

Nota informativa su debiti e crediti ex art. 11, comma 6, lettera j) D.Lgs. 118/2011

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze tra le scritture contabili relative alle rispettive partite debitorie e creditorie del Comune e quelle delle singole società partecipate e ne fornisce la motivazione.

Sono state sottoposte a verifica le società per le quali ci sono rapporti di credito/debito richiedendo alle singole società, quando necessario, evidenza della situazione creditoria/debitoria tra la società ed il Comune.

Viste le comunicazioni trasmesse dalla società TCD s.r.l. di data 04 maggio 2017, dalla società Esatto S.p.A. di data 21 marzo 2017, dalla Società A.M.T. S.p.A. in liquidazione, dalla Società A.M.T. Trasporti S.r.l. in Liquidazione di data 11 maggio 2017, dalla Società Trieste Trasporti S.p.A. in data 10 maggio 2017 e dalla società GAL Carso e constatato che la Società Fiera Trieste S.p.A. in Liquidazione non ha dato risposta alla richiesta inoltrata e la Società Trieste Coffee Cluster non ha alcun debito e credito nei confronti del Comune.

Considerato che dalle comunicazioni e dai riscontri effettuati emergono le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: **A.M.T. Trasporti S.r.l. (società in liquidazione)**

Quota di partecipazione: 87,40 %

Crediti del Comune di Trieste: non presenti

Debiti del comune di Trieste: non presenti.

Società partecipata dal Comune: **A.M.T. S.p.A. (società in liquidazione)**

Quota di partecipazione: 87,40 %

Crediti del Comune di Trieste: non presenti

Debiti del comune di Trieste: non presenti.

Società partecipata dal Comune: **Trieste Coffee Cluster S.r.l.**

Quota di partecipazione: 1,90 %

Crediti del Comune di Trieste: non presenti.

Debiti del comune di Trieste: non presenti.

Società partecipata dal Comune: **TCD – Trieste Città Digitale S.r.l.**

Quota di partecipazione: 25,00%

Crediti del Comune di Trieste: non presenti.

Debiti del comune di Trieste: euro 50.161,24.

Il saldo dei debiti risultati alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con il corrispondente saldo dei crediti risultanti dalla contabilità aziendale

della società, ad eccezione della fattura n.85/e16 per euro 19.125 escluso iva che risulta pagata con mandato di data 28.12.2016, per cui il totale debiti del Comune in linea di imponibile risulta essere di euro 31.036,24.

Società partecipata dal Comune: **Gruppo Azione Loc. Carso S.c. a r.l.**

Quota di partecipazione: 0.83%

Crediti del Comune di Trieste: non presenti.

Debiti del comune di Trieste: non presenti.

Società partecipata dal Comune: **Esatto. S.p.A.**

Quota di partecipazione: 100,00%

Crediti verso il Comune di Trieste: euro 148.543,38 per fatture emesse da incassare, euro 468.143,67 per ricavi da fatturare ed euro 343.478,05 per rimborsi.

Debiti verso il comune di Trieste: euro 1.857.640,73, comprensivi di euro 691.754,98 di cauzioni COSAP e di euro 58.084,12 di cauzioni Cds, da utilizzarsi per i rimborsi diretti delle cauzioni agli utenti da parte di Esatto. Un ulteriore debito riguarda la richiesta di riversamento delle sanzioni non riscosse per verbali notificati oltre i termini che ammonta ad euro 92.502,47.

Società partecipata dal Comune: **Fiera Trieste S.p.A. in liquidazione**

Quota di partecipazione: 25,50%

Crediti verso il Comune di Trieste: non presenti.

Debiti verso il comune di Trieste: euro 235.872,00 per anticipazioni finanziarie comprensive di interessi

I crediti indicati saranno riconosciuti dal Comune di Trieste in sede di chiusura della liquidazione della Società.

Società partecipata dal Comune: **Trieste Trasporti S.p.A.**

Crediti verso il Comune di Trieste: euro 94.782,51 (comprensivo della voce cauzioni).

Debiti verso il Comune di Trieste: euro 2.463.758,93.

Il debito sarà compensato con le spese che la Società Trieste Trasporti S.p.A. ha sostenuto o dovrà sostenere per interventi di manutenzione straordinaria.

Le risultanze sopra riportate concordano con le evidenze contabili del Comune.

La società Hera S.p.A con nota di data 10 maggio 2016 ha comunicato di non considerarsi soggetta alla normativa relativa alle risultanze contabili a credito e debito reciproci, poiché ancorché nella condizione di società partecipata, è al contempo quotata sul mercato regolamentato e quindi esplicitamente esclusa dagli adempimenti menzionati.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.

Trieste, 19 giugno 2017

Il Presidente del
Collegio dei Revisori
dott.ssa Paola Vuch

Il Responsabile Finanziario

dott. Vincenzo Di Maggio