



Città di Torino

**Nota informativa contenente
la verifica dei crediti e debiti
reciproci tra l'Ente e le
Società Partecipate**

RENDICONTO

2012



NOTA INFORMATIVA

Adempimenti ex Art. 6 comma 4 del D.L. n. 95 del 6 Luglio 2012: riconciliazione dei reciproci rapporti di credito e debito tra Comune di Torino e società partecipate

	Crediti Società partecipata verso Comune di Torino 31.12.2012*	Debiti Comune verso Società Partecipata 31.12.2012	Debiti Società partecipata verso Comune di Torino 31.12.2012*	Crediti Comune verso Società Partecipata 31.12.2012	
CONTROLLATE DIRETTE					
AFC TORINO S.P.A.	911.938,84	3.590.699,18	7.030.175,68	8.067.549,85	1)
FARMACIE COMUNALI TORINO S.P.A.	-	975,32	11.413.400,65	11.725.813,27	1)
CAAT S.C.P.A.	-	-	135.172,19	-	1)
FCT HOLDING SRL	1.435.252,34	1.412.391,17	36.373.530,00	63.686.765,19	1)
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	8.078.944,67	7.280.537,26	6.864.563,79	8.665.555,37	
SOCIETA' RISCOSSIONI S.P.A. SIGLABILE SORIS S.P.A.	6.620.897,58	8.962.361,60	5.586.549,92	265.007.951,61	1)
INFRATRASPORTI.TO S.R.L.	346.970.642,10	48.188.125,03	18.957.177,50	18.942.927,50	
CARTOLARIZZAZIONE CITTA' DI TORINO S.R.L.	6.083.420,25	-	126.666,67	126.666,67	1)
VIRTUAL REALITY & MULTI MEDIA PARK S.P.A.	101.643,88	100.000,00	3.354.901,03	3.365.401,03	1)
ST SRL	4.699.868,80	4.756.310,40	-	-	
CONTROLLATE INDIRETTE TRAMITE FCT HOLDING SRL					
AZIENDA MULTISERVIZI IGIENE AMBIENTALE TORINO S.P.A., SIGLABILE AMIAT S.P.A.	158.190.991,80	132.334.043,43	1.269.557,00	1.271.250,90	1)
GRUPPO TORINESE TRASPORTI S.P.A. SIGLABILE GTT S.P.A.	158.261.417,22	66.303.701,25	18.730.180,79	14.719.007,08	
COLLEGATE					
TRATTAMENTO RIFIUTI METROPOLITANI SOCIETA' PER AZIONI	7.069.505,00	7.711.616,00	-	-	1)
BORGO FILADELFIA S.C.A.R.L.	5.587,00	9.555,00	-	-	1)
ENVIRONMENT PARK TORINO S.P.A.	726.614,46	1.467.859,13	1.344.231,20	1.348.676,20	
PRACATINAT S.C.P.A.	36.300,00	152.600,00	-	-	1)
IRIDE SERVIZI SPA	205.646.333,67	184.100.046,92	16.626,00	124.825,80	
SAP S.P.A.	-	1.753,58	-	-	1)
ALTRE					
AZIENDA TRASPORTI E MOBILITÀ SPA	-	-	24.503,78	14.329,77	
FINPIEMONTE S.P.A.	614.989,60	1.024.297,46	6.228.862,00	-	1)
CEIPIEMONTE S.C.P.A.	108.516,98	231.369,50	-	7.411,00	1)
I3P SCPA	15.000,00	15.000,00	-	-	1)
SITAF S.P.A.	644,29	-	-	-	1)
SAGAT S.P.A.	211.154,15	-	12.116,35	-	1)

* Importi pervenuti dalla Società stesse

1) Asseverazione pervenuta da Organo di Controllo/Revisore della Società partecipata.

AFC TORINO S.P.A.

Le differenze sono sostanzialmente dovute:

- a sfasamento temporale fra gli atti amministrativi del Comune e contabilizzazione della Società (alcuni atti del Comune, che recepiscono partite che la società ha contabilizzato nel 2012, sono stati approvati dal Comune nel 2013);

- ad importi impegnati sul bilancio del Comune che saranno liquidati alla società al momento in cui si verificheranno i presupposti previsti dagli atti amministrativi per la loro erogazione.

FARMACIE COMUNALI S.P.A.

La differenza tra i debiti della Società e i crediti del Comune di Torino, pari a euro 312.412,62, si riferisce alla rata 2012 del finanziamento pagato dalla società in data 31/12/2012 ed incassato dal Comune nel 2013.

Il debito del Comune verso la Società si riferisce all'affidamento diretto per la fornitura di farmaci e articoli medicali di primo soccorso per la circoscrizione VII - Spesa impegnata il 7/12/2012 con Det. Dir. 2012 07526/005. La differenza è dovuta alla diversa contabilità utilizzata dall'Ente e dalla Società.

CAAT S.C.P.A.

La differenza tra debiti verso Comune di Torino e crediti verso CAAT S.c.p.A. è dovuta al mancato accertamento del credito negli anni 2006 e 2007: prudenzialmente venivano emesse reversali di incasso al momento del versamento del relativo importo da parte della Società.

FCT HOLDING SRL

Sono state rilevate le seguenti differenze:

- tra i crediti della società e i debiti della Città per un pagamento di euro 22.861, che il Comune ha già registrato nel 2012 e FCT ha contabilizzato nel 2013 perché la valuta di incasso era 2013;
- tra i debiti della società e i crediti della Città per l'accertamento anticipato da parte del Comune di una stima pari ad euro 28.313.235 della plusvalenza sull'operazione di vendita del 40% delle azioni GTT a FCT Holding. Nel corso del 2012 non è ancora avvenuta la vendita delle azioni GTT al mercato. Il relativo pagamento avverrà solo a seguito della cessione da parte di FCT Holding Srl delle azioni al mercato.

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.

Le principali differenze tra i crediti della Società e i debiti del Comune sono relativi a contributi per danni alluvionali 2000, che verranno impegnati dal Comune al momento del loro riconoscimento, ed alla presenza di fatture ante anno 2000, non presenti tra i debiti del Comune.

La principale differenza tra i debiti della Società e i crediti del Comune è relativa alla presenza di un credito sul bilancio del Comune di euro 1.750.000, per rimborso tariffe erroneamente corrisposte a SMAT periodo 1.4.2001 - 31 12 2009 per servizio di depurazione e fognatura.

SORIS S.P.A.

La differenza tra i debiti della Società e i crediti del Comune, di Euro 259.421.401,69, è dovuta ad una diversa modalità di contabilizzazione delle partite creditorie/debitorie tra società e Comune di Torino, che ha come conseguenza una differente tempistica di imputazione dei reciproci crediti e debiti.

L'importo di 265.007.951,61 rappresenta il debito dei contribuenti verso la Città per tributi, canoni e sanzioni affidati alla Società SORIS per la riscossione. Infatti il Comune di Torino accerta l'entrata nel momento in cui nasce il titolo giuridico per la riscossione. Soris dispone di un codice creditore in quanto soggetto che provvederà a riversare le somme incassate dai contribuenti al Comune di Torino secondo le tempistiche già richiamate.

Soris SpA iscrive un debito verso il Comune di Torino solo al momento dell'incasso, dai contribuenti, delle somme che dovranno poi essere riversate al Comune stesso.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune di Torino, di Euro 2.341.464,02, è dovuta al fatto che gli impegni di spesa del Comune di Torino, per il pagamento del compenso dell'attività di riscossione svolta da Soris sono fatti su base previsionale, mentre la Società iscrive il relativo credito al momento di emissione della fattura relativa all'attività svolta. La società iscrive anche "crediti per spese procedure esecutive da recuperare" comunque coperti da impegni di spesa della Città.

INFRATRASPORTI.TO S.r.l.

La differenza tra i crediti della società e di debiti del Comune è pari a circa 299 milioni di euro ed è spiegata:

- per 238 milioni da una diversa contabilizzazione relativa ai mutui stipulati da Infra.to per conto del Comune di Torino per la realizzazione della linea 1 della metropolitana automatica. Ogni anno Infra.to apposta quindi il credito totale relativo ai mutui stipulati per conto del Comune di Torino; tale valore trova corrispondenza nel debito che la società ha nei confronti delle banche. Il comune di Torino ogni anno impegna solo le rate di competenza annuale;
- per circa 29 milioni per mutui che Infra.to accenderà e i cui oneri saranno a carico del Comune di Torino;
- per circa 25 milioni per mutui che attualmente il Comune di Torino non ha previsto nel proprio piano rimborso;
- per circa 4 milioni per contributi su stima manutenzione straordinaria impianti fissi che il Comune di Torino non ha nel 2012 previsto a bilancio.

CARTOLARIZZAZIONE CITTA' DI TORINO S.r.l.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune è dovuta alla caparra versata da CCT Srl all'atto del contratto preliminare avvenuto il 28 Dicembre 2012. Il rischio di dover restituire la caparra e rimborsare le spese sostenute dalla società potrebbe verificarsi solamente nel 2013, in caso di mancata vendita.

VIRTUAL REALITY & MULTIMEDIA PARK S.P.A.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune è dovuta alla presenza di una fattura che si riferisce all'addebito di interessi per ritardato pagamento della fattura nr. 212 del 15/12/2011 relativa all'affidamento di servizi multimediali per l'esposizione Michelangelo Madonna con il Bambino.

La differenza tra i debiti della Società e i crediti del Comune è relativa all'IVA che non è stata iscritta dalla società come debito in quanto il Comune al 31/12 non aveva ancora emesso la fattura. L'accertamento del Comune è invece comprensivo di IVA.

5T SRL

Si rilevano maggiori debiti verso la Società, rispetto ai crediti verso la Città, per effetto di maggiori impegni rispetto agli importi fatturati da 5T.

AMIAT S.P.A

Rispetto ai crediti commerciali la grossa differenza è data da una divergenza nelle date di valuta di un imponente pagamento di fatture pregresse effettuato alla fine del 2012. Con il ricavo conseguito dalle operazioni di dismissioni del dicembre 2012, la Città ha provveduto ad effettuare pagamenti per 30 Milioni di Euro con data 31/12/2012 che però Amiat S.p.A. ha incassato solo nei primi giorni del nuovo anno.

Al netto di questa partita, sia per quanto riguarda i crediti commerciali che per quanto riguarda i crediti per contributi ancora da riscuotere (ultime tranches di impegni del 2009), gli impegni della Città di Torino coprono i crediti vantati dalla Società, anche mediante il ricorso a mutui pregressi per quanto riguarda alcune fatture legate ad opere.

GTT S.P.A.

Il documento per la conciliazione crediti/debiti Comune di Torino e GTT S.p.A. utilizza i dati forniti da GTT stessa in merito ai propri crediti e debiti con l'Amministrazione; per il Comune di Torino si è proceduto alla verifica dei singoli atti di impegno e liquidazione legati alle poste espresse da GTT e ai valori espressi a rendiconto 2012.

La differenza tra crediti e debiti si evidenzia sui crediti commerciali, pari a 8.874.932,73 euro sulle fatture emesse e 15.649.191,33 euro sulle fatture da emettere. La prima differenza, per euro 4 milioni, è legata essenzialmente alla quota 2007 relativa ai costi di gestione della linea 1 della metropolitana automatica di Torino; in quell'anno GTT ha iscritto a bilancio crediti verso Comune di Torino pari a 20 milioni di euro, mentre il Comune di Torino in base alle comunicazioni formali della Regione Piemonte solo 16 milioni. Altro elemento che spiega la differenza di 8.874.932,73 euro è la quota di iva, per euro 2,3 milioni, legata al contratto di servizio TPL ante 2004; per un problema di rendicontazione al Ministero degli Interni il Comune

di Torino non ha la disponibilità di tali somme. Nel bilancio 2012 GTT ha appostato un fondo svalutazione crediti che copre per intero le somme relative all'iva pregressa e alla metro 2007.

La differenza di 15.649.191,33 euro su crediti commerciali per fatture ancora da emettere si riferisce alle quote relative al costo gestione della metropolitana per gli anni 2008-2009-2010 e alle quote di interessi passivi addebitati da GTT al Comune di Torino per gli anni 2011 e 2012. Le somme relative alla metropolitana 2008-2009-2010 nel bilancio 2012 di GTT trovano copertura da un apposito fondo svalutazione crediti che copre per intero tali somme.

La differenza sui crediti finanziari è pari a 65.697.996,40 euro ed è spiegata da una diversa contabilizzazione relativa ai mutui stipulati da GTT per conto del Comune di Torino; nel 2002 il Comune di Torino ha autorizzato GTT alla stipula di mutui per l'acquisto del materiale rotabile legato alla linea 4 con oneri a carico della Civica Amministrazione. Ogni anno GTT apposta quindi il credito totale relativo ai mutui stipulati per conto del Comune di Torino; tale valore trova corresponsione nel debito che la società ha nei confronti delle banche. Il comune di Torino ogni anno impegna solo le rate di competenza annuale.

L'ulteriore differenza di 1.735.595,51 è data dal fatto che alcune spese in conto capitale non liquidate nel corso del 2012 non sono registrate nel rendiconto 2012 del Comune di Torino. Per convenzione, infatti, tra i debiti in c/capitale figurano solo quelli già liquidati e non quelli solamente impegnati.

C'è una differenza tra i crediti finanziari del Comune e i debiti finanziari di GTT, per 3.981.779,49 euro, legata a una diversa contabilizzazione delle varie voci che compongono il canone parcheggi e dei permessi residenti.

TRM SP.A.

La differenza è legata a maggiori impegni, sul bilancio del Comune di Torino, dovuti al completamento dell'operazione di capitalizzazione anno 2012. La differenza è dovuta alla particolarità dell'aumento di capitale (il Comune di Torino ha l'obbligo di intervenire, nell'acquisto dell'inoptato, in sostituzione di eventuali soci che non optino all'aumento di capitale sociale). Il debito verso la società partecipata, per euro 7.069.505, è stato estinto in data 20 Febbraio 2013.

BORGIO FILADELFIA Società Consortile a r.l.

La differenza è dovuta al fatto che per l'esercizio 2011 era stato inizialmente approvato, sulla base di una situazione economica previsionale, il versamento da parte dei soci di quote di funzionamento per complessivi Euro 14.800 (di cui Euro 7.252 pro-quota a carico del Comune di Torino). A consuntivo, l'importo è stato rivisto, imputando nel bilancio della Società complessivamente Euro 6.600 quali quote di

funzionamento per l'esercizio 2011, di cui Euro 3.284 a carico del Comune di Torino.

ENVIRONMENT PARK S.P.A.

La differenza tra i crediti della società e i debiti del Comune è data dalla presenza di maggiori impegni sul bilancio del Comune, così dettagliati:

- Impegno di euro 10.000 per “servizio di assistenza al personale della Città per la partecipazione a meeting e organizzazione eventi” effettuato a fine 2012, ma che non ha ancora dato luogo a fatturazione da parte della società;
- Impegno residuo di euro 731.244,97 per la copertura di contributi per progetti ancora da erogare.

La differenza tra i debiti della società e i crediti del Comune è data dalla presenza di differenza nel calcolo degli interessi su un finanziamento ricevuto dalla Città.

PRACATINAT S.C.P.A.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune è dovuto a maggiori impegni di spesa da parte del Comune, relativi a servizi che saranno erogati in futuro e che pertanto non trovano contropartita nel bilancio della Società.

IRIDE SERVIZI S.P.A.

La somma esposta dei crediti verso Comune per 205,6 milioni è diversa da quanto già comunicato al Comune da Iride Servizi che, rispetto al 31.12.2012 evidenziava crediti per 198 milioni. Tale importo, i cui dettagli sono riportati analiticamente in un tabulato condiviso, è concordato mensilmente al fine di evidenziare eventuali differenze. La differenza è attribuibile a fatture in corso di emissione ma già accertate dalla Società.

Lo scostamento fra 198 milioni e 184 milioni, riportato nei debiti del Comune, è attribuibile in parte alla differente contabilizzazione delle fatture non ancora liquidate dal Comune, relative al c/capitale.

Per quanto riguarda la differenza tra i debiti della Società e i crediti del Comune si evidenzia che gli accertamenti del Comune sono stati tutti emessi e le reversali inviate a Iride Servizi, i debiti verso il Comune non risultanti dalla contabilità di Iride Servizi saranno ivi inseriti da parte della Società.

SAP S.P.A – Società Azionaria per la Condotta di Acque Potabili SpA

La differenza è dovuta alla presenza di maggiori Impegni di spesa rispetto a quanto fatturato dalla Società.

AZIENDA TRASPORTI E MOBILITA' S.P.A. - Alessandria

La differenza di euro 10.174,01 è stata accertata con determina 2007 73902/064 del 3 Ottobre 2007, ma il debitore risulta essere SPRA SPA, la società di infrastrutture. Per tale ragione tale importo non risulta tra i crediti verso ATM SpA.

FINPIEMONTE S.P.A.

Le principali differenze sono dovute a:

- importi che sono ancora oggetto di verifiche fra le parti, attualmente in corso di definizione;
- diversa modalità di contabilizzazione dei fondi erogati dal Comune: il Comune ha un debito verso Finpiemonte fino al momento in cui i fondi non sono pagati alla Società. Al momento dell'erogazione dei medesimi fondi, il Comune estingue il debito verso la Società mentre per Finpiemonte i fondi del Comune relativi a progetti sono rilevati in contabilità al momento dell'incasso, con l'iscrizione di un debito verso il Comune in contropartita del saldo del conto corrente vincolato al progetto. Per tale ragione i debiti della Società, per euro 6.228.862, non trovano corrispondenza nei crediti del Comune.
- crediti di Finpiemonte, connessi a fatture per spese accessorie ai progetti, che non trovano corrispondenza nei debiti del Comune poichè tali crediti saranno chiusi con una compensazione con i debiti verso il Comune di pari importo.

CEIPIEMONTE S.C.P.A.

Sono state rilevate le seguenti differenze:

- tra i crediti della società e i debiti della Città differenza di euro 122.852,52, di cui euro 100.000 per contributo impegnato dal Comune di Torino (mecc 2012 07879/125) non contabilizzato da CEIPIEMONTE in quanto non c'è stata ancora manifestazione numeraria e quindi non è ancora sorto il relativo credito per la società ed euro 22.852,52 per impegno più elevato (determina 2009 00790/113): si tratta di fondi che vengono erogati al CEIPIEMONTE previa rendicontazione delle spese sostenute. Al momento, del restante impegno pari a 31.369,5 è stato rendicontato un importo pari a 8.516,98
- maggior credito della Città confermato con lettera inviata il 20.04.2012. Tale importo è contabilizzato dal Ceipiemonte solo nel momento in cui viene richiesto formalmente dal partner beneficiario (Comune di Torino). Pertanto al 31.12.2012 non risulta ancora contabilizzato tra i debiti.

SITAF S.P.A.

Il credito della società è stato confermato dal settore comunale competente, che ha già provveduto alla liquidazione del medesimo. Il pagamento è stato effettuato nel 2013. Le determine di liquidazione fanno riferimento alla determina di impegno 2012 04928/89 con cui si provvedeva ad impegnare, per l'anno 2012, Euro 7.000, per far fronte alla liquidazione delle richieste di rimborso ai datori di lavoro. Si tratta di un impegno non prenotato e per tale ragione non risulta tra i debiti verso SITAF, ma tra i debiti verso creditori diversi.

SAGAT S.P.A.

Il bilancio del Comune di Torino non presenta crediti e debiti verso la Società. I crediti e i debiti verso il Comune di Torino, comunicati dalla Società, sono ante anno 2000 e non sono supportati da relativa documentazione.

Torino, li 17 Aprile 2013

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Roberto MERANI

Handwritten signature of Roberto Merani in black ink, written in a cursive style.