COMUNE DI GRAMMICHELE
PROVINCIA DI CATANIA
Settore Economico Finanziario

NOTA INFORMATIVA RAPPORTO DEBITO/CREDITO SOCIETA' PARTECIPATE

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7/8/2012, 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, deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze fornendone la motivazione, con l'obbligo, in tal caso, di adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari al fine della riconciliazione delle partite debitorie/creditorie.

La verifica ha riguardato le società direttamente partecipate dall'Ente ed ha dato le seguenti risultanze:

A.T.O. CATANIA ACQUE in liquidazione

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2013 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Debiti dell'Ente: Contributo anni 2011-2012-2013	28.896,00	39.312,00
Crediti dell'Ente	----------	----------

La differenza di € 10.416,00 è dovuta al fatto che l'Ente non ha previsto la quota nell'anno 2013.

L'ente si obbliga ad adottare non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari al fine della riconciliazione delle partite debitorie.

Area Sviluppo Industriale del Calatino in liquidazione

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2013 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Debiti dell'Ente:	6.152,90	5.923,55
Crediti dell'Ente	----------	----------

La differenza di € 229,35 è dovuta al fatto che è stata impegnata una cifra maggiore nel 2013 e si riportano, altresì, piccoli residui negli anni precedenti. L'Ente provvederà nell'esercizio finanziario in corso allo stralcio delle differenze.

KALAT AMBIENTE SPA in liquidazione

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2013 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Debiti dell'Ente:		
Fatture emesse	892.731,47	962.758,21
Fatture da emettere	----------	18.586,83
Crediti dell'Ente	13.352,78	67.553,71

La differenza di € 70.026,74 per quanto riguarda i debiti è determinata da:

- 53.341,01 già impegnati nel pluriennale 2014;
- 11.095,45 fattura per interessi passivi anno 2011 non impegnata;
- 4.807,66 fattura per revisione prezzi 2013 non impegnata;
- 782,62 differenze su pagamenti .

La differenza di € 54.200,93 per quanto riguarda i crediti è determinata dal mancato accertamento degli introiti per royalty impianto compostaggio.

L'Ente si impegna ad adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari al fine della riconciliazione delle partite debitorie/creditorie.

KALAT AMBIENTE S.R.R.

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2013 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Debiti dell'Ente: Spese deliberate al 31.12.2013 Partecipazione azionaria	22.246,04 7.928,25	22.040,00 7.928,25
Crediti dell'Ente	----------	----------

La differenza di € 206,04 è dovuta al fatto che l'Ente aveva impegnato la somma coma da nota trasmessa dalla Kalat in data 29.10.2013 per € 22.246,04. L'Ente provvederà nell'esercizio finanziario in corso allo stralcio della differenza.

AGENZIA SVILUPPO INTEGRATO in liquidazione

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2013 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Debiti dell'Ente: Fatt.10 Arredi Piano riparto anno 2010 Piano riparto anno 2011 Piano riparto anno 2012	3.630,00 16.200,00 15.570,00	3.630,00 16.169,16 15.569,64 5.466,36
Crediti dell'Ente	----------	----------

La differenza di € 5.435,16 è dovuta al fatto che l'Ente non ha impegnato la somma relativa al 2012. L'ente si obbliga ad adottare non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari al fine della riconciliazione delle partite debitorie.

SIE Servizi Idrici Etnei spa

L'ente ha provveduto a chiedere i dati relativi ai rapporti debito/credito tra il Comune di Grammichele e la società partecipata con Nota Prot. 4112 del 07.04.2014, senza che venisse però dato relativo riscontro ai sensi di Legge. La mancata comunicazione dei dati richiesti non ha consentito di verificare se i crediti/debiti vantati nei confronti dell'Ente trovassero corrispondenza con i residui, non permettendo, quindi, di individuare potenziali criticità finanziarie. L'Ente si impegna ad adottare senza indugio, entro il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari alla riconciliazione delle partite debitorie/creditorie per la copertura di eventuali somme a debito scaturenti dall' ultimo Bilancio approvato dalla Società Partecipata.

Risulta, invece, un credito a favore dell'Ente pari ad € 229.904,34 per fatture Enel e personale in comando per il quale si è già provveduto a trasmettere diffida di pagamento, giusta nota Prot. 4460 del 14.04.2014.

Grammichele 12/05/2014

IL RESPONSABILE
(Dott.ssa Giuliana Ranfolo)

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA PROVINCIA REGIONALE DI RAGUSA

Il Collegio dei Revisori del Comune di Grammichele assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 6/7/2012, n.95, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7/2/2012, n.135, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2013 dalle scritture contabili comunali rispetto alle allegate comunicazione delle sopra riportate società partecipate, prendendo atto delle note e osservazioni riportate in merito.

Grammichele 12/05/2014.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Inzirillo