

Determinazione n. 5 del 18.05.2024

L'Amministratore Unico

- Rilevato che:
nelle scritture contabili della Società risultano le seguenti annotazioni:

attività:

conto co0038 Comune di Terlizzi - euro 334.429,69 - fatture emesse

conto co0038 Comune di Terlizzi - euro 562.605,87 - fatture da emettere

passività:

conto co0051 Comune di Terlizzi - euro 369.534,67 - fatture ricevute

conto co0051 Comune di Terlizzi - euro 260.661,52 - fatture da ricevere

conto 771005 utenti c/ incassi da rendere - euro 385.751,52 - di cui euro 380.764,63 riferiti, quanto al creditore, al Comune di Terlizzi

Risultano altresì le seguenti annotazioni

Attività - acconti

Conto CA0045 Caldara Giuseppe euro 400,00

Conto QU0007 Quatela Savi snc euro 216,50

Attività - note credito a ricevere

Conto PI0005 Piccolomo Franco euro 210,00

Conto SO0001 Vigilanza Giurata euro 480,50

Conto TA0010 Alicart di Tarricone Francesco euro 1.646,71

Rilevato che, quanto ai conti della sezione "acconti", ad una migliore verifica contabile non è risultata documentazione idonea a giustificare la voce contabilizzata

Rilevato che, rispetto alle note credito indicate, ugualmente non risultano giustificate le poste annotate.

Rilevato che, quanto ai rapporti tra Asipu e Comune di Terlizzi: e da un esame delle reciproche partite di credito/debito tra Asipu e Comune di Terlizzi emergeva la necessità

di una disamina analitica dei rapporti di dare/avere, in ragione di una particolare complessità della vicenda contrattuale dalla quale traevano origine i suddetti rapporti. In particolare, veniva esaminato in dettaglio il contratto di servizio stipulato, nell'anno 2015, tra Asipu e Comune di Terlizzi, al fine di verificare le reciproche obbligazioni. Risultava in particolare dall'art. 12 co. 2 lett. C del predetto contratto che alla società Asipu spettava il rimborso di tutti gli oneri relativi allo smaltimento o recupero dei rifiuti organici, dei rup, dei rae, degli pneumatici, delle batterie esauste, dei rifiuti ingombranti e di ogni altro rifiuto, ove implicante costi per l'invio a smaltimento e/o recupero. Risultava altresì dal contratto di servizio (art. 14) che i contributi erogati dal Conai o da altri consorzi di filiera dovessero essere incassati da Asipu e poi versati al Comune di Terlizzi *"mediante compensazioni reciproche da effettuarsi alla conclusione del rapporto negoziale"*.

Nel corso dell'esecuzione del contratto il Comune di Terlizzi emetteva fattura per euro 369.534,67 (fatt. n. 1/2019) a fronte dell'ammontare complessivo dei contributi Conai rendicontati da Asipu in relazione al periodo 2015-2016-2017, ma non veniva contestualmente computata, se non in termini provvisori e comunque senza emissione di fattura, la somma dei rimborsi dovuti ad Asipu in relazione ai costi sostenuti per l'espletamento del servizio, come da art. 12 co. 2 lett. C del contratto di servizio sopra richiamato.

Per il periodo 2018-2019-2020 veniva eseguita una rendicontazione che però non si compendia in alcun documento finale condiviso e concordato.

Il rapporto contrattuale tra Asipu e Comune di Terlizzi si interrompeva il 31.07.2020, con il subentro, nelle medesime attività svolte da Asipu, della società SANB.

Alla cessazione delle relazioni contrattuali faceva seguito una fitta interlocuzione, che aveva ad oggetto sia le partite sopra indicate, sia gli importi rivendicati da Asipu in riferimento alla fornitura di beni e servizi per le attività di start up della raccolta differenziata porta a porta (euro 205.823,20 come da fattura n. 81 del 4.05.2017), sia pregresse ed insolute obbligazioni traenti titolo dal contratto di servizio con riferimento alla raccolta ed allo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Nel mese di novembre 2022, in seguito ad una nota proveniente dalla Corte dei Conti - Procura Regionale presso la Sezione Giurisdizionale per la Regione Puglia, rivolta al Comune di Terlizzi, avente ad oggetto richieste di chiarimento in ordine alle irrisolte questioni economiche ed in particolare al mancato pagamento degli importi relativi ai contributi conai, emergeva la necessità di condividere e compendiare conclusivamente in termini chiari le cifre nelle quali si articolava il reciproco rapporto di dare/avere con riferimento ai servizi di raccolta differenziata.

Lo scrivente amministratore, dunque, all'esito di ulteriore interlocuzione con gli Uffici preposti del Comune di Terlizzi, ed in particolare con la figura apicale di settore all'epoca incardinata in capo al dr. Modugno, elaborava una nota riepilogativa dei riferimenti contrattuali e delle cifre nelle quali si cristallizzavano conclusivamente i rapporti di dare/avere.

Risultavano le somme di cui al seguente prospetto

ANNO	CREDITI ASIPU / COMUNE TERLIZZI	CREDITI COMUNE TERLIZZI / ASIPU
2015	2.379,12	2.338,54
2016	184.954,57	210.064,94
2017	225.226,12	305.902,41
2018	235.656,89	256.682,91
2019	224.302,32	211.399,06
2020	194.914,38	194.601,43
	1.067.433,40	1.180.989,29

Restava sempre da aggiungersi, ai crediti Asipu, la somma di euro 205.823,20 relativa alla fornitura di beni e servizi per lo start up della raccolta differenziata (fatt. n. 81 del 4.05.2017).

Il totale dunque dei crediti Asipu, relativi ai servizi di raccolta differenziata, risultava pari ad euro 1.273.256,60.

Poiché il contratto di servizio, con formula certamente non del tutto ortodossa rispetto alla natura dei contraenti ed alle specificità delle rispettive regole di tenuta della contabilità e degli impegni di spesa, prevedeva che all'esito della cessazione del contratto si procedesse alla compensazione delle reciproche obbligazioni, nella stessa nota del 6.12.2022 lo scrivente, con semplice calcolo matematico, esprimeva in euro 92.267,31 il residuo credito di Asipu nei confronti del Comune di Terlizzi.

La nota si concludeva con l'invito e l'auspicio che i calcoli sopra menzionati venissero valutati, recepiti e condivisi, al fine di addivenire alla definitiva regolazione di ogni rapporto di dare/avere.

Il Comune di Terlizzi, in persona del dirigente dr. Modugno, con nota del 6.12.2022 inviava alla Procura presso la Corte dei Conti la nota del sottoscritto, "a totale ed esauritivo riscontro", così facendola propria.

Preso atto della condivisione della nota dello scrivente, confortata dal formale recepimento di essa con invio alla Corte dei Conti, il sottoscritto con pec del 16.12.2022, al fine di scongiurare, per eccesso di zelo, il rischio che potessero persistere dubbi o comunque necessità di chiarimenti, chiedeva al Comune di Terlizzi di comunicare se vi fosse la necessità di ulteriori verifiche e riscontri, restando a disposizione per chiarimenti, integrazioni di documentazione, riflessioni condivise.

Non pervenendo alcuna risposta, lo scrivente amministratore in data 18.02.2023 inviava ulteriore pec al Comune di Terlizzi, evidenziando che non erano pervenuti riscontri alla precedente nota e che quindi, in mancanza di osservazioni entro la fine del mese in corso, sarebbe stata emessa da Asipu fattura per l'importo risultante quale saldo creditore all'esito delle compensazioni, ossia euro 92.267,31.

Nessuna osservazione veniva formulata sicchè la soc. Asipu emetteva fattura per l'importo di euro 92.267,31.

La fattura (n. 28/FE del 1.03.2023) veniva acquisita dal Comune di Terlizzi senza contestazioni.

Nei mesi successivi nessun pagamento è stato effettuato, né alcun rilievo è stato mosso. Con pec del 21.09.2023 lo scrivente amministratore, preso atto dell'inadempimento del Comune di Terlizzi, inviava sollecito di pagamento, richiamando al contempo la sequenza cronologica delle precedenti comunicazioni e la circostanza che l'importo richiesto risultava già dalla comunicazione elaborata dallo scrivente e poi fatta propria dal Comune di Terlizzi con invio alla Corte dei Conti.

Alla luce di quanto sopra, considerato il lungo tempo decorso, l'assenza di contestazioni, ed il recepimento, nei termini detti, della nota riepilogativa dei rapporti di dare/avere, e nondimeno la mancata contestazione della fattura n. 28/FE del 1.03.2023, lo scrivente ritiene indifferibile e necessaria la correzione delle scritture contabili affinché i dati economici rappresentati nella nota del 6.12.2022 trovino adeguato e conforme riscontro nella contabilità della Società.

Si dà atto inoltre che in sede di "circolarizzazione" dei debiti e dei crediti, eseguita (anche nel corrente anno) con il Comune di Terlizzi, non è pervenuta alcuna comunicazione di contestazione dei conteggi riportati.

All'importo totale dei crediti di cui alla nota del 6.12.2022 deve aggiungersi l'importo di euro 36.339,18, di cui alla fattura n. 65/FE del 2.05.2019 non computata nella nota in quanto non riferita ai costi rimborsabili del servizio di raccolta differenziata ma relativa ai canoni ordinari del servizio, in particolare a titolo di "Conguaglio importo canone gen. - mar. 2019"

Occorre tuttavia prendere atto che il credito residuo di Asipu è di difficile esigibilità, perché, per quanto appreso, il Comune di Terlizzi non ha assunto e preservato negli anni impegni di spesa relativi agli importi predetti, e si ignora se abbia attivato istruttoria per riconoscimento di legittimità, e nondimeno - comunque - in quanto a tutt'oggi, pur non essendo pervenuto alcun disconoscimento, non è stata però manifestata alcuna formale volontà di adempiere; pertanto principi di prudenza e regole di buona amministrazione impongono di appostare in conto rischi una somma di importo pari al credito residuo.

Per i motivi esposti, lo scrivente

DETERMINA

- Accertare, a fini economici e contabili, che il complessivo credito di Asipu nei confronti del Comune di Terlizzi è costituito dalle seguenti somme:

ANNO	CREDITI ASIPU / COMUNE TERLIZZI
2015 - costi selezione	2.379,12
2016 - costi selezione	184.954,57
2017 - costi selezione	225.226,12
2018 - costi selezione	235.656,89

2019 - costi selezione	224.302,32
2020 - costi selezione	194.914,38
Totale parziale	1.067.433,40
2017 - costi start up raccolta differenziata (fatt. n. 81 del 4.05.2017).	205.823,20
2019 - conguaglio canone primo trimestre 2019 - fatt. 65/FE del 2.05.2019)	36.339,18
TOTALE GENERALE	1.309.595,78

- Accertare, a fini economici e contabili, che il complessivo credito del Comune di Terlizzi nei confronti della soc. Asipu è costituito dalle seguenti somme:

ANNO	CREDITI COMUNE TERLIZZI / ASIPU
2015 - contributi conai	2.338,54
2016 - contributi conai	210.064,94
2017 - contributi conai	305.902,41
2018 - contributi conai	256.682,91
2019 - contributi conai	211.399,06
2020 - contributi conai	194.601,43
TOTALE GENERALE	1.180.989,29

- Accertare, conclusivamente, che, operata la compensazione, residua un saldo attivo in favore di Asipu pari ad euro 128.606,49, di cui euro 92.267,31 (fattura n. 28/FE del 1.03.2023) quale saldo attivo della compensazione operata, ed euro 36.339,18 (fatt. 65/FE del 2.05.2019) quale importo escluso dal calcolo della compensazione in quanto partita avente causale eterogenea
- Disporre lo stralcio degli importi a debito della Società nei confronti del Comune di Terlizzi di cui ai conti

conto co0051 Comune di Terlizzi - euro 369.534,67 - fatture emesse

conto co0051 Comune di Terlizzi - euro 260.661,52 - fatture da emettere

conto 771005 utenti c/ incassi da rendere - euro 385.751,52 - limitatamente all'importo di euro 380.764,63 riferito, quanto al creditore, al Comune di Terlizzi

- Disporre lo stralcio degli importi a credito di cui al conto

conto co0038 Comune di Terlizzi - euro 562.605,87 - fatture da emettere

- Disporre lo stralcio, dal conto "co0038 Comune di Terlizzi - euro 334.429,69 - fatture emesse", della somma di euro 205.823,20 in quanto l'obbligazione deve ritenersi estinta per compensazione;

- Preservare, nel conto “co0038 Comune di Terlizzi - euro 334.429,69 - fatture emesse”, l'importo di euro 128.606,49 corrispondente alla somma di euro 36.339,18 (fatt. 65/FE del 2.05.2019) - e di euro 92.267,31 (fattura n. 28/FE del 1.03.2023)
- Disporre l'accantonamento nel fondo svalutazione crediti di un importo pari ad euro 128.606,49.
- Disporre lo stralcio, siccome inesigibili, dei seguenti crediti:

Acconti	616,50
Acconti	616,50
CALDARA GIUSEPPE	400,00
QUATELA SCAVI SNC	216,50
Crediti per note cred. da ricevere	2.337,21
PICCOLOMO FRANCO	210,00
VIGILANZA GIURATA S.R.L.	480,50
ALICART di Tarricone Francesco	1.646,71

Corato, 18.05.2024

L'Amministratore Unico
Avv. BUCCI Renato

