



COMUNE DI FRASCATI
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE

Frascati, 9 novembre 2017

Trasmessa via mail ai seguenti indirizzi:

Al Sindaco

Sede

p.c.

All'Assessore al bilancio

Al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: Bilanci consolidati 2015 e 2016. Considerazioni conseguenti alle osservazioni formulate dal Collegio dei Revisori dei Conti in sede di resa dei relativi pareri.

Con riferimento ai bilanci consolidati di questo Ente, afferenti gli esercizi 2015 e 2016, si reputa opportuno formulare le seguenti considerazioni, anche al fine di controdedurre alle osservazioni formulate dall'Organo di revisione in sede di resa dei relativi pareri.

1. In merito alle lavorazioni in corso della società STS Multiservizi s.r.l. in liquidazione, contabilizzate tra le poste dello stato patrimoniale nelle rimanenze dell'attivo circolante, si precisa che a seguito di approvazione della deliberazione del Commissario straordinario n. 4 del 17/10/2016, è stato effettuato il riallineamento dei crediti e debiti tra il comune di Frascati e la società stessa, riconoscendo a quest'ultima l'importo di euro 1.070.797,80 a tale titolo. La S.T.S. Tuscolana Servizi in liquidazione, al riguardo, ha promosso due giudizi nei confronti di questo Comune. Il primo è stato instaurato dinanzi al TAR Lazio ed ha ad oggetto l'annullamento della suddetta deliberazione. In particolare, la STS chiede l'annullamento dell'atto nella parte in cui determina in via definitiva il compenso alla stessa spettante per le attività oggetto del Disciplinare d'incarico approvato con Determinazione n. 668 del 07.04.2004. La S.T.S. ha, altresì, notificato in data 31.07.2017 ricorso ex art. 702 bis c.p.c. con il quale chiede al Tribunale di dichiarare corretta la tesi secondo la quale *"il compenso del 18% è da computarsi sull'effettivo realizzo da parte del Comune; una anticipazione del 45% (su detto 18%) è comunque dovuta al compimento delle attività di cui all'art. 5 del Disciplinare, indipendentemente e prima dell'effettivo realizzo"*; in ragione di ciò sarebbe pertanto illegittima la pretesa del Comune di Frascati di determinare in via definitiva il compenso spettante alla società nella misura di € 1.070.797,80. In attesa della sentenza del TAR, la società ha comunque contabilizzato le lavorazioni in corso per il totale, neutralizzando la parte non riconosciuta dall'ente tramite iscrizione della posta rettificativa nel fondo rischi ed oneri dello stato patrimoniale.

2. Con riferimento ai rapporti di debito/credito tra l'Azienda Speciale e il Comune di Frascati, caratterizzati da disallineamento causato anche dalla specificità di alcune entrate per l'Azienda subordinate alla rendicontazione da presentare al Comune per ottenere il rimborso, si rappresenta che, in seguito al lavoro svolto di concerto tra Ente e Azienda Speciale, il Comune di Frascati ha riconosciuto l'intero credito vantato dalla STS per € 1.654.657,92, quali residui attivi iscritti in bilancio all'1/1/17 ed elencati nella nota

informativa allegata al rendiconto dell'esercizio 2016. Il Comune di Frascati e la STS Multiservizi Azienda Speciale, conseguentemente, hanno concordato di eseguire le seguenti scritture contabili sui residui attivi/passivi dei rispettivi bilanci ed hanno accettato reciproche rinunce per crediti vantati:

- la STS ritiene di poter ridurre il valore complessivo del credito vantato nei confronti del Comune, rispetto all'originario valore pari ad euro 1.654.657,92, di un importo pari ad euro 811.674,79, iscrivendo sul proprio bilancio all'1/1/2017 residui attivi per € 842.983,13. Detti crediti STS, saranno soddisfatti nel corso dell'anno 2017 e successivi fino al completo soddisfacimento; ai fini del riallineamento sul bilancio dell'Ente è stato stanziato un contributo di euro 9.511,20, pari alla differenza tra quanto iscritto originariamente tra i debiti del Comune verso l'Azienda (euro 833.471,97) ed il valore riconosciuto dall'Azienda come credito vantato nei confronti del Comune (euro 842.983,13);

- Il Comune riconosce e ammette in compensazione volontaria, di comune accordo con la STS, il residuo credito della STS di € 811.674,79 (1.654.657,92 – 842.983,13) vantato nei confronti del Comune.

Quanto ai punti 1 e 2 di cui sopra, si riportano le seguenti tabelle riepilogative:

SITUAZIONE AL 31/12/2016 ANTE RIALLINEAMENTO

COMUNE VS STS s.r.l.		STS s.r.l. VS COMUNE	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
debito	€ 1.002.803,46	credito	€ 2.771.297,42
debito	€ 1.070.797,80	credito	€ 1.070.797,80
		fondo rischi ed oneri	€ 5.503.118,26
credito	6.981.034,33	debito	7.099.061,03
	- 4.907.433,07		-€ 3.256.965,81

COMUNE VS AZ. SPECIALE		AZ. SPECIALE VS COMUNE	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
debito	€ 833.471,97	crediti	€ 1.654.657,92
credito	€ 302.804,69	debito	€ 517.739,98
	€ 530.667,28		€ 1.136.917,94

SITUAZIONE AL 31/12/2016 POST RIALLINEAMENTO

COMUNE VS STS s.r.l.		STS s.r.l. VS COMUNE	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
debito	€ 1.002.803,46	credito	€ 2.771.297,42
debito	€ 1.070.797,80	credito	€ 1.070.797,80
		fondo rischi ed oneri	€ 5.503.118,26
credito	6.981.034,33	debito	7.099.061,03
	- 4.907.433,07		-€ 3.256.965,81

COMUNE VS AZ. SPECIALE		AZ. SPECIALE VS COMUNE	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
debito	€ 833.471,97	credito	€ 842.983,13
credito	€ -	debito	€ -
SALVAGUARDIA	€ 9.511,16		
	€ 842.983,13		€ 842.983,13

3. Per quanto concerne il riscontro alle richieste di preconsuntivo 2017 e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'Azienda Speciale 2017/2019, si rappresenta che ad oggi il lavoro di monitoraggio delle entrate e delle uscite iscritte nel bilancio 2017/2019 dell'Azienda Speciale è praticamente ultimato e

dal medesimo risulterebbe un potenziale disavanzo per euro 1.494.000, derivante principalmente dalle difficoltà di realizzazione delle seguenti tipologie di entrate e dai minori stanziamenti su capitoli inerenti spese di personale:

	STANZIAMENTO 2017	ACCERTAMENTI	
Proventi dei parcheggi custoditi e parchimetri	1.500.000,00	1.994.726,21	494.726,21
Recupero ICP	300.000,00	-	300.000,00
Recupero Cosap	400.000,00	-	400.000,00
Minori stanziamenti per spese personale			300.000,00
			1.494.726,21

N.B.

Gli accertamenti sono aggiornati alla data odierna, quindi suscettibili di variazione alla data del 31 dicembre 2017.

Con tale situazione finanziaria, ove confermata in sede di rendiconto 2017, ancorché trascorsi solo due anni dall'avvio della gestione dell'Azienda Speciale, si rende necessario, come già emerso nel corso degli incontri avuti dall'Amministrazione comunale sia con il nuovo Consiglio di Amministrazione dell'Azienda che con il nuovo Direttore, dare esecuzione alle disposizioni previste dal d.lgs. 175/16, in particolare dall'art. 14, relativamente alla prevenzione delle crisi aziendali e del necessario "piano di risanamento". Le operazioni di ripiano dovranno tuttavia essere operate solo in presenza di un'analisi dei costi che accerti le cause dell'andamento negativo dell'organismo partecipato e di un business plan volto a riportare in equilibrio tale organismo, indicando le misure correttive della gestione.

Eleonora Magnanimi
