



**COMUNE DI TERNI**  
**Direzione Attività Finanziarie**

Piazza M. Ridolfi, 39  
05100 Terni

Tel. +39 0744.549.616 – 778

Fax +39 0744.549.616

[grazia.marcucci@comune.terni.it](mailto:grazia.marcucci@comune.terni.it)

All. come da testo

**Spett. le ASM Terni spa**  
**VIA PEC**

e p.c.

**Spett. KPMG s.p.a.**

[Circularizzazione@kpmg.legalmail.it](mailto:Circularizzazione@kpmg.legalmail.it)

**All'assessore al bilancio Orlando Masselli**  
**Al Presidente del Collegio dei Revisori dott. Carlo Ulisse Rossi**  
[rossicarloulisse@revisori.legalmail.it](mailto:rossicarloulisse@revisori.legalmail.it)

**OGGETTO: Riscontro alla nota prot. n. 59168 del 19.4.2021. ulteriore seguito.**

In riscontro alla vostra nota, acquisita al protocollo dell'Ente come sopra riportato, avente ad oggetto *verifica saldi dei rapporti reciproci alla data del 31.12.2020*, si osserva quanto segue.

- a) In riferimento al primo punto sollevato (P.3 della nota prot. 57638 del 15.4.2021) pur ribadendo la necessità di acquisire sia la certificazione sia le percentuali di incasso, si precisa che nel bilancio 2020 l'importo previsto quale quota per inesigibili è confluito nel fondo crediti dubbia esigibilità, pertanto, stante l'avvenuta approvazione del PEF 2020 solo in data 30.12.2020 nonostante i solleciti inviati dal Comune ad AURI, non è stato possibile procedere a variazione di bilancio e che, pertanto, tale importo è previsto sia recuperato nei documenti approvati riguardanti la tariffa.
- b) In riferimento al secondo punto sollevato (P.5 della nota prot. 57638 del 15.4.2021) fermo restando quanto già espresso nella medesima, si prende atto della nota con la quale AURI (pec prot.92388 del 22.6.2021) ha comunicato l'avvio di un percorso volto al riequilibrio della concessione precisando che, che la procedura di definizione delle modalità di recupero è in corso e comunque dovrà essere ricompresa nei futuri PEF. Resta fermo che il Comune auspica il riconoscimento di quanto richiesto ai fini del riequilibrio della concessione.
- c) In riferimento al terzo punto da Voi sollevato (P.8 della nota prot. 57638 del 15.4.2021) si fa presente che con l'approvazione del PEF avvenuta solo lo scorso 30.6.2021 si è provveduto allo stanziamento

segue

per la copertura integrale nel 2021 del delta relativo ai maggiori costi COVID e conguagli, inizialmente previsti a recupero nelle annualità 2022/2023; gli importi a conguaglio potranno quindi essere in quota parte recuperati in bolletta nell'annualità 2021 e nella restante parte, liquidati previa emissione di fattura con modalità da concordare.

Va, infine, precisato che ai sensi dell'articolo 3 del Dlgs n.231/2002 non potranno essere riconosciuti interessi moratori in quanto ritardi ed inerzia non possono essere addebitati alla scrivente amministrazione.

Infine, occorre precisare che successivamente alla data del 15.4.2021 scorso, ovvero la data corrispondente alla nostra ultima nota non sono intervenuti elementi nuovi utili da rettificare o precisare, anche considerata l'avvenuta approvazione del PEF solo lo scorso 30 giugno.

Distinti Saluti.

**IL DIRIGENTE**

**Dott.ssa Grazia Marcucci**

*(documento firmato digitalmente)*

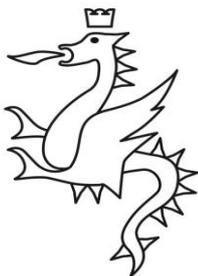
---

**IL DIRIGENTE**

**Dott. Paolo Grigioni**

*(documento firmato digitalmente)*

---



**COMUNE DI TERNI**  
**Direzione Attività Finanziarie**

Piazza M. Ridolfi, 39  
05100 Terni

Tel. +39 0744.549.616 – 778

Fax +39 0744.549.616

[grazia.marcucci@comune.terni.it](mailto:grazia.marcucci@comune.terni.it)

All. come da testo

**Spett. le ASM Terni spa**  
**VIA PEC**

e p.c.

**Spett. KPMG s.p.a.**

[Circularizzazione@kpmg.legalmail.it](mailto:Circularizzazione@kpmg.legalmail.it)

**All'assessore al bilancio Orlando Masselli**  
**Al Presidente del Collegio dei Revisori dott. Carlo Ulisse Rossi**  
[rossicarloulisse@revisori.legalmail.it](mailto:rossicarloulisse@revisori.legalmail.it)

**OGGETTO: Conferma saldi 2020 - Riscontro alla nota prot. n. 8043 del 2.7.2021**

In riscontro alla nota in oggetto, acquisita al protocollo dell'Ente come sopra riportato, avente ad oggetto *conferma 2020*, si osserva quanto segue.

- In riferimento alle maggiori utenze, richiamata la nota AURI pec prot.92388 del 22.6.2021 con la quale veniva illustrato il percorso volto al riequilibrio della concessione, si evidenzia che il meccanismo di riequilibrio prevede la ripartizione del credito nei PEF dei prossimi esercizi e quindi il recupero in tariffa; il Comune di Terni non può essere pertanto considerato diretto creditore e conseguentemente tale voce dovrà essere stralciata dalla riconciliazione.
- In riferimento al terzo punto (P.8 della nota prot. 57638 del 15.4.2021) si fa presente che con l'approvazione del PEF avvenuta solo lo scorso 30.6.2021 si è provveduto allo stanziamento per la copertura integrale nel 2021 del delta relativo ai maggiori costi COVID e conguagli, inizialmente previsti a recupero nelle annualità 2022/2023; gli importi a conguaglio potranno quindi essere in quota parte recuperati in bolletta nell'annualità 2021 (per un terzo) e nella restante parte, liquidati previa emissione di fattura con modalità da concordare (per i restanti due terzi). Risulta che la Direzione Ambiente stia procedendo con i necessari atti di impegno, che verranno resi noti con separata comunicazione.
- In riferimento agli inesigibili, pur ribadendo la necessità di acquisire sia la certificazione sia le percentuali di incasso e si precisa, altresì, che gli importi inesigibili 2019 sono stati inseriti nel PEF 2021 approvato

*segue*

con delibera di Consiglio N. 182 solo lo scorso 30 giugno 2021. Gli importi per gli inesigibili per le annualità successive verranno parimenti inseriti nei PEF nelle successive annualità, pertanto anche in questo caso il Comune di Terni viene meno in veste di creditore e, conseguentemente, tale voce dovrà essere stralciata dalla riconciliazione.

Si ribadisce che, ai sensi dell'articolo 3 del Dlgs n.231/2002 non potranno essere riconosciuti interessi moratori in quanto ritardi e inerzia non possono essere addebitati alla scrivente amministrazione.

Distinti Saluti.

**IL DIRIGENTE**

**Dott.ssa Grazia Marcucci**

*(documento firmato digitalmente)*

---

**IL DIRIGENTE**

**Dott. Paolo Grigioni**

*(documento firmato digitalmente)*

---

**Allegati:**

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0190123** del 17/12/2021 - Uscita

Impronta informatica: d0e698321a6e53197b9ae01f60a2a2bdd7f163d7b6f83dd5a9656f6599ae9a0c

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0187527** del 14/12/2021 - Entrata

Impronta informatica: f2046f7ca4d3b284c105e3f1c14cfc7b06eefbbb2610b2b4806cbf2fb5009e9b

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale



# ASM Terni S.p.A.

**Relazione della società di revisione indipendente sul  
“Prospetto riepilogativo dei Crediti e Debiti reciproci tra la  
ASM Terni S.p.A. ed il Comune di Terni al 31 dicembre  
2020” relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune  
di Terni e la società partecipata ASM Terni S.p.A. per le  
finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.  
118**

KPMG S.p.A.

13 dicembre 2021



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Campo di Marte, 19  
06124 PERUGIA PG  
Telefono +39 075 5722224  
Email it-fmauditaly@kpmg.it  
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

**Relazione della società di revisione indipendente sul "Prospetto riepilogativo dei Crediti e Debiti reciproci tra la ASM Terni S.p.A. ed il Comune di Terni al 31 dicembre 2020" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Terni e la società partecipata ASM Terni S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

*Al Consiglio di Amministrazione di  
ASM Terni S.p.A. (Società partecipata dal Comune di Terni)*

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della ASM Terni S.p.A. con il Comune di Terni (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2020, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di ASM Terni S.p.A. al 31 dicembre 2020 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.



**ASM Terni S.p.A.**

*Relazione della società di revisione indipendente sul "Prospetto riepilogativo dei Crediti e Debiti reciproci tra la ASM Terni S.p.A. ed il Comune di Terni al 31 dicembre 2020" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Terni e la società partecipata ASM Terni S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118  
13 dicembre 2021*

***Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo***

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Terni. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto***

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

***Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0190123 del 17/12/2021 - Uscita

Impronta informatica: d0e698321a6e53197b9ae01f60a2a2bdd7f163d7b6f83dd5a9656f6599ae9a0c

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0187527 del 14/12/2021 - Entrata

Impronta informatica: f2046f7ca4d3b284c105e3f1c14cfc7b06eefbbb2610b2b4806cbf2fb5009e9b

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale



**ASM Terni S.p.A.**

*Relazione della società di revisione indipendente sul "Prospetto riepilogativo dei Crediti e Debiti reciproci tra la ASM Terni S.p.A. ed il Comune di Terni al 31 dicembre 2020" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Terni e la società partecipata ASM Terni S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118*  
13 dicembre 2021

— abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Perugia, 13 dicembre 2021

KPMG S.p.A.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Cicioni'.

Maurizio Cicioni  
Socio

**Prospetto riepilogativo dei crediti e debiti reciproci  
Tra ASM Terni S.p.A. ed il Comune di Terni al 31 dicembre 2020  
e relative Note esplicative**

**(predisposto ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118 del 2011)**

**CREDITI VERSO CONTROLLANTE**

**Per fatture emesse al 31 dicembre 2020**

	Importo	Note
Ft vend. N. FE 172 del 30/04/2018 - COMUNE TERNI - Canone aree locali Prot. Civile 01/01-27/04/2018	7.028	
Ft vend. N. FE 732 del 13/08/2019 - COMUNE TERNI - Spostamento referti archeologici /Illumin. Manufatti	3.997	
Ft vend. N. FE 98 del 26/02/2020 - COMUNE TERNI - Servizio selezione mese di dicembre 2019	4.951	
Ft vend. N. FE 387 del 12/05/2020 - COMUNE TERNI - Insoluti TIA/TARI 2018 PEF 2019	700.000	
Ft vend. N. FE 979 del 27/11/2020 - COMUNE TERNI - Manutenzione ordinaria e cambio lampade impianto Pubblica Illuminazione 2020	184.918	
Ft vend. N. FE 1029 del 02/12/2020 - COMUNE TERNI - Servizio raccolta e trasporto rifiuti novembre 2020	1.106.661	
Ft vend. N. FE 1030 del 02/12/2020 - COMUNE TERNI - Servizi accessori mese di novembre 2020	106.159	
Ft vend. N. FE 1038 del 24/12/2020 - COMUNE TERNI - Installazione tre colonnine elettriche	9.975	
Ft vend. N. FE 1047 del 28/12/2020 - COMUNE TERNI - Servizio selezione mese di novembre 2020	82.497	
Ft vend. N. FE 1069 del 29/12/2020 - COMUNE TERNI - Manutenzione ordinaria e cambio lampade impianto Pubblica Illuminazione 2020	310.000	
Ft vend. N. FE 1071 del 29/12/2020 - COMUNE TERNI - Ripristino impianti Pubblica Illuminazione danneggiati per sinistri stradali anno 2019	4.128	
Ft vend. N. FE 1100 del 29/12/2020 - COMUNE TERNI - Servizio raccolta e trasporto rifiuti dicembre 2020 (acconto)	727.273	
Ft vend. N. FE 1101 del 29/12/2020 - COMUNE TERNI - Servizi accessori mese di dicembre 2020	106.159	
Ft vend. N. FE 1144 del 31/12/2020 - COMUNE TERNI - Manutenzione ordinaria lavatoi, abbeveratoi, piccole sorgenti, fontanelle e fontane	3.145	(2)
Ft vend. N. FE 1172 del 31/12/2020 - COMUNE TERNI - Servizio di supporto operazioni di disattivazione e riattivazione impianti Pubblica Illuminazione	20.900	
Ft vend. N. FE 1177 del 31/12/2020 - COMUNE TERNI - Servizio selezione mese di dicembre 2020	89.745	
<b>Totale per fatture emesse al 31 dicembre 2020 (a)</b>	<b>3.467.535</b>	

**Per fatture da emettere al 31 dicembre 2020**

Insoluti TIA anno 2018 PEF 2019	300.000	
Interessi per ritardati pagamenti al 31 dicembre 2018	5.438	
Insoluti TIA anno 2019 PEF 2020	1.000.000	(1)
Rifiuti provenienza Covid	40.633	
Canone utilizzo impianti idrici 2020	97.950	
Conguaglio servizio raccolta e trasporto rifiuti dicembre 2020	379.388	
Intervento c/o monumento ai Caduti sito in piazza Briccialdi	9.583	
Canone manutenzione Cascata delle Marmore 2020	9.836	
Nota di credito su fattura 1177/2020	- 19.043	
Conguaglio ingombranti e selezione	401.580	(1)
Conguaglio raccolta e trasporto 2020	357.738	(1)
Pagamenti TARI utenti su c/c ASM Terni S.p.A.	- 1.604	
<b>Totale per fatture da emettere al 31 dicembre 2020 (b)</b>	<b>2.581.499</b>	

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0190123 del 17/12/2021 - Uscita

Impronta informatica: d0e698321a6e53197b9ae01f60a2a2bdd7f163d7b6f83dd5a9656f6599ae9a0c

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0187527 del 14/12/2021 - Entrata

Impronta informatica: f2046f7ca4d3b284c105e3f1c14cfc7b06eefbbb2610b2b4806cbf2fb5009e9b

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

**TOTALE CREDITI VERSO CONTROLLANTE ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE (a+b)**

**6.049.034**

**DEBITI VERSO CONTROLLANTE**

---

**Per fatture ricevute al 31 dicembre 2020**

	<b>Importo</b>
Ft. acquisto. n. 1242 del 16/05/2018 - COMUNE TERNI (TARI 2018)	60.876
Ft. acquisto. n. 1331 del 04/06/2019 - COMUNE TERNI (TARI 2019)	60.876
Ft. acquisto. n. 3-20 del 01/06/2020 - COMUNE TERNI (TARI 2020)	54.788
<b>Totale per fatture ricevute al 31 dicembre 2020 (a)</b>	<b>176.540</b>

**Per fatture da ricevere al 31 dicembre 2020**

TARI 2020 (Conguaglio)	6.088
IND. EX DELIB. 155 DEL 12/07/00 anno 2018 (residuo)	452
IND. EX DELIB. 155 DEL 12/07/00 anno 2020	175.595
Interessi su mutuo Ramo ENEL 2020	414
Disagio ambientale e mitigazione	85.277
Pagamenti TARI utenti su c/c ASM Terni S.p.A.	25.650
<b>Totale per fatture da ricevere al 31 dicembre 2020 (b)</b>	<b>293.476</b>

---

**TOTALE DEBITI VERSO CONTROLLANTE (a+b)**

**470.017**

---

Tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio.



## Note esplicative

### Criteria di redazione

Le presenti note esplicative forniscono le informazioni ed i dettagli supplementari utili per una più completa descrizione del prospetto "ASM TERNI S.p.A. – Crediti / Debiti al 31.12.20 nei confronti del Comune di Terni" (di seguito il 'Prospetto') predisposto per le finalità richieste dall'articolo 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n.126 e la Legge 23 Dicembre 2014, n.190 (rif.ex articolo 6, comma 4, del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, abrogato con Decreto Legislativo 22 gennaio 2016, n.10).

I dati riportati nel Prospetto derivano dalla contabilità della Società scrivente e sono stati determinati secondo i criteri previsti dall'articolo 2427 del Codice Civile e dalle altre norme civilistiche in tema di formazione del bilancio d'esercizio, interpretate e integrate dai Principi Contabili emessi dall'Organismo di Contabilità (OIC) nonché sulla base dei criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione delle singole voci di bilancio, con particolare riferimento a crediti e debiti, già utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020.

In particolare i principi contabili adottati per la rilevazione di debiti e crediti sono i seguenti:

### Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.



La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

### Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

### Altre informazioni

Si precisa che il Prospetto in oggetto non include i saldi nei confronti dell'Organismo Straordinario di Liquidazione ("OSL") del Comune di Terni, relativi ai rapporti verso il Comune di Terni sorti sino al 31 dicembre 2017. Al 31 dicembre 2020 la società vantava crediti verso l'OSL del Comune di Terni per euro 2.728.215 che sono stati incassati nel corso del 2021.



Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0190123** del 17/12/2021 - Uscita

Impronta informatica: d0e698321a6e53197b9ae01f60a2a2bdd7f163d7b6f83dd5a9656f6599ae9a0c

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0187527** del 14/12/2021 - Entrata

Impronta informatica: f2046f7ca4d3b284c105e3f1c14cfc7b06eefbbb2610b2b4806cbf2fb5009e9b

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

## **Commento alle principali voci relative alle fatture da emettere incluse nel Prospetto**

### Nota 1

I valori in oggetto sono stati inseriti nel PEF 2021 approvato dal Comune di Terni con delibera di Consiglio N. 182 in data 30 giugno 2021. Pertanto, a seguito del passaggio da TARI (tassa) a TARIC (tariffa), tali importi non verranno fatturati direttamente al Comune di Terni ma verranno recuperati in bolletta nelle annualità 2021 e seguenti.

### Nota 2

La fattura in oggetto è stata stornata con nota di credito e riemessa nel 2021 per aspetti unicamente formali. Il servizio a cui si riferiscono i corrispettivi era stato erogato al 31 dicembre 2020.

Per ASM Terni S.p.A.

Il Rappresentante Legale



Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0190123 del 17/12/2021 - Uscita

Impronta informatica: c048b93b388580f7d8c867b9c7e8d1a85f0de24e1fb5bd5a7639e14e675bfa9a

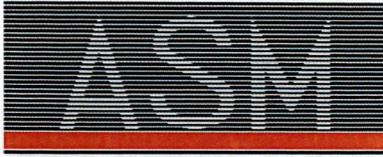
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0188082 del 15/12/2021 - Entrata

Impronta informatica: d680740d4f03cb4c34b8cdad3cf3ace60333fcc1f2be031759919f85eb828073

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale



ASM TERNI S.p.A.  
Via Bruno Capponi, 100 - 05100 Terni  
Tel. 0744.391.1 - Fax 0744.391407  
C.F e P. IVA 00693630550 -  
Codice destinatario fatture: MZO2A0U  
Pec: asmternispa@legalmail.it

Prot. n° 13540 del 2021

Terni, 14/12/2021

Spett.le Comune di Terni  
PEC: comune.terni@postacert.umbria.it  
c.a. Dott.ssa Maria Grazie Marcucci  
c.a. Dott.ssa Giulia Scosta

Oggetto: Cancellazione interessi per ritardati pagamenti al 31 dicembre 2018

Facendo seguito a quanto riportato nel documento di revisione contabile per la verifica dei crediti/debiti tra la scrivente e il Vs. Ente affidata alla società KPMG, sottoscritto con protocollo 13488 del 13/12/2021, si comunica che l'importo di € 5.438,12 relativo a quanto indicato in oggetto, e inserito nel bilancio 2020, è stato cancellato nel corso dell'esercizio 2021, in quanto già oggetto di transazione con il Vostro Ente.

Restando a disposizione per ulteriori eventuali chiarimenti porgiamo i più cordiali saluti.

IL DIRETTORE GENERALE

(Ing. Stefano Tirinzi)

NE/LM

Allegato ...

**NOTA RICONCILIAZIONE DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI**

(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

**SOCIETA' CONTROLLATA ASM TERNI SPA**

## PREMESSO CHE:

- In ossequio al disposto di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D. Lgs. 118/2011, la nota informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci tra il Comune di Terni e la società ASM TERNI SPA, alla data del 31.12.2020, è stata allegata al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020, approvato con D.C.C. n. 142 del 31.05.2021;
- Nella suddetta nota si dava atto delle discordanze tra le risultanze del Comune di Terni e quelle della società ASM TERNI SPA;
- nel verbale del Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Terni n. 87 del 03.05.2021 (prot. n. 67090 del 03.05.2021), riguardante gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, il Collegio, con riferimento alla società ASM TERNI SPA, afferma che, con riferimento ai crediti: "...*non assevera per la mancata riconciliazione dei saldi tra l'ente e la società e la mancata sottoscrizione da parte dell'Organismo di controllo della stessa società ASM*".

## TENUTO CONTO CHE:

- Secondo il disposto di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D. Lgs. 118/2011, in caso di discordanze 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;
- Per quanto sopra, stanti le discordanze di cui ai punti precedenti, il Comune di Terni ha avviato un'ulteriore operazione di analisi e di approfondimento volta alla parificazione delle partite discordanti;
- Che la suddetta parificazione deve essere conclusa, secondo il citato art. 11 del D. Lgs. 118/2011, entro il 31.12.2021;
- L'attività di cui sopra si è conclusa con la definizione delle reciproche posizioni di debito/credito tra il Comune di Terni e la società ASM TERNI SPA.

Per tutto quanto sopra premesso, le reciproche posizioni di debito/credito tra il Comune di Terni e la società ASM TERNI SPA, alla data del 31.12.2020, risultano riconciliate, come da tabelle che seguono, ferma restando la regolazione contabile di flussi finanziari.

**A) DEBITI VERSO IL COMUNE DI TERNI al 31/12/2020 (decorrenza 01/01/2018)**

NUMERO FATTURA	DATA FATTURA	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	IMPORTO
2018-1242	16/05/2018	TARI 2018	60.876
2019-1331	04/06/2019	TARI 2019	60.876
TARI3-20	01/06/2020	TARI 2020	54.788
		TARI 2020 conguaglio	6.088
		IND. EX DELIB. 155 DEL 12/07/00 ANNO 2018 (residuo)	452
		IND. EX DELIB. 155 DEL 12/07/00 ANNO 2020	175.595
		INTERESSI SU MUTUO RAMO ENEL 2020	414
		DISAGIO AMBIENTALE E MITIGAZIONE	85.277
		PAGAMENTI TARI UTENTI SU C/C ASM	25.650,00

TOTALE			470.017,00
--------	--	--	------------

**B) CREDITI VERSO IL COMUNE DI TERNI al 31/12/2020 (decorrenza 01/01/2018)**

CREDITI VERSO IL COMUNE DI TERNI AL 31/12/2020 (DECORRENZA 01/01/2018) PER FATTURE EMESSE				
NUMERO FATTURA	DATA FATTURA	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	IMPORTO	NOTE
FE 172	30/04/2018	Canone aree locali Prot. Civile 01/01-27/04/2018	7.028	
FE 732	13/08/2019	Spostamento referti archeologici /Illumin. Manufatti	3.997	
FE 98	26/02/2020	Servizio selezione mese di Dicembre 2019	4.951	
FE 387	12/05/2020	Insoluti TIA/TARI 2018 PEF 2019	700.000	
FE 979	27/11/2020	Manutenzione ordinaria e cambio lampade impianto Pubblica Illuminazione 2020	184.918	
FE 1029	02/12/2020	Servizio raccolta e trasporto rifiuti Novembre 2020	1.106.661	
FE 1030	02/12/2020	Servizi accessori mese di Novembre 2020	106.159	
FE 1038	24/12/2020	Installazione tre colonnine elettriche	9.975	
FE 1047	28/12/2020	Servizio selezione mese di Novembre 2020	82.497	
FE 1069	29/12/2020	Manutenzione ordinaria e cambio lampade impianto Pubblica Illuminazione 2020	310.000	
FE 1071	29/12/2020	Ripristino impianti Pubblica Illuminazione danneggiati per sinistri stradali anno 2019	4.128	
FE 1100	29/12/2020	Servizio raccolta e trasporto rifiuti Dicembre 2020 (acconto)	727.273	
FE 1101	29/12/2020	Servizi accessori mese di Dicembre 2020	106.159	
FE 1144	31/12/2020	Manutenzione ordinaria lavatoi, abbeveratoi, piccole sorgenti, fontanelle e fontane	3.145	Come indicato nella nota prot. n. 187525 del 14.12.2021, la fattura in questione è stata stornata con nota di credito e riemessa nel 2021 per aspetti unicamente formali.
FE 1172	31/12/2020	Servizio di supporto operazioni di disattivazione e riattivazione impianti Pubblica Illuminazione	20.900	
FE 1177	31/12/2020	Servizio selezione mese di Dicembre 2020	89.745	
<b>TOTALE</b>			<b>3.467.535,00</b>	

CREDITI VERSO IL COMUNE DI TERNI AL 31/12/2020 (DECORRENZA 01/01/2018) PER FATTURE DA EMETTERE				
		DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	IMPORTO	NOTE
		Insoluti TIA anno 2018 PEF 2019	300.000	
		Interessi per ritardati pagamenti al 31.12.2018	5.438	VEDI NOTA (1)
		Insoluti TIA anno 2019 PEF 2020	1.000.000	VEDI NOTA (2)
		Rifiuti provenienza covid	40.633	
		canone utilizzo impianti idrici 2020	97.950	
		Conguaglio servizio raccolta e trasporto rifiuti Dicembre 2020 (euro 29.446,08, fatturati e pagati nel 2021)	379.388	
		Intervento c/o Monumento ai Caduti sito in piazza Briccialdi	9.583	
		canone manutenzione Cascata delle Marmore 2020	9.836	

	nota di credito su fattura 1177/2020	- 19.043	
	Conguaglio ingombranti e selezione	401.580	VEDI NOTA (2)
	conguaglio raccolta e trasporto 2020	357.738	VEDI NOTA (2)
	Pagamenti TARI utenti su c/c ASM Terni S.p.A.	- 1.604,00	
<b>TOTALE</b>		<b>2.581.499,00</b>	

(1) Come indicato dalla società con nota prot. n. 188082 del 15.12.2021, l'importo in questione, inserito nel bilancio 2020, "...è stato cancellato nel corso dell'esercizio 2021, in quanto già oggetto di transazione con il Vostro Ente...".

(2) Come indicato nella nota prot. n. 187525 del 14.12.2021, i valori in oggetto sono stati inseriti nel PEF 2021 approvato dal Comune di Terni con D.C.C. n. 182 del 30.06.2021. Pertanto, a seguito del passaggio da TARI (tassa) a TARIC (tariffa), tali importi non vanno fatturati direttamente al Comune di Terni ma verranno recuperati in bolletta nelle annualità 2021 e seguenti.

**TOTALE CREDITI VERSO IL COMUNE DI TERNI 6.049.034,00** (Fatture emesse € 3.467.535,00 + fatture da emettere 2.581.599 = 6.049.034,00, al netto delle somme di cui alle note n. 1 e 2.

N.B. gli importi sono esposti al netto dell'IVA. Si tenga presente che per il Comune è un costo e le partite saranno regolate al 31.12.2021 nelle rispettive contabilità ed esposte nei rispettivi documenti di consuntivazione.

### ASSEVERAZIONE

Per tutto quanto sopra premesso si dà atto le reciproche posizioni di debito/credito tra il Comune di Terni e la società ASM TERNI SPA, al 31.12.2020, **conciliano**.

Data .....

Il Dirigente della Direzione Attività Finanziarie

Dott.ssa Grazia Marcucci

 MARCUCCI GRAZIA  
Dottoressa in economia  
16.12.2021 00:57:30  
UTC

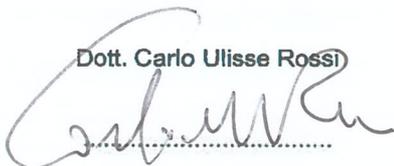
ASM TERNI SPA

La nota risulta circolarizzata con nota prot.

n.0187527 del 14/12/2021

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria del  
Comune di Terni

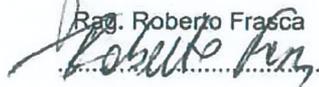
Dott. Carlo Ulisse Rossi



Dott.ssa Fiorella Pezzetti



Rag. Roberto Frasca



Il Collegio Sindacale/La società di Revisione  
della società  
ASM TERNI SPA

La nota risulta circolarizzata con nota prot.  
n.0187527 del 14/12/2021