Art. 6, comma 4, D.L. 95/2012 Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra Comune di Fermo e società partecipate direttamente e/o indirettamente

	Denominazione Società	Saldo crediti/debiti verso partecipate (scritture contabili Comune)	Saldo debiti/crediti (scritture contabili società)
1	FERMO ASITE Srl vedi allegato	1.819.246,98	884.198,35
2	SOLGAS Srl vedi allegato	-118.966,26	-64.128,91
3	SOLGAS IMMOBILI Srl vedi allegato	-4.800,82	-4.800,82
4	PHARMA.COM. Srl vedi allegato	242.690,56	242.690,56
5	FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl	0	0
6	CIIP Cicli Integrati Impianti Primari Spa vedi allegato	8.219,28	-4.272,83
7	FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLA MARCHE vedi allegato	- 12.240,00	-12.240,00
8	STEAT Spa	0	0
9	ATO n. 5	0	0
10	FERMANO LEADER Scarl	0	0
11	SISTEMA PICENO TURISMO in liquidazione	0	0
12	TRASFER Srl vedi allegato	-680.257,34	-661.011,67
13	Ente Universitario del Fermano	0	0

14	MARCA FERMANA	0	0
15	AMAT vedi allegato	-34.975,00	-143.229,12
16	HYDROWATT Spa	0	0
17	VECTOR ONE Srl	0	0
18	ROMA MARCHE Srl	0	0
19	TERMINAL MARCHE BUS Srl	0	0

La Dirigente Bilancio
Dott.ssa Serafina Camastra

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Tonino Napoletani

Dott. Francesco Chincoli

Rag. Marco Mazzieri

FERMO ASITE Srl

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità societaria FERMO ASITE Srl				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito nel bilancio del Comune	Debito nel bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro Asite
Quota utile società da versare (2017)	€ 1.100.000,00			€ 1.115.000,00*
Contributo per acquisto telecamere videosorveglianza	€ 15.000,00			0*
Crediti per servizi vari	€ 1.214.015,68			€ 1.100.982,75**
Debiti per fatture Asite antecedenti al 2012 non saldate **		Zero		€ 65.810,67
Contributo MIUR mensa scolastica		€ 48.012,66		€ 48.012,66
Debiti per fatture da emettere ASITE Srl		€ 461.723,71		€ 419.557,96**
Debiti per fatture emesse ASITE Srl		€ 32,33		
Debito per fattura n. 1151/2014 saldo su lavori di revamping effettuati su impianto di compostaggio situato in C.da S. Biagio		€ 0,00		€ 798.403,11
Totali	€ 2.329.015,68	€ 509.768,70		
SALDI			€ 1.819.246,98	€ -884.198,35
• * differenza dovuta alla diversa imputazione del contributo di € 15.000,00 che l'ente ha contabilizzato come contributo autonomo, mentre la società unitariamente alla distribuzione di utili; • ** differenza dovuta alla diversa imputazione contabile dell'Iva per fatture da emettere e da ricevere				

**Per quanto riguarda le fatture pregresse, antecedenti all'anno 2014 non sorrette da adeguato impegno di spesa, si riportano in dettaglio i provvedimenti adottati dai vari dirigenti per ciascuna di esse:

Debiti per fatture Asite precedenti al 2012 non saldate	FATTURA		IMPORTO	Provvedimenti da adottare
Servizio di lavaggio condotte fognarie	399/1-2011	UFFICIO AMBIENTE	120,00	Nota Credito da emettere da parte Asite (vedi nota Dir. LL.PP prot. 12675/2014)-non ottemperato
Riparazione allaccio metano Via Vecchi 37 e 43	15/V - 2010	LL. PP.	3.618,32	Nota Credito da emettere da parte Asite (vedi nota Dir. LL.PP prot. 12675/2014) –non ottemperato
Servizio custodia palazzi com.li extra contratto conguaglio genn./sett.2007	1/P - 2008	CULTURA- BIBLIO	11.939,40	Nota Credito da emettere da parte Asite (vedi nota Dir. Cultura prot. 41219/2013)-non ottemperato
Facchinaggio	3/A - 2007	UFFICIO TURISMO	2.650,35	Nota Credito da emettere da parte Asite (vedi nota Dir. Cultura prot. 41219/2013) non ottemperato
Contributo campagna educazione ambientale	807/1 - 2007	UFFICIO AMBIENTE	1.999,99	Pagamento previo recupero contributo Fondazione Carifermo da contabilizzare
Registrazione dominio museo di Pipa	5/D - 2006	CULTURA- BIBLIO	240,00	Nota Credito da emettere da parte Asite (vedi nota Dir. Cultura prot. 41219/2013) –non ottemperato
Interventi straordinari pulizia caditoie	746/1 - 2006	LL.PP.	2.584,32	Nota Credito da emettere da parte Asite (vedi nota Dir. LL.PP prot. 12675/2014)-non ottemperato
Buoni pasto Bambin Gesù	9/M - 2006	SERVIZI SOCIALI	42.657,89	Nota Credito da emettere da parte Asite (vedi nota Dir. S. Sociali prot. 39761/2013) – non ottemperato
Totale			65.810,27	

***Nella verifica della corrispondenza tra partite di credito e debito con la società controllata sono emerse, inoltre, criticità relative alle sottoelencate partite che necessitano di ulteriori approfondimenti e provvedimenti amministrativi ai fini della riconciliazione.

1) Esposizione nel bilancio Asite di un presunto credito, inserito tra le fatture da emettere, di originari € 954.428,77, oltre IVA, che al netto di pagamenti per € 300.000+ IVA effettuati dal Comune di Fermo, ammonta a € 654.428,77 oltre IVA, come da fattura n. 1151 del 31/12/2014. Al

riguardo si riporta stralcio della deliberazione di Giunta Comunale n. 438 del 16/05/2006, che ha voluto delineare una cronistoria della questione: "*che la Regione Marche ha realizzato con Fondi FIO/88 il complesso immobiliare e l' impianto di selezione e stabilizzazione rifiuti a Fermo in c.da S.Biagio; - che la proprietà di detti beni resta in capo alla Regione Marche fino alla costituzione del Consorzio Obbligatorio tra i Comuni del bacino di recupero e smaltimento dei rsu di Fermo; - che all'art. 5 della convenzione per la concessione di detta struttura, stipulata nel novembre dell'anno 2000 tra la Regione Marche ed il Comune di Fermo, è previsto che sono a carico della Regione Marche le opere di manutenzione straordinaria; - che nell'estate dell'anno 2003 le diverse e gravi carenze tecniche riscontrate successivamente alla restituzione dell'impianto da parte della ditta aggiudicataria della prima gara di appalto della gestione, hanno portato al fermo dell' impianto stesso;*

- *che la Ditta aggiudicataria della seconda gara di appalto, dopo una brevissima gestione dell'impianto, iniziata il 1 Aprile 2003, si è vista costretta a richiedere la risoluzione del contratto e l'Amministrazione Comunale ha proceduto in merito con atto n. 1049/2003;*
- *che con atto di G.C. n. 1102 del 9.12.03 è stato proposto ricorso giudiziario per accertamento Tecnico Preventivo ex art.696 e ss cpc al fine di verificare lo stato dell'impianto,*
- *che con nota prot. n.49534 del 13.12.2003 è stato comunicato ai competenti Servizi Regionali che , di fronte alla incomprensibile ed ingiustificata inerzia della Regione, l'Amministrazione Comunale si trovava costretta a far accollare , con apposito provvedimento alla Fermo ASITE srl tutti gli interventi e le conseguenti spese , già segnalate, necessarie al fine di riattivare l'impianto e garantire la sicurezza delle maestranze , addebitandone il relativo onere alla Regione Marche;*
- *che, anche in tale occasione nessun riscontro è pervenuto da parte della Regione;*
- *che con gli atti Sindacali n.190/03, n. 7/04 e n.47/04 è stato ordinato alla Fermo ASITE srl, alla quale con delibera di C.C. 114/02 è stato affidato il servizio di gestione dell'impianto, di intervenire con immediatezza per eseguire le dovute necessarie riparazioni,manutenzioni straordinarie e quant'altro necessario al fine di ripristinare la funzionalità dell'impianto ed al fine di garantire la sicurezza delle maestranze;*
- *che la Regione Marche, nonostante i ripetuti solleciti, non ha mai provveduto al pagamento delle spese relative agli interventi di manutenzione straordinaria sostenute dalla ditta appaltatrice del servizio, dal marzo 2001 al marzo 2003, determinando l'insorgere di un contenzioso tra la Ditta ed il Comune:*
- *che la stessa non si è mai interessata alle numerose problematiche che l'impianto presentava, non ha eseguito i sopralluoghi richiesti, lasciando il Comune di Fermo completamente solo nella gestione di detta struttura le cui carenze erano ben note a tutti sin prima della sua attivazione;*
- *che in data 13.01.2004 è stato eseguito presso l'impianto un sopralluogo congiunto da parte dei tecnici comunali e della Società Fermo ASITE al fine di rilevare nuovamente lo stato delle strutture;*
- che in data 17/02/04 il Consulente Tecnico di Fiducia nominato dal comune di Fermo, con atto n.23 del 13.01.04,relativamente al ricorso ex art.696 sopradetto, produceva una relazione tecnica tesa a valutare, tra l'altro, i lavori necessari per il ripristino dei macchinari ed il loro costo che, da una prima valutazione, non esaustiva dei costi, in quanto i difetti occulti non erano individuabili se non in tempi lunghi, è stato quantificato in Euro 891.623,52 iva esclusa.*
- *che con nota datata 6.04.04 prot. 216/04 la Società ha presentato il progetto dei lavori da eseguire per il ripristino dell'impianto per un importo stimato pari ad Euro 1.212.402,00 oltre iva;*
- *che la necessità e l'urgenza di intervenire al fine di ripristinare il corretto e regolare funzionamento dell'impianto trovavano fondata giustificazione anche alla luce delle seguenti considerazioni:*

a) i rifiuti dovevano essere conferiti obbligatoriamente in discarica tenuto conto di quanto precisato dalla Provincia di Ascoli Piceno con le note prot. n. 2010/SIU del 21/05/03, prot. n. 2184/SIU del 30.05.03 e nell'incontro tenutosi in data 3 Giugno 2003;

2) tale smaltimento diretto determinava un maggiore onere relativamente al tributo speciale di smaltimento in discarica previsto dalla normativa vigente;

- che con nota datata 2.05.04 la Società ha comunicato l'inizio dei lavori;

- che ha provveduto alla riattivazione dell'impianto;

- che ha rendicontato in merito ai lavori di ripristino dell'impianto con nota datata 11.05.06 prot. n.496/06 per un importo pari ad Euro 954.428,77 iva esclusa. “.

La citata deliberazione concludeva:

“DI PRENDERE ATTO che, come meglio illustrato nella relazione soprariportata a firma del Dirigente competente, in considerazione dei rapporti intercorsi ed in essere tra il Comune di Fermo, la Ditta che ha gestito l'impianto nel periodo marzo 2001- marzo 2003 e la Regione Marche, relativamente alla gestione e manutenzione dell'impianto, le spese rendicontate ed effettivamente e regolarmente sostenute dalla Fermo ASITE srl dovranno essere rimborsate alla Fermo ASITE srl dalla Ditta Appaltatrice o dalla Regione Marche o in solido da entrambe;

DI CONFERMARE E RIBADIRE la ferma determinazione con la quale questa Amministrazione intende proseguire e portare a termine presso le competenti Autorità ogni legittima azione a tutela degli interessi e dei diritti del Comune di Fermo ingiustamente e palesemente lesi nell'ambito dell'articolata e complessa vicenda sopradescritta;

DI DARE ATTO che, nell'ipotesi non auspicabile e non accettabile per il Comune, che le controversie abbiano a concludersi negativamente per l'Ente, si avrà il sorgere , a quella data, di un debito fuori bilancio, ove ne ricorrano tutti i presupposti di legge, e la necessità per il Comune di soddisfarlo reperendo le necessarie risorse finanziarie.”

Co successive deliberazioni di Giunta Comunale n. 441 del 21/08/2008 e n. 522 del 02/12/2008 si sono corrisposte € 300.000,00, oltre IVA, a titolo di parziale ristoro delle somme anticipate.

Ad oggi esistono i seguenti contenziosi sulla questione:

1) R.G. N. 336/12 pendente avanti al Tribunale di Fermo: la causa nasce da un decreto ingiuntivo (n. 641/03) con cui la SAO ha richiesto il pagamento di € 273.249,22, mentre il Comune ha richiesto i danni causati dalla cattiva gestione effettuata ditta stessa. Il CTU ha determinato i danni arrecati all'impianto in € 880.934,47 con IVA;

2) R.G. N. 979/11 pendente avanti alla Corte di Appello di Ancona: la causa nasce da un decreto ingiuntivo (n. 95/03) con cui la SAO ha richiesto il pagamento di € 51.781,53 per lavori di manutenzione straordinaria presso l'impianto, mentre il Comune ha richiesto la compensazione di tale somma con i danni causati dalla cattiva gestione effettuata ditta stessa.

Nell'ambito delle controversie evidenziate è stata espletata anche una perizia di CTU in data 20/03/2010 che quantifica in € 880.931,47 con IVA “il più equo valore degli apparati commerciali sostituiti a nuovo e delle attività e/o operazioni svolte negli interventi eseguiti da parte della ditta Asite Srl”.

E' evidente come la questione per essere risolta abbisogna di ulteriori approfondimenti tecnici e legali e di conoscere gli esiti delle procedure giudiziarie in corso avviate dall'Ente.

SOLGAS Srl

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità societaria SOLGAS Srl				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito bilancio del Comune	Debito bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro Solgas
Fatture gas-metano da emettere relative al IV trimestre 2017		€ 118.966,26	-118.966,26	-€ 64.128,91 *
Totale a credito	zero			€ 64.128,91
Totale a debito		€ 118.966,26		zero
SALDI			-€ 118.966,26	-€ 64.128,91
*differenza dovuta alla diversa contabilizzazione di: - IVA: € 21.238,33; - accise: € 32.488,01; - spese varie: € 175,13 - ricavi 2018: € 935,88 per un totale di € 54.837,35 che per la società sono contabilizzate nel 2018, mentre per l'ente nel 2017				

SOLGAS IMMOBILI Srl

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità societaria SOLGAS IMMOBILI Srl				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito bilancio del Comune	Debito bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro Solgas Immobili
Fattura n. 13/PA del 28/12/2017		€ 4.800,82, oltre IVA	-4.800,82, oltre IVA	-€4.800,82
Totale a credito	zero			-€ 4.800,82
Totale a debito		4.800,82, oltre IVA		zero
SALDI			-4.800,82, oltre IVA*	-4.800,82
* l'importo iscritto nel bilancio dell'ente comprende l'IVA in regime split				

PHARMA.COM Srl

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità societaria PHARMA.COM Srl				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito bilancio del Comune	Debito bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro Pharma.com
Recupero quota 2011 esternalizzazione	€ 121.527,00			€ 121.527,00
Recupero quota 2010 esternalizzazione	€ 91.816,14			€ 91.816,14
Recupero quota 2009 esternalizzazione	€ 29.711,74			€ 29.711,74
Debiti per fatture 2017 non pagate		€ 364,32 (oltre IVA)		-€ 364,32 (oltre IVA)
Totale	€ 243.054,88	€ 364,32*		
SALDI * l'importo iscritto nel bilancio dell'ente comprende l'IVA in regime split			€ 242.690,56	€ 242.690,56

CIIP - CICLI INTEGRATI PRIMARI Spa

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità societaria CIIP				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito bilancio del Comune	Debito bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro CIIP
Debiti per fatture servizio idrico integrato emesse dal CIIP al 31/12/2017*		€ 31.643,81, oltre IVA		-€ 31.643,81, oltre IVA
Debiti per fatture servizio idrico integrato da emettere dal CIIP*		€ 1.043,81, oltre IVA		-€ 13.535,92, oltre IVA*
Crediti per rimborso mutui da fatturare**	€ 40.906,90, oltre IVA			€ 40.906,90, oltre IVA
SALDI			€ 8.219,28	-€ 4.272,83
gli importi iscritti nel bilancio dell'ente comprendono l'IVA in regime split *la differenza di € 12.492,11 è dovuta alla diversaimputazione dei consumi residui dell'anno 2017 che, essendo ancora da fatturare alla data del presente atto, il Comune imputa al 2018				

FORM
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità FORM				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito bilancio del Comune	Debito bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro FORM
Fattura n. 14/2017 Opera lirica "Boheme" effettuata dall'Orchestra Filarmonica Marchigiana il 6 e 7 dicembre 2017 presso il Teatro dell'Aquila di Fermo	Zero	12.240,00, oltre IVA	-12.240,00	-12.240,00
TOTALE DEBITI al 31/12/2017		12.240,00 oltre IVA *	12.240,00, oltre IVA	zero
TOTALE CREDITI al 31/12/2017	Zero		zero	12.240,00
SALDI			-12.240,00	-12.240,00
gli importi iscritti nel bilancio dell'ente comprendono l'IVA in regime split				

TRASFER Scarl

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità societaria TRASFER Scarl				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito bilancio del Comune	Debito bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro TRASFER
Totale fatture da pagare per fatture emesse nel 2017	Zero	€ 468.554,99	-468.554,99	-€ 468.554,99
Totale fatture da ricevere per prestazioni fornite nel 2017	Zero	€ 211.702,35 *	-211.702,35	-€ 192.456,68
TOTALE DEBITI al 31/12/2017		€ 680.257,34 *	-680.257,34	zero
TOTALE CREDITI al 31/12/2017	Zero		zero	
SALDI			-€ 680.257,34	-€ 661.011,67
* differenza € 19.245,67 dovuta alla diversa contabilizzazione dell'IVA su fattura da emettere/ricevere				

AMAT

Crediti evidenziati nella contabilità del Comune e riscontro nella contabilità societaria AMAT				
Partita in contabilità dell'Ente	Credito bilancio del Comune	Debito bilancio del Comune	Saldo nel bilancio Comune	Riscontro AMAT
Totale fatture da pagare per fatture emesse nel 2017	Zero	€ 16.300,00 oltre IVA	-16.300,00	-€ 16.300,00
Totale compensi da pagare per prestazioni fornite nel 2017-2018	Zero	€ 18.675,00 *	-18.675,00	-€ 126.929,12
TOTALE DEBITI al 31/12/2017		€ 34.975,00*	-34.975,00	-143.229,12
TOTALE CREDITI al 31/12/2017	Zero		zero	
SALDI			-€ -34.975,00	-€ 143.229,12
gli importi iscritti nel bilancio dell'ente comprendono l'IVA in regime split * differenza € 108.254,12 dovuta alla diversa contabilizzazione dei compensi dovuti per la stagione di prosa 2017/2018 e per "scuola di platea" che il Comune ha imputato in parte nel 2017 ed in parte nel 2018, mentre l'Amat interamente nel 2017				