



# COMUNE DI VITERBO

SETTORE 2 - RAGIONERIA - BILANCIO E CONTABILITA' - ECONOMATO - PROVVEDITORATO - SOCIETA'  
PARTECIPATE - PATRIMONIO - BENESSERE ANIMALE  
SEGRETERIA RAGIONERIA

## DETERMINAZIONE

N. Registro provvisorio 91 del 20-12-2023

**OGGETTO:** PIANO RISANAMENTO DELLA SOC. IN HOUSE DEL GRUPPO COMUNE DI VITERBO  
FRANCIGENA S.R.L. – MISURA 14 DI RIPATRIMONIALIZZAZIONE

## IL DIRIGENTE

**Premesso** che:

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 30/03/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 14/04/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025;
- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 209 in data 30/05/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il periodo 2023/2025 con assegnazione delle risorse ai responsabili di servizio per il conseguimento degli obiettivi, successivamente aggiornato con deliberazione della Giunta Comunale n. 358 del 09/08/2023;

**Premesso**, altresì, che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 31/05/2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, ai sensi dell'articolo 227 del decreto legislativo n. 267/2000;
- con deliberazione consiliare n. 89 del 27/07/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel e la salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 193 del Tuel;

**Visti** il Decreto sindacale n. 1 del 02.01.2023 di conferimento dell'incarico di direzione del Settore II° "Ragioneria, Bilancio e Contabilità – Economato – Provveditorato – Società partecipate – Patrimonio – Benessere animale" alla Dirigente Dott.ssa Eleonora Magnanimi e il Decreto sindacale n. 31 del 20.09.2023 di conferma di tale incarico;

**Considerato** che la società *in house* del Gruppo Comune di Viterbo Francigena S.r.l. gestisce i seguenti servizi pubblici locali a rilevanza economica:

- Servizio farmacie comunali;
- Servizio trasporto pubblico locale;
- Servizio trasporto scolastico;

**Vista e richiamata** la Deliberazione del Consiglio comunale n. 68 del 15/12/2022 di presa d'atto del Piano di risanamento e ristrutturazione aziendale della società partecipata Francigena S.r.l., con la quale l'Amministrazione comunale ha ritenuto il Piano medesimo rispondente all'interesse pubblico generale dell'ottimizzazione delle risorse pubbliche in termini di efficienza, efficacia, economicità, oltretutto all'interesse pubblico particolare insistente nella comunità amministrata di Viterbo, autorizzando il Sindaco, nella veste di socio unico, a procedere all'approvazione in Assemblea;

**Accertato** che, nell'ambito delle 15 macro azioni in cui si articola il suddetto Piano, è compresa la misura 14 di ripatrimonializzazione della Società a mezzo destinazione delle riserve di capitale derivanti dal credito pregresso vantato da parte del Comune nei confronti della Società medesima, per complessivi 962.249,29 euro (Iva compresa-incremento patrimonio netto Francigena, con parimenti valore incrementale della quota di partecipazione del Comune di Viterbo);

**Rilevato** che, in sede di rendiconto dell'esercizio 2022 - Allegato A1 sopracitato, l'Amministrazione ha provveduto ad accantonare in apposito fondo denominato "Accantonamento piano patrimonializzazione Francigena" la suddetta quota afferente il credito del Comune;

**Dato atto** che con deliberazione di Consiglio comunale n. 112 del 05.10.2023 veniva approvato il Bilancio consolidato 2022 del Gruppo Comune di Viterbo, corredato dalla Nota informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci al 31.12.2022 tra Comune di Viterbo e soc. partecipata Francigena S.r.l., completa di doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione (ex art. 11, co. 6, lett.J, Dlgs. 118/2011);

**Vista e richiamata** la deliberazione del Consiglio comunale n. 106 del 26/09/2023, avente ad oggetto "Seconda variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'articolo 175, comma 1 e 2, del TUEL", con la quale si è proceduto all'attuazione della misura in argomento, al fine di garantire il conseguimento degli obiettivi che l'Ente si è prefissato con il Piano di risanamento e ristrutturazione aziendale e, per l'effetto, applicare il suddetto accantonamento al Bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023, secondo le scritture meglio evidenziate nei prospetti ivi allegati, salvo ed impregiudicato lo svolgimento di specifica istruttoria contabile dell'ufficio partecipazione societarie di concerto con la società Francigena, prima di procedere alla movimentazione contabile della partita di che trattasi;

**Dato atto** che in data 05.12.2023 è stato convocato apposito Tavolo delle società partecipate, nel quale l'ufficio partecipazione societarie di concerto con la Società ha esperito apposita istruttoria contabile per la precisa quantificazione della misura di ripatrimonializzazione determinata in euro **882.092,60**;

**Visto e richiamato** il verbale della suddetta seduta, nel quale sono stabilite le operazioni contabili da effettuare, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

**Visto** il D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 s.m.i.;

**Visto** il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

**Visto** il Regolamento comunale di contabilità;

**Visto** il Regolamento comunale sui controlli interni;

## **DETERMINA**

Per i motivi di cui in premessa che formano parte integrante e sostanziale del presente atto:

- **Di dare atto** che con deliberazione del Consiglio comunale n. 106 del 26/09/2023, avente ad oggetto “Seconda variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell’articolo 175, comma 1 e 2, del TUEL”, si è proceduto all’attuazione della misura 14 di ripatrimonializzazione prevista dal Piano di risanamento e ristrutturazione aziendale della società in house del Gruppo Comune di Viterbo Francigena S.r.l., approvato con atto consiliare n. 68 del 15/12/2022;
- **Di dare atto** che in data 05.12.2023 è stato convocato apposito Tavolo delle società partecipate, nel quale l’ufficio partecipazione societarie di concerto con la Società ha esperito apposita istruttoria contabile per la precisa quantificazione della misura di ripatrimonializzazione determinata in euro **882.092,60**;
- **Di recepire** il verbale della suddetta seduta, nel quale sono stabilite le operazioni contabili da effettuare, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
- **Di dare atto** che le operazioni contabili conseguenti la presente determinazione sono coerenti con le poste contenute nella Nota informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci al 31.12.2022 tra Comune di Viterbo e soc. partecipata Francigena S.r.l., completa di doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione (ex art. 11, co. 6, lett.J, Dlgs. 118/2011);
- **Di dare atto** che le operazioni contabili conseguenti la presente determinazione sono poste in essere al fine di garantire il conseguimento degli obiettivi che l’Amministrazione si è prefissato con il Piano di risanamento e ristrutturazione aziendale della società in house Francigena S.r.l. e che pertanto la somma di che trattasi, dal punto di vista economico-patrimoniale, viene trasferita alla stessa con tale specifico vincolo di destinazione;
- **Di impegnare**, ai sensi dell’articolo 183, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000 a carico del Bilancio dell’esercizio 2023-2025, annualità 2023, la somma di euro 962.249,28 a favore della società Francigena S.r.l. da imputarsi al cap. di uscita 300012.0, cod. Bilancio 01.03.3, piano finanziario 3.01.01.03.001, come di seguito ripartita:
  - per euro 882.092,60 a titolo di misura 14 di ripatrimonializzazione di cui euro 763.992,52 a titolo di canoni pregressi di concessione ramo d’azienda farmacie 2011-2022 ed euro 118.100,08 a titolo di utili pregressi non distribuiti;
  - per euro 80.156,68 a titolo di IVA Split commerciale riferita ai canoni pregressi di concessione ramo d’azienda farmacie per fatture non emesse 2017-2022;
- **Di provvedere:**
  - ad emettere fattura attiva verso la soc. Francigena per canoni di concessione ramo d’azienda farmacie per fatture non emesse anni 2017-2022 di euro 444.505,21 di cui 80.156,68 di IVA Split commerciale, per un netto di euro 364.348,53;
  - ad effettuare i giroconti contabili per euro 962.249,28 tra l’impegno di cui al presente atto al capitolo d’uscita 300012.0 con i crediti pregressi per canoni di concessione ramo d’azienda farmacie 2011-2022 per euro 844.149,20 (comprensivi di 80.156,68 euro di IVA Split commerciale)

e con i crediti per utili pregressi non distribuiti per euro 118.100,08 (accertamenti vari meglio specificati nella citata Nota informativa);

- **Di accertare**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- **Di dare atto**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento comporta impegno di spesa e pertanto sarà sottoposto al controllo contabile da parte del Responsabile del servizio finanziario, da rendersi mediante apposizione del visto di regolarità contabile e dell'attestazione di copertura finanziaria, allegati alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale;
- **Di dare atto**, ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. n. 36/2023 s.m.i., nonché ai sensi della Legge n. 241/1990, viene individuato Responsabile Unico del Procedimento il Dirigente del Settore II;
- **Di dare atto** che non sussistono in capo all'istruttore del presente provvedimento né in capo al Dirigente cause di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis della Legge 241/1990 e s.m.i. ed ex art. 1, comma 9, lettera e), del D.lgs. 165/2001 e dell'art. 7 DPR 62/2013 e s.m.i., e che risultano rispettate le disposizioni del Piano Triennale di prevenzione della corruzione;
- **Di dare atto** che il presente provvedimento è rilevante ai fini degli obblighi previsti dal D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i. e pertanto, sarà pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" ai sensi dell'art. 37 del medesimo D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i..

IL DIRIGENTE  
DOTT.SSA ELEONORA MAGNANIMI

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA (articolo 183 comma 7 TUEL).

IL DIRIGENTE  
DOTT.SSA ELEONORA MAGNANIMI