

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

CAFC SPA

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 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CAFC SPA	2,145%

Il Cafc ha presentato in data 04.03.2016 assunta al protocollo dell'ente in data 04.03.2016 prot. n. 3933 una bozza di riconciliazione dei rapporti debitori creditori tra Comune e società partecipata per l'anno 2015.

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: CAFC spa

	<i>Contabilità del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2015	€ 0,00	€ 42.430,10
Debito Comune al 31/12/2015	€ 1.048,25+ € 11.400,00 = € 12.448,25	€ 1.048,25 + = € 1.048,25

Per quanto riguarda il debito del Comune nei confronti della società pari ad Euro **1.048,25** si riferisce alla bolletta n. 4400 datata 23.12.2015 per fornitura di acqua relativa alla utenza comunale sita in Via dell' Istria regolarmente pagata a residuo passivo in data 17.02.2016 con mandato di pagamento n. 434.

Pertanto per quanto riguarda tale debito del Comune nei confronti della società partecipata esiste piena concordanza tra i dati riportati nelle due contabilità.

Per quanto riguarda l'ulteriore quota di €. **11.400,00** che risulta a debito nella contabilità del Comune nei confronti del CAFC è relativa all'incarico affidato dall' Ufficio Tecnico Comunale con determinazione del Responsabile n. 207 del 13.05.2015 per l'esecuzione controlli interni relativi alla qualità delle acque destinate al consumo umano dell'acqua approvvigionata autonomamente da pozzi artesiani negli edifici comunali e altri punti di erogazione pubblica (fontane) ai sensi del D.Lgs. n. 31/200.

Tale incarico è stato svolto nel 2015 ed è stato pagato a residuo passivo in data 17.02.2016 con mandato di pagamento n. 425 giusta fattura del CAFC n. FP 02 del 28.01.2016.

Pertanto per quanto riguarda quest'importo non esiste piena concordanza tra i dati riportati nelle due contabilità, si ritiene che debba essere inserita dal CAFC nella propria contabilità credito per fatture da emettere per l'importo in questione.

Per quanto riguarda la situazione creditoria non esiste la concordanza relativamente al debito che il CAFC contabilmente ha registrato nella voce "DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE" per un importo di € 42.430,10 +Iva inerente il rimborso delle rate di ammortamento dei mutui afferenti gli investimenti nel S.I.I. (Servizio Idrico Integrato) relativamente al periodo 2011-2015.

Il Comune ha ritenuto di non accertare nell'esercizio 2015 l'importo a residuo attivo, in considerazione anche dei nuovi principi relativi all'armonizzazione contabile di cui al D.lgs.

118/2011, in quanto il prospetto relativo al rimborso mutui inviato alla Consulta D'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli è stato vidimato dallo stesso ente solamente nell'anno 2016.

L'importo vidimato che verrà fatturato nel 2016 ammonta ad €. 43.212,32 + iva 22% superiore di €. 782,22 + Iva 22% rispetto a quanto riportato dal CAFC, inoltre il periodo di riferimento non è 2011-2015, ma bensì 2011-2014 in quanto nel 2014 il mutuo di riferimento si è estinto.

L'importo che verrà definitivamente erogato verrà pertanto riportato in contabilità nell'esercizio 2016 in concomitanza con la sua fatturazione.

Quindi la discordanza è dovuta alla diversa metodologia contabile utilizzata

San Giorgio Di Nogaro, 20 aprile 2016

Il Responsabile del servizio finanziario

- Maran Giorgio -



La nota informativa sopra riportata di data 20 aprile è stata trasmessa nella medesima data al CAFC giusta PEC n. 6706 del 20/04/2016, nella stessa giornata l'incaricata del CAFC della relativa pratica invia mail in cui viene inviato un nuovo modulo di riconciliazione che prende atto di quanto inviato e che contiene le seguenti rettifiche ed integrazioni:

- È stato inserito l'importo di € 11.400,00 effettivamente riferito al credito per fatture da emettere per le prestazioni riguardanti il controllo eseguito sulla potabilità delle acque edifici comunali;

- Si è preso atto delle Vs. osservazioni in merito alle fatture da ricevere per le rate mutui dal 2011 al 2015; si precisa che la somma totale di € 42.430,10 rimane invariata quale debito iscritto alla data del 31/12/2015 sulla scorta dei dati forniti dalla CATO, ma sarà oggetto di rettifica nel corso dell'anno 2016 in base alla revisione del documento da parte della stessa.

Successivamente in data 3 maggio è pervenuta mail dell'incaricata del CAFC contenente l'asseverazione dell'organo di revisione che da atto di quanto sopra datata 20 aprile 2016

al momento non ancora materialmente firmata ma visionata ed approvata. Si rimane solamente in attesa della ricezione di tale asseverazione firmata.

San Giorgio di Nogaro, 3 maggio 2016

Il Responsabile del servizio finanziario

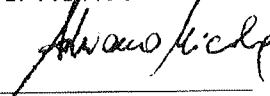
- Maran Giorgio -

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Nicola Adriano, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Giorgio di Nogaro, visto quanto sopra sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario e quanto comunicato dall'azienda CAFC con le varie mail (compreso l'asseverazione dell'organo di revisione del 20 aprile non ancora firmata ma approvata) assevera a sua volta, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società CAFC spa corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella e prende atto delle motivazioni della mancata corrispondenza in relazione alle fatture da emettere in relazione al rimborso delle rate di ammortamento dei mutui afferenti gli investimenti nel S.I.I. (Servizio Idrico Integrato).

San Giorgio di Nogaro (UDINE) , 03/05/ 2016

Il Revisore Unico



Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

CENTRO MEDICO UNIVERSITA' CASTRENSE Srl

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 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune di SAN GIORGIO DI NOGARO

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Centro Medico Università Castrense s.r.l.	20,00%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

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

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
Centro Medico Università Castrense s.r.l.	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015.

San Giorgio di Nogaro, 07 /04 / 2016

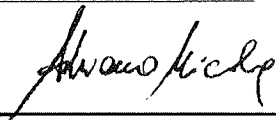
Il Responsabile Finanziario
f.to - Maran Giorgio -



Il sottoscritto Nicola Adriano, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Giorgio di Nogaro, visto quanto sopra sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario e quanto asseverato dall'organo di revisione Centro Medico Università Castrense s.r.l giusta nota 07.04.2016 assunta al protocollo dell'ente n. 5909 del 08.04.2016. assevera a sua volta, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società Centro Medico Università Castrense s.r.l.

San Giorgio di Nogaro (UDINE), 03/05/ 2016

Il Revisore Unico



COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI FRA COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO e NET spa - Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

NET S.p.a.

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 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.

Il sottoscritto Maran Giorgio, responsabile del servizio finanziario, attesta che dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
NET S.p.a.	2,490%

Per quanto riguarda lo svolgimento del servizio del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti e della bollettazione della TARI 2014, è stata verificata la corrispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

NET s.p.a.

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2015	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2015 (servizio smaltimento rifiuti)	€ 19.073,86+	€ 19.073,86+
Debito Comune al 31/12/2015 (di stampa, imbustamento, recapito bollettazione Tari 2014)	€ 1.871,84	€ 1.871,84

Il debito di € 19.073,86 che il Comune ha nei confronti della Net è relativo alle fatture n. 1501113 del 31.12.15 (€ 1.989,80) e n. 1501077 del 31.12.15 (€ 17.084,06).

Per quanto riguarda il servizio di stampa, imbustamento e recapito bollettazione Tari 2014 (Quota relativa al saldo avvenuto nel 2015) il debito di € 1.871,84 che il Comune ha nei confronti della Net è relativo alla fattura n. 1501005 del 30.11.2015.

La Net inoltre comunica di aver registrato a proprio credito l'importo di € 169.129,76 (€ 160.236,22 di capitale e € 8.893,54 di interessi) relativamente all'accordo sottoscritto in data 25.2.2015 per la restituzione dell'erroneo versamento dell'indennizzo di cui all'art. 28 comma 3 della L.R. 30/2007.

Il Comune di San Giorgio di Nogaro sulla base dell'accordo in premessa che prevede la restituzione in cinque anni del debito in argomento ha liquidato una quota nell'anno 2015 prevedendo di restituire le successive quote nei bilanci degli esercizi futuri.

Per questa motivazione e per la diversa modalità di contabilizzazione delle poste contabili dei due enti (Comune S. Giorgio di Nogaro e Net spa) per tale posta non sarà possibile riconciliare le poste di debito/credito reciproco per le quali pertanto presenteranno una discordanza così motivata.

Tali situazioni sono state asseverate dal Presidente del Collegio Sindacale della NET, giusta nota 22/03/2016 (per errore la data doveva essere del 21.03.2016) prot. n. 577 assunta al protocollo dell'ente al n. 4760 del 22.03.2016 che ha confermato i saldi contabili al 31.12.2015 della società NET che presentano quindi i dati sopra riportati e che per quanto riguarda l'indennizzo di cui all'art. 28 comma 3 della L.R. 30/2007 non presenta la corrispondenza delle scritture contabili in ragione delle giustificazioni soprariportate.

San Giorgio di Nogaro, 20 aprile 2016

Il Responsabile del servizio finanziario

- Maran Giorgio -



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Nicola Adriano, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Giorgio di Nogaro, visto quanto sopra sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario e quanto asseverato dall'organo di revisione dell'azienda NET spa giusta nota prot. n. 1577 del 22.03.2016 assunta al protocollo dell'ente n. 4760 del 21.03.2016. assevera a sua volta, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società NET spa corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella e prende atto delle motivazioni della mancata corrispondenza in relazione all'indennizzo di cui all'art. 28 comma 3 della L.R. 30/2007.

San Giorgio di Nogaro (UDINE), 03/05/ 2016

Il Revisore Unico

