



CITTA' DI LIGNANO SABBIAADORO

C.A.P. 33054
C.F. 83000710307

PROVINCIA DI UDINE

Tel. 0431/409127
Fax. 0431/409132

Oggetto: **Nota informativa art. 6, comma 4, decreto legge n. 95/2012.**

L'articolo 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, ha stabilito che: "A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra L'Ente e le Società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano 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".

Con nota del Capo Settore Finanza e Tributi, prot. 3130/2015 del 03 febbraio 2015, è stato chiesto ai Responsabili di Settore di verificare l'esistenza di tali circostanze e, se in presenza di una situazione debitoria/creditoria, come stabilito dall'art. 6, comma 4, del DL n. 95/2012, di adottare i provvedimenti necessari per riconciliare le partite Comune/Società partecipate, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso.

A tutt'oggi non sono pervenute comunicazioni da parte di alcune partecipate del Comune e dai dati contabili presenti nel rendiconto della gestione relativa all'anno 2014 del Comune di Lignano Sabbiadoro sono emerse le seguenti risultanze:

| Ragione sociale | <u>dati contabili Comune:</u> | Credito del Comune | Debito del Comune |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1) MTF s.r.l. | | 0,00 | 146.000,00 |

Note:

non è pervenuta la certificazione del saldo contabile al 31.12.2014.

Nella contabilità finanziaria dell'Ente al 31.12.2014 risultano movimenti contabili a debito per € 146.000,00 relativi al servizio di raccolta/trasporto RU e servizi correlati, l'importo è stato pagato per € 144.650,00 nel corso dei primi mesi dell'anno 2015 (mandato 325-326 del 09.02.2015).

| Ragione sociale | <u>dati contabili Comune:</u> | Credito del Comune | Debito del Comune |
|--|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 2) LIGNANO SABBIAADORO GESTIONI SpA | | 0,00 | 51.743,49 |

Note:

non è pervenuta la certificazione del saldo contabile al 31.12.2014.

Nella contabilità finanziaria dell'Ente al 31.12.2014 risultano movimenti contabili a debito per € 51.743,49 relativi all'organizzazione, realizzazione e promozione "Capodanno 2015" (€ 47.039,54) ed alla relativa cauzione (€ 4.703,95).

Per quanto riguarda la verifica relativa alla fattura 128 del 01.07.2012 si rinvia alla nota prot.3963 del 10.02.2015 del Segretario Generale secondo la quale la situazione non è definita.

Ragione sociale
3) EXE SpA

dati contabili Comune: **Credito del Comune** **Debito del Comune**
32.208,50 **94.978,17**

Note:

non è pervenuta la certificazione del saldo contabile al 31.12.2014.

La situazione non è cambiata rispetto al Rendiconto 2013, e precisamente:

in data 17.12.2012, prot. 48260 il Responsabile del Settore Ambiente e Territorio ha trasmesso alla Società EXE SpA la nota riguardante i rapporti delle partite creditorie e debitorie Comune/Exe per l'asseverazione delle risultanze di bilancio della partecipata per essere poi allegata al rendiconto della gestione anno 2012 di questo Ente.

Con successiva nota del 04.03.2013, prot. 7837 il Responsabile del Settore Ambiente e Territorio sollecita riscontro alla nota del 17.12.2012, prot. 48260.

In data 01.10.2013, prot. 35134 il Responsabile del Settore Ambiente e Territorio ha inviato alla Società EXE SpA un ulteriore sollecito.

Con lettera del 27.02.2014, prot. 6298 il Responsabile del Settore Ambiente e Territorio ha trasmesso alla Società EXE SpA la nota riguardante i rapporti delle partite creditorie e debitorie Comune/Exe per l'asseverazione delle risultanze di bilancio della partecipata per essere poi allegata al rendiconto della gestione anno 2013 di questo Ente.

Nelle note sopra menzionate il Responsabile del Settore Ambiente e Territorio evidenzia quanto segue:

SITUAZIONE CONTESTATA

Relativamente all'Esercizio 2008 sono state richieste a EXE Spa regolarizzazione contabili (ovvero emissioni di note di accredito a fronte di fatture emesse con l'applicazione di prezzi unitari superiori al pattuito) per complessivi Euro 358.421,25-; così parimenti per l'Esercizio 2009 risultano contestate dall'amministrazione comunale fatture per Euro 86.470,19- (non pagate).

Le suddette irregolarità sono state contestate a EXE Spa con le seguenti note Raccomandata A/R, con le quali richiedeva la regolarizzazione delle fatture emesse:

- 1/08/2008 PROT. N. 32342;
- 3/12/2008 PROT. N. 48834
- 5/06/2009 PROT. N. 23012;
- 3/06/2009 PROT. N. 22494;
- 28/01/2010 PROT.N. 3355;
- 30/08/2010 PROT.N. 34862;
- 14/06/2011 PROT. N. 23918.

Importo complessivamente contestato è pari a **Euro 444.891,44-**.

SITUAZIONE AVERE

Per l'esercizio 2008 è richiesta a EXE Spa la restituzione di **Euro 1.901.79-** e per l'esercizio 2009 dell'importo di **Euro 5.254,61-**.

L'Amministrazione risulta creditrice nei confronti EXE Spa dell'importo di **€ 32.208,50-** relativo a importi non versati per la gestione dell'Eco Centro Pantanel negli anni 2008 e 2009 (nostre fatture n. 545 dd. 06.10.2008, fattura n. 582 dd 28.11.2008, fattura n. 600 dd. 29.12.2008, fattura n. 23 dd. 02.02.2008 e fattura n. 243 dd. 13.03.2009).

CONCLUSIONI

Dalle rilevazioni contabili sopraesposte, L'Amministrazione risulta creditrice da EXE per l'importo di € 39.364,90 e rimane in attesa delle regolarizzazioni contabili per le suddette fatture contestate a EXE.

L'Amministrazione a seguito della regolarizzazione può riconoscere alla società EXE Spa l'importo della fattura 250/2009 di € 61.779,31 dedotti i suddetti crediti per € 39.364,90 e pertanto un importo di **€ 22.414,41-**.

Nel bilancio comunale risultano dal conto dei residui attivi delle voci conservate aventi ad oggetto i debiti e i crediti i seguenti importi:

Residui anno 2008 € 51.379,05 cap. 6330

Residui anno 2009 € 43.599,12 cap. 6338.

I dati contabilizzati alla data del 31.12.2013 nel rendiconto 2013 di questo Ente sono i seguenti:

- CREDITI del Comune: € 32.208,50;

- RESIDUI PASSIVI, importi disponibili: anno 2008 € 51.379,05 cap. 6330 e anno 2009 € 43.599,12 cap. 6338.

- L'ESTRATTO CONTO presenta un saldo da pagare di complessivi € 383.112,13 riferito alla situazione contestata evidenziata dal Responsabile del Settore Ambiente e Territorio e riguarda solo le fatture che sono registrate in contabilità finanziaria del Comune e che risultano pagate parzialmente. La complessiva spesa non risulta impegnata nella contabilità finanziaria dell'Ente.

Con l'approvazione del rendiconto 2013 viene accantonata, in via cautelativa, la somma relativa alla partita debitoria aperta con l'EXE tra i fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2013 al fine del mantenimento dell'equilibrio sostanziale del bilancio corrente.

Con nota prot. 4045 dell'11.02.2015 il Capo Settore Ambiente e Territorio segnala che con notifica del 02.04.2014 prot.10638 la società Exe SpA ha citato il Comune avanti al Tribunale ordinario di Udine per il recupero delle somme non liquidate negli anni 2008 e 2009, il Comune si è costituito nominando un legale considerando che le somme non sono dovute. Non è stata ancora fissata l'udienza.

Nella stessa relazione il Capo Settore Ambiente e Territorio evidenzia che con delibera del Consiglio Comunale n. 57 del 26.08.2014 è stata disposta la cessione delle quote azionarie della società Exe SpA ai sensi del disposto art. 3 comma 29 della Legge 244/2007 mancando la strategicità della partecipazione nella SpA che tra l'altro chiude per due anni consecutivi con un deficit di bilancio di oltre 4 milioni di €.

E' stato pubblicato il bando pubblico per la dismissione della partecipata che scadeva il 19.01.2015 ma la gara è andata deserta.

| Ragione sociale | dati contabili Comune: | Credito del Comune | Debito del Comune |
|------------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 4) CAFC SpA | | 414.813,00 | 68.884,84 |

Note:

la Società in data 17 marzo 2014, prot. 2015/8980, ha inviato tramite e mail una bozza del prospetto per la riconciliazione di debito credito tra ente locale e società partecipata evidenziando:

Credito CAFC SpA:

- € 7,09 per fatture emesse per consumi acqua.

Debito CAFC SpA:

- € 340.010,44 per debiti per fatture da emettere da questo Ente;
- € 1.932,92 per cauzione e caparre ricevute.

Dalla contabilità dell'Ente risultano le seguenti partite:

- l'importo a credito si riferisce al pagamento degli oneri di ammortamento relativi ai mutui del servizio idrico integrato anno 2014 (imponibile € 340.010,44 + iva al 22%);
- l'importo a debito si riferisce a diverse fatture per consumo acqua anno 2014.

| Ragione sociale | <u>dati contabili Comune:</u> | Credito del Comune | Debito del Comune |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 5) C.A.M.P.P. | | 0,00 | 0,00 |

Note:

non è pervenuta la certificazione del saldo contabile al 31.12.2014.

Nella contabilità finanziaria dell'Ente non risultano movimenti contabili a debito/a credito riferiti alla data del 31.12.2014.

| Ragione sociale | <u>dati contabili Comune:</u> | Credito del Comune | Debito del Comune |
|---|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 6) SERVIZI E PARCHEGGI LIGNANO SRL | | 84.000,00 | 5.600,00 |

Note:

non è pervenuta la certificazione del saldo contabile al 31.12.2014.

Dalla contabilità dell'Ente risultano le seguenti partite:

- l'importo a credito si riferisce all'erogazione dei dividendi anno 2012 versati dalla società a febbraio 2015;
- l'importo a debito si riferisce al servizio di segnaletica stradale per l'anno 2014.

La presenta nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Lignano Sabbiadoro, - 1 APR. 2015



IL CAPO SETTORE FINANZA E TRIBUTI
Dott.ssa Cristina SERANO

Lignano Sabbiadoro,

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Data: 17/03/2015 [13:34:06]

Da: Mestroni Luca <Luca.Mestroni@cafcspace.com>

A: "'ragioneria@comune.lignano-sabbiadoro.ud.it'" <ragioneria@comune.lignano-sabbiadoro.ud.it>

Oggetto: I: RICONCILIAZIONE

Buongiorno,

in allegato trasmetto bozza riconciliazione dei rapporti di debito credito tra ente locale e società partecipata per l'anno 2014 con preghiera di restituire la copia firmata o accompagnata da un vostro documento che ne attesti la corrispondenza degli importi e/o eventuali contestazioni di differenze.

Il documento è propedeutico per la firma della asseverazione da parte della nostra società di revisione.

Rimango a vostra disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordialità



Luca Mestroni

Amministrazione

luca.mestroni@cafcspace.com

CAFC S.p.A.

Viale Palmanova, 192 - 33100 Udine - Italy

Tel. +39 0432 517352 - Fax +39 0432 505379

www.cafcspa.com

Il presente messaggio di posta elettronica e i relativi allegati sono strettamente confidenziali, inviati col presupposto che il destinatario effettuerà un appropriato controllo per individuare eventuali virus. Chiunque riceva questo messaggio di posta elettronica per errore, è pregato di darne comunicazione telefonica. E' assolutamente vietato usare, copiare, o divulgare il messaggio e ogni informazione in esso contenuta, tranne che per il destinatario di origine. Le comunicazioni via internet non sono considerate sicure e CAFC S.p.A. non è responsabile per eventuali usi illeciti di terze parti, per alterazioni del messaggio o degli allegati nel corso della trasmissione, né per danni causati da virus o altre anomalie.

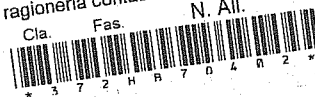
Città di Lignano Sabbiadoro
Protocollo Generale: Arrivo
20150008980 23-03-2015
ufficio ragioneria contabilità

Cat.

Cl.

Fas.

N. All.



CAFC S.p.A.

RICONCILIAZIONE DEI RAPPORTI DI DEBITO CREDITO TRA ENTE LOCALE E SOCIETA' PARTECIPATE 2014

| | | BILANCIO CAFCC 31/12/2014 | | DATI ENTE | | |
|--|-------------------------------------|---------------------------|-------------|-----------|-------------------|------|
| | | CREDITO | DEBITO | IMPORTO | RICONCILIATO S/NO | NOTE |
| DATI PER CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DA VERSARE | | | | | | |
| TURE EMESSE | | € | - | | | |
| .di | documento causale | € | - | | | |
| 2807312 | 1999/99234938/0 Fattura | € | 2,06 | | | |
| 2811253 | 2013/217306/0 Fattura | € | 5,03 | | | |
| | Totale FATTURE EMESSE | € | 7,09 | | | |
| TURE DA EMETTERE | | € | - | | | |
| RI CREDITI | | € | - | | | |
| TO AVANZAMENTO LAVORI CERTIFICATI PER | | | | | | |
| ALTO | SAL n. | € | - | | | |
| | di data | € | - | | | |
| TRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA RICEVERE | | € | - | | | |
| TRIBUTI IN C/CAPITALE DA RICEVERE | | € | - | | | |
| ZIONI E CAPARRE | | € | - | | | |
| TURE RICEVUTE | | € | - | | | |
| .for | documento causale | € | - | | | |
| Totale debiti per FATTURE RICEVUTE | | | | | | |
| TURE DA RICEVERE | | € | - | | | |
| o comp. | importo causale | € | 340.010,44 | | | |
| 2014 | 340.010,44 quote mutuo | | | | | |
| Totale debiti per FATTURE DA RICEVERE | | | | | | |
| RI DEBITI | | € | - | | | |
| .di | documento causale | € | - | | | |
| Totale ALTRI DEBITI | | | | | | |
| ZIONI E CAPARRE RICEVUTE | | € | - | | | |
| .di | documento causale | € | - | | | |
| 2808962 | 1999/60288962/1 Deposito Cauzionale | -€ | 258,23 | | | |
| 2811459 | 2001/1002884/1 Deposito Cauzionale | -€ | 258,23 | | | |
| 2811949 | 2002/2001104/1 Deposito Cauzionale | -€ | 258,23 | | | |
| 2811096 | 2000/1001190/1 Deposito Cauzionale | -€ | 258,23 | | | |
| 2802427 | 2006/613/1 Deposito Cauzionale | -€ | 100,00 | | | |
| 2802314 | 2006/589/1 Deposito Cauzionale | -€ | 100,00 | | | |
| 10002101 | 2006/595/1 Deposito Cauzionale | -€ | 100,00 | | | |
| 10005373 | 2006/561/1 Deposito Cauzionale | -€ | 100,00 | | | |

10005377 2006/566/1
10005399 2006/602/1
10005383 2006/576/1
2812253 2006/572/1
2800467 2006/616/1

-€ 100,00
-€ 100,00
-€ 100,00
-€ 100,00
-€ 100,00
+€ 1.932,92

Totale CAUZIONI E CAPARRE RICEVUTE

€ 7,09 € 338.077,52

modulo-riconciliazione.xls

