COMUNE DI ALCAMO

***OGGETTO:* D.L. 95/2012, art. 6, comma 4 – Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Alcamo e le società partecipate. Anno 2015.**

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95 del 2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge 135/2012, 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 dagli organi di revisione, evidenzia analiticamente le eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta, senza indugio, entro e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari al fine della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
Sviluppo del Golfo a.r.l. società consortile	26,75%

La società nonostante la nota Prot.30422 del 15/06/2016 e il successivo sollecito con nota Prot.32380 del 29/06/2016 non ha fatto pervenire ad oggi la comunicazione sulla situazione debiti crediti risultanti dalla contabilità aziendale asseverata dall'organo di revisione. I saldi crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.15 nel rendiconto di gestione del Comune risultano comunque coincidenti con i corrispondenti saldi riportati nel bilancio della società al 31/12/2015.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Tabella debiti a carico del Comune:

Settore	**Oggetto**	**Importo risultante dal bilancio della società al 31/12/2015**	**Situazione nel Bilancio comunale**
Gabinetto Sindaco		€ 0,00	Non sussistono residui passivi a favore della suddetta società

Tabella crediti a favore del Comune:

Settore	**Oggetto**	**Importo risultante dal bilancio della società al 31/12/2015**	**Situazione nel Bilancio comunale**
Gabinetto Sindaco		€ 0,00	Non sussistono residui attivi a carico della suddetta società

Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
Terra dei Fenici S.p.A.	5,04%

I saldi crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.15 nel rendiconto di gestione del Comune e i saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società così come comunicati dalla società e asseverati dal Presidente del Collegio sindacale con nota del 27/06/2016, viene evidenziato nella seguente tabella:

Tabella debiti a carico del Comune:

Settore	Oggetto	Importo comunicato dalla Società e asseverato dal Collegio Sindacale	Situazione nel Bilancio comunale
Servizi tecnici manutentivi e ambientali	Partecipazione alle spese generali anno 2014	€ 47.941,00	47.941,00 residui 2014
Servizi tecnici manutentivi e ambientali	Partecipazione alle spese generali anno 2015	€28.809,00	28.809,00 residui 2015
Servizi tecnici manutentivi e ambientali	Partecipazione alle spese generali anni pregressi a seguito sentenza sui criteri di riparto	€ 123.886,00	€ 31.019.11 residui 2015 € 80.000,00 stanziamento 2016 esercizio provvisorio € 12.866,89 stanziamento 2016 progetto di bilancio
Servizi tecnici manutentivi e ambientali	Servizi di gestione integrata dei rifiuti		
Servizi Finanziari	Servizio gestione Tarsu	€5.702,00	€ 5.663,92
			-

L'importo dei residui passivi relativa alla "Partecipazione alle Spese generali" risulta inferiore rispetto ai crediti iscritti dalla società perché la stessa al 31/12/2015 non aveva ancora comunicato l'importo delle spese generali anni pregressi che in base a sentenza dovevano essere diversamente suddivise tra i Comuni soci e che ha determinato una maggiore spesa per il Comune di Alcamo di € 123.886,00. A copertura della suddetta spesa verranno utilizzate la somma di € 30.473,11 relativa ai residui 2015 sul capitolo 134155 denominato "QUOTA SPESE DI ESERCIZIO A.T.O. SOCIETA' TERRA DEI FENICI S.P.A. IN LIQUID E S.R.R. TP PROVINCIA NORD SOC. Cons.P.A.", € 80.000,00 pari allo stanziamento del suddetto capitolo anno 2016 esercizio provvisorio, per la differenza di € 12.866,89 il progetto di bilancio in corso di predisposizione prevede uno stanziamento per l'anno 2016 che consentirà di coprire la suddetta spesa.

Settore	Oggetto	Importo comunicato dalla Società	Situazione nel Bilancio comunale
Servizi tecnici manutentivi e ambientali	Alienazione mezzi comunali a favore dell'ATO	€ 930.229,92 di cui 792.418,08 a maturare	€ 137.812,00 residui 2014 € 792.818,08 Da accertare nelle annualità in cui diverranno esigibili
Promozione economica e servizi ambientali	Introiti da consorzi di filiera effettuate per conto del Comune	€16.641,25	€ 16.41,25 residui 2013 e 2015

Riguardo alla differenza tra l'importo del residuo attivo registrato nelle scritture contabili e l'importo del debito comunicato dalla società, questa è determinata dal fatto che il credito relativo alle rate a scadere dal 2015 fino al 30/09/2020 (relative alla cessione dei mezzi all'ATO) saranno accertate nelle annualità in cui risulteranno esigibili come impongono i nuovi principi contabili

Società partecipata dal Comune:

Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
Distretto Turistico Regionale "Golfo di Castellammare"	3,47%

La società nonostante la nota Prot.30422 del 15/06/2016 e il successivo sollecito con nota Prot.32380 del 29/06/2016 non ha fatto pervenire ad oggi la comunicazione sulla situazione debiti crediti risultanti dalla contabilità aziendale asseverata dall'organo di revisione. I saldi crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.15 nel rendiconto di gestione del Comune risultano comunque coincidenti con i corrispondenti saldi riportati nel bilancio della società al 31/12/2014. La società che risulta inattiva non ha ancora approvato il bilancio al 31/12/2015

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Tabella debiti a carico del Comune:

Settore	**Oggetto**	**Importo risultante dal bilancio della società al 31/12/2014**	**Situazione nel Bilancio comunale**
Servizi Turistici		€ 0,00	Non sussistono residui passivi a favore della suddetta società

Tabella crediti a favore del Comune:

Settore	**Oggetto**	**Importo risultante dal bilancio della società al 31/12/2014**	**Situazione nel Bilancio comunale**
Servizi Turistici		€ 0,00	Non sussistono residui attivi a carico della suddetta società

Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
G.A.L. Golfo di Castellammare soc. cons. a.r.l.	20,83%

I saldi crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.15 nel rendiconto di gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società come risultanti dalla comunicazione pervenuta da parte della società con attestazione dal responsabile di piano Dott. Ferrarella con nota Prot.811/2016. La società non ha un organo di revisione.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Tabella debiti a carico del Comune:

Settore	Oggetto	Importo comunicato dalla Società	Situazione nel Bilancio comunale
Servizi al cittadino Promozione Economica	Versamento quota sociale	0,00	Non sussistono residui passivi a favore della suddetta società

Tabella crediti a favore del Comune:

Settore	Oggetto	Importo comunicato dalla Società	Situazione nel Bilancio comunale
Servizi al cittadino Promozione Economica		€ 0,00	Non sussistono residui attivi a carico della suddetta società

Società partecipata dal Comune:

Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
ATO 17 Trapani Provincia nord (S.R.R.)	14,57%

I saldi crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.15 nel rendiconto di gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società così come comunicati dalla società con nota Prot. 195 del 23/06/2016 in attesa di asseverazione da parte del Collegio Sindacale.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Tabella debiti a carico del Comune:

Settore	Oggetto	Importo comunicato dalla Società	Situazione nel Bilancio comunale
Servizi tecnici manutentivi e ambientali	Quota partecipazione del Comune alle spese di funzionamento della società per il 2015	€ 15.171,89	€ 15.171,89 residui 2015

Tabella crediti a favore del Comune:

Settore	Oggetto	Importo comunicato dalla Società	Situazione nel Bilancio comunale
Servizi tecnici manutentivi e ambientali		€ 0,00	Non sussistono residui attivi a carico della suddetta società

Società partecipata dal Comune:

Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
ALCAMO Energie S.p.A.	20%

I saldi crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.15 nel rendiconto di gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società così come comunicati dalla società con nota nostro Prot. 32873 del 29/06/2016. La società nonostante con nota Prot.32380 del 29/06/2016 è stato specificato che era necessaria l'asseverazione dell'organo di previsione non ha fatto pervenire ad oggi tale asseverazione.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Tabella debiti a carico del Comune:

Settore	Oggetto	Importo risultante dal bilancio della società al 31/12/2015	Situazione nel Bilancio comunale
Urbanistica	Versamento quota sociale	€ 78.000,00	€ 78.000,00

Tabella crediti a favore del Comune:

Settore	Oggetto	Importo risultante dal bilancio della società al 31/12/2015	Situazione nel Bilancio comunale
Urbanistica		€ 0,00	Non sussistono residui attivi a carico della suddetta società

Ente strumentale:

Denominazione	
Consorzio per la Legalità	

L'Ente nonostante la nota Prot.30422 del 15/06/2016 e il successivo sollecito con nota Prot.32380 del 29/06/2016 ha fatto pervenire ad oggi solo una comunicazione sulla situazione debiti crediti risultanti dalla contabilità aziendale da parte del Presidente del CDA non asseverata dall'organo di revisione. I saldi crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.15 nel rendiconto di gestione del Comune risultano comunque

approvato il conto consuntivo al 31/12/2015

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Tabella debiti a carico del Comune:

Settore	Oggetto	Importo comunicato dal Consorzio	Situazione nel Bilancio comunale
Gabinetto Sindaco		€ 14.750,00	0,00

L'importo relativo alla quota spese generali anno 2015, per un disguido non è stata impegnata sul bilancio 2015, anche se vi era un apposito capitolo che conteneva un adeguato stanziamento, ma dovrà essere impegnata sul bilancio 2016 che contiene il necessario stanziamento già in esercizio provvisorio

Tabella crediti a favore del Comune:

Settore	Oggetto	Importo comunicato dal Consorzio	Situazione nel Bilancio comunale
Gabinetto Sindaco		€ 0,00	Non sussistono residui attivi a carico della suddetta società

Il Dirigente

(Dott. Sebastiano Luppino)

COMUNE DI ALCAMO

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

I sottoscritti revisori dei conti del Comune di Alcamo, asseverano, in ottemperanza all'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti alla data del 31/12/15 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi scaturenti dalla contabilità aziendale delle società partecipate ad eccezione di quelli riguardanti la società "*Terra dei Fenici S.p.A.*" per le motivazioni espressamente riportate nella stessa nota informativa.

Si prende atto che i seguenti enti partecipati e strumentali:

- Sviluppo del Golfo a.r.l. società consortile;
- Distretto Turistico Regionale "Golfo di Castellammare";
- G.A.L. Golfo di Castellammare società consortile a.r.l.;
- A.T.O. 17 Trapani provincia nord s.r.r.;
- Alcamo Energia s.p.a;
- Consorzio per la legalità

non hanno fatto pervenire l'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli stessi enti strumentali e delle società partecipate.

Pertanto, si segnala tale inadempimento all'organo esecutivo territoriale, e lo si invita senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, a prendere i necessari provvedimenti ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, così come previsto dall'art. 11 comma 6 lettera j, d. lgs. n.118/2011.

Inoltre, si fa presente, che qualora negli enti di cui sopra, mancasse l'organo preposto all'asseverazione, andrebbe verificata l'autonomia statutaria a chi assegna tale ruolo e in mancanza di una tale previsione,

dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori.

Quest'Organo, infine, sollecita l'Ente Territoriale ad adoperarsi per una **celere cessazione delle società partecipate in liquidazione** e per la **dismissione delle partecipate inattive**.

Alcamo 04/07/2016

Il Collegio dei revisori dei conti

Presidente Rag. Stefano Varvaro

Componente Dott. Antonio Maltese

Componente Rag. Viola Graziano