, la società ha inviato un'ulteriore comunicazione, ad integrazione e sostituzione della precedente, alla quale è stato allegato il modulo richiesto dall'Ente per la certificazione dei debiti/crediti, nel quale sono state indicate esclusivamente le partite riferite agli esercizi 2018 e 2019. Si precisa che il suddetto modulo risulta sottoscritto solo dal Presidente della società e che sono state nuovamente riportate le diciture di cui all'elenco sopra riportato.

Si segnala, infine, che alla suddetta nota sono state altresì allegate due tabelle di dettaglio dei crediti da bollettazione 2018 e 2019.

Debiti del Comune v/SII SCPA

Alla suddetta nota prot. n. 65187/2020 è stato allegato il prospetto nel quale vengono indicati crediti verso il Comune di Terni per bollette emesse e da emettere anni 2018 e 2019 per € 1.413.462,16.

Il dato secondo le risultanze dell'Ente è pari ad € 684.537,85, riferito all'imponibile delle fatture registrate in contabilità, e pertanto discordante rispetto a quanto segnalato dalla società.

Nel corso del 2020 saranno necessari ulteriori approfondimenti per chiarire natura e motivazione degli scostamenti e provvedere alla parificazione delle risultanze, già avviati con nota prot. n. 58498/2020.

Crediti dell'Ente v/SII SCPA

Nel suddetto prospetto di cui alla nota prot. n. 65187/2020 è riportata una tabella nella quale vengono indicati debiti nei confronti del Comune di Terni per un totale di € 545.555,48, così composti:

| | |
|----------------------------|------------|
| Canoni di concessione 2019 | 286.424,75 |
|----------------------------|------------|

Il dato trova riscontro nella contabilità dell'Ente in quanto per i suddetti importi risultano i seguenti accertamenti, ancora aperti alla data del 31.12.2019:

| DESCRIZIONE | IMPORTO | ACCERTAMENTO | RESIDUO AL 31.12.2019 |
|------------------------------|------------|---------------|--------------------------|
| Canoni di concessione 2019 | 286.424,75 | 11995752/2019 | 286.424,75 |
| Rimborso mutui I^ sem. 2019 | 129.743,25 | 11995753/2019 | 129.743,25 |
| Rimborso mutui II^ sem. 2019 | 129.387,48 | 11996913/2019 | 129.387,48 |
| TOTALE | | | 545.555,48 |

Si segnala che nella contabilità dell'Ente risulta essere presente l'accertamento n. 6480100/2018, per un importo residuo al 31.12.2019 di € 480.600,00, per captazione della risorsa ecc., in riferimento al quale si segnala che è in corso una controversia giudiziaria giunta al Consiglio di Stato, per la quale si è in attesa di giudizio.

Per tutto quanto sopra premesso, il dato del credito del Comune di Terni v/SII SCPA, secondo le risultanze dell'Ente, risulta essere pari ad € 1.026.155,48.

UMBRIA DIGITALE SCARL

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 40562 del 26.03.2020.

Debiti del Comune v/UMBRIA DIGITALE SCARL

La società dichiara di vantare crediti verso il Comune di Terni per € 73.505,84 per fatture emesse ed € 65.985,00 per fatture da emettere, per un totale di € 138.490,84.

Si precisa che nel prospetto elaborato dalla società sono state riportate anche somme di competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione in quanto ante 2017, somme delle quali non si terrà conto nella presente riconciliazione per quanto meglio in premessa specificato.

Di seguito il dettaglio

| FATTURA N | DESCRIZIONE DEL SERVIZIO | IMPORTO TOT | NOTE | IMPEGNO | N DETERMINA | DATA |
|-------------------------|--|----------------|--|---------------|----------------|------------|
| 271/E DEL 16/10/2017 | Ass.za e man. SUAPE-VBG e Piattaforma Applicativa e infrastruttura tecnologica dell'Ente | € 6.000,00 | Competenza OSL | | | |
| 296/E DEL 22/11/2017 | Canone gestione e assistenza Piattaforma InterPA anno 2017 | € 6.000,00 | Competenza OSL | | | |
| 355/E DEL 28/12/2017 | Pec anno 2017 | € 334,64 | Competenza OSL | | | |
| 119/E DEL 12/03/2019 | Migrazione piattaforma SUAPE-VBG c/o DCRU | € 4.480,00 | | 32062512/2019 | 330 | 30/01/2019 |
| 453/E del 30/09/2019 | Contributo c/esercizio ANNI 2016-2017 | € 20.323,20 | Competenza OSL | | | |
| 750/E del 19/12/2019 | Service Desk –prog.ag. urbana rilascio piattaforma 40% | € 36.368,00 | successivamente pagata con mandato N.104/2020 del 15/01/2020 [R] | 32061541/2018 | 3624 | 05/12/2018 |

| | | | | | | |
|--|--|--------------------|---|---------------|------|------------|
| DA EMETTERE | Contributo c/esercizio ANNO 2009 | € 16.500,00 | Competenza OSL | | | |
| DA EMETTERE | Contributo c/esercizio ANNO 2010 - RESIDUO | € 500,00 | Competenza OSL | | | |
| DA EMETTERE | Contributo c/esercizio ANNO 2011 | € 16.500,00 | Competenza OSL | | | |
| DA EMETTERE | Contributo c/esercizio ANNO 2012 | € 8.250,00 | Competenza OSL | | | |
| DA EMETTERE | Canone gestione e assistenza Piattaforma InterPA anno 2016 | € 8.800,00 | Competenza OSL | | | |
| 16/E DEL 17/01/2020 EMESSA DOPO IL 31/12/2019 | Canone Suape anno 2019 | € 8.435,00 | successivamente pagata con mandato N.861/2020 del 24/01/2020 [R] | 32065103/2019 | 4297 | 09/12/2019 |
| 21/E DEL 21/01/2020 EMESSA DOPO IL 31/12/2019 | Canone gestione e assistenza Piattaforma InterPA anno 2019 | € 6.000,00 | successivamente pagata con mandato N.1290/2020 del 20/02/2020 [R] | 32064926/2019 | 4146 | 03/12/2019 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOT CREDITI VERSO COMUNE DI TERNI AL 31/12/2019 | | € 55.283,00 | | | | |

Per quanto sopra, il dato del debito del Comune di Terni verso la società in questione, secondo le risultanze dell'Ente, è pari ad € 55.283,00.

Lo scostamento tra le due posizioni deriva solo dall'esclusione dal computo delle somme di competenza OSL.

Crediti del Comune v/UMBRIA DIGITALE SCARL

La società dichiara di non essere debitrice nei confronti del Comune di Terni e tale affermazione trova riscontro nella contabilità dell'Ente.

SVILUPPUMBRIA SPA

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 52470 del 30.04.2020.

Debiti del Comune v/SVILUPPUMBRIA SPA

La società dichiara di non vantare crediti verso il Comune di Terni e tale affermazione trova riscontro nella contabilità dell'Ente.

Crediti del Comune v/SVILUPPUMBRIA SPA

La società dichiara di essere debitrice nei confronti del Comune di Terni per € 20.054,50 e tale dato coincide con quello secondo le risultanze dell'Ente, come da tabella che segue:

| DESCRIZIONE | IMPORTO | ACCERTAMENTO | ANNO | N DETERMINA | DATA | CAPITOLO | RESIDUO al 31.12.2019 |
|---|--------------------|--------------|------|-------------|------------|--------------------|-----------------------|
| FATTURA DA RICEVERE PER AFFITTO IMMOBILIE SITO IN TERNI - STR DELLE CAMPORE, 13 - ANNO 2018 | € 10.027,25 | 6060100 | 2018 | 574 | 22/02/2018 | 30100.03.008700000 | € 10.027,25 |
| FATTURA DA RICEVERE PER AFFITTO IMMOBILIE SITO IN TERNI - STR DELLE CAMPORE, 13 - ANNO 2019 | € 10.027,25 | 11993227 | 2019 | 627 | 25/02/2019 | 30100.03.008700000 | € 10.027,25 |
| TOTALE DEBITI AL 31.12.2019 | € 20.054,50 | | | | | | € 20.054,50 |

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE

GREENASM SRL

Alla data del 27.05.2020 la società non ha fornito i dati richiesti.

Debiti del Comune v/GREENASM SRL

Il debito del Comune di Terni v/GREENASM SRL, secondo le risultanze dell'Ente è pari ad € 155.527,89, ed è rappresentato dall'imponibile delle fatture passive ancora da pagare alla data del 31.12.2019, tenendo conto di quelle emesse dal 01.01.2018.

Crediti del Comune v/GREENASM SRL

Secondo le risultanze dell'Ente, il Comune di Terni non vanta crediti nei confronti della società in questione.

UMBRIA ENERGY SPA

La società ha fornito i propri dati con nota prot. n. 36935 del 17.03.2020, priva dell'asseverazione dell'Organo di revisione.

Debiti del Comune di Terni v/UMBRIA ENERGY SPA

La società dichiara di vantare crediti verso il Comune di Terni per € 10.626,08, relativi a fatture da pagare alla data del 31.12.2019.

Il dato secondo le risultanze dell'Ente è pari ad € 109,55, pari all'imponibile della fattura n. 2019/FEPAE/000001658

Tale discordanza sarà oggetto di ulteriori approfondimenti nel corso del 2020, al fine di giungere ad una parificazione delle reciproche risultanze, così come richiesto alla società con nota prot. n. 62982 del 28.05.2020.

Si segnala che a seguito di tale richiesta sono avvenuti contatti tra gli uffici dell'Ente e della società e quindi avviati i confronti ed i controlli del caso.

Crediti del Comune di Terni v/UMBRIA ENERGY SPA

La società dichiara di non avere debiti nei confronti del Comune di Terni e tale affermazione trova riscontro nella contabilità dell'Ente.

UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS

La società ha fornito i propri dati con nota prot. n. 32972 del 06.03.2020, priva dell'asseverazione dell'organo di revisione.

Debiti e crediti del Comune di Terni v/UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA

La società dichiara di non avere né debiti né crediti nei confronti del Comune di Terni e tale affermazione trova riscontro nella contabilità dell'Ente.

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA

Alla data del 03.06.2020 la società non ha fornito i dati richiesti.

Debiti E Crediti del Comune di Terni v/UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA

Il dato dei debiti e dei crediti del Comune di Terni verso la società in questione, secondo le risultanze dell'Ente, è pari a zero.

ATC PARCHEGGI SRL in liquidazione

La società ha fornito i dati richiesti con nota prot. n. 53078/2020 e 53273/2020, e successivamente, in sostituzione delle precedenti, con nota prot. n. 55224 del 11.05.2020.

Si segnala che ogni documento prodotto risulta privo dell'asseverazione dell'Organo di revisione.

Debiti del Comune di Terni v/ATC PARCHEGGI SRL in liquidazione

La società dichiara di vantare crediti verso il Comune di Terni per interessi moratori per un importo pari ad € 576.000,00.

Rispetto a tale somma sono stati richiesti ulteriori chiarimenti sia alla società in questione che alla Direzione Polizia Locale - Mobilità, quale direzione competente rispetto al vecchio contratto di servizio, con nota prot. n. 56958 del 14.05.2020, e alla data del 15.05.2020 non si è avuto riscontro.

In ogni caso preme precisare l'Organismo Straordinario di Liquidazione ha escluso dalla massa passiva dell'Ente analoga richiesta riferita al periodo di sua competenza, con Deliberazione n. 226 del 20.09.2019.

Da ultimo si segnala che nei bilanci dell'Ente non sono mai state impegnate somme al riguardo.

A tal proposito si segnala che rispetto alla partita in questione, con nota prot. n. 58495 del 19.05.2020, è stata richiesta alla società la rettifica della dichiarazione resa, richiesta che alla data del 03.06.2020 non ha avuto riscontro.

Con riferimento alla voce "QUOTA DI VS COMP. SPESE CONTENZIOSO BISCIONI-FINAU", si precisa che, da approfondimenti e riscontri effettuati con l'Ufficio Assicurazioni dell'Ente, la suddetta partita risulta essere di competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione in quanto riferita ad un sinistro avvenuto prima del 31.12.2017, ed in riferimento al quale l'Ufficio Assicurazioni ha già effettuato le dovute comunicazioni all'OSL.

Crediti del Comune v/ATC PARCHEGGI SRL in liquidazione

La società dichiara di avere debiti nei confronti del Comune di Terni pari ad € 33.572,00 per TARI.

Il dato secondo le risultanze dell'Ente è pari ad € 67.144,00 (33.572x2 – Anni 2018 e 2019) e tale circostanza è stata comunicata alla società con nota prot. n. 63403 del 29.05.2020.

ENTI E ORGANISMI

I dati riferiti i soggetti diversi dalle società sono riassunti nelle tabelle che seguono.

Si precisa che rispetto alle precedenti riconciliazioni è stato inserito anche il Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica in quanto rientrante nel perimetro di consolidamento dell'Ente.

| PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DELLE PARTITE DI DEBITO/CREDITO CON ORGANISMI PARTECIPATI PERIODO 01/01/2018 - 31/12/2019 | | |
|---|--|---|
| SOGGETTO | DEBITI DEL COMUNE V/SOC.-ENTE secondo le risultanze dell'Ente | DEBITI DEL COMUNE V/SOC.-ENTE secondo le risultanze dell'organismo partecipato |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA | NO | Doc. non prodotta |
| FONDAZIONE CE.F.F.A.S. | NO | NO |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI TERNI | NO | Doc. non prodotta |
| CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE | 10.500,00 * | Doc. non prodotta |
| CONSORZIO TNS IN LIQUIDAZIONE | NO | ** |

| | | |
|----------------------------|----|-------------------|
| AURI | NO | *** |
| I.S.S.M. G. BRICCIALDI**** | NO | NO |
| ENTE CANTAMAGGIO TERNANO | NO | Doc. non prodotta |

* La somma di € 10.000,00 risulta essere finanziata con impegno n. 32065282/2019, ed è riferita alla quota annuale di adesione al consorzio.

La rimanente somma di € 500,00 si riferisce a fatture emesse e regolarmente registrate in contabilità, ma non ancora pagate alla data del 31.12.2019 (fatt. 305 e 346/2019).

** Si precisa che i crediti citati dal Consorzio TNS in liquidazione, nella propria certificazione, si riferiscono a periodi antecedenti al 31.12.2017 e quindi, eventualmente, di competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione.

A tal proposito si ritiene doveroso segnalare che il suddetto consorzio aveva presentato istanza di ammissione al passivo per il presunto credito derivante dalla copertura perdite 2013/2017, e che l'OSL ha escluso la suddetta istanza con deliberazione n. 24 del 11.02.2019.

*** La somma indicata da AURI quale credito nei confronti del Comune di Terni è riferita al periodo ante 31.12.2017 e pertanto, eventualmente, di competenza OSL.

****Certificazione priva dell'asseverazione dell'organo di revisione.

| SOGGETTO | CREDITI DEL COMUNE V/SOCIETA'-ENTE secondo le risultanze dell'Ente | CREDITI DEL COMUNE V/SOC.- ENTE secondo le risultanze dell'organismo partecipato |
|---|---|---|
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA | NO | Doc. non prodotta |
| FONDAZIONE CE.F.F.A.S. | NO | NO |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI TERNI | NO | Doc. non prodotta |
| CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE | NO | Doc. non prodotta |
| CONSORZIO TNS IN LIQUIDAZIONE | * | 65.716,00 |
| AURI | ** | 6.359,20 |
| I.S.S.M. G. BRICCIALDI | NO | NO |
| ENTE CANTAMAGGIO TERNANO | NO | Doc. non prodotta |

* Il competente ufficio sta effettuando i dovuti controlli al fine di verificare l'effettiva entità del debito del Consorzio v/Comune di Terni, in quanto il dato indicato dallo stesso Consorzio si riferisce alle sole imposte, senza tenere conto degli eventuali oneri accessori.

** Il dato indicato dall'Autorità si riferisce alla Deliberazione AURI n. 17/2019 con la quale il Comune di Terni è risultato beneficiario di contributi per l'acquisto di tecnologie innovative, contributo al quale l'Ente ha rinunciato con nota della Direzione Ambiente prot. n. 132768 del 16.09.2019.

Le reciproche posizione di debito/credito, fermi restando gli approfondimenti dovuti, citati nella relazione, saranno oggetto di ulteriori verifiche infrannuali.

Da ultimo si segnala che, rispetto ad ogni società/ente oggetto della presente ricognizione, l'Ufficio competente sta verificando puntualmente le posizioni tributarie nei confronti del Comune di Terni e, laddove saranno accertate morosità o omissioni, metterà in atto, nei prossimi mesi, le procedure previste dalla normativa vigente.