



Città di Torino

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

RENDICONTO

2014



Allegato n. 10/bis alla deliberazione n. mecc. 2015/01314/024
(Testo coordinato con gli emendamenti approvati ai sensi dell'art. 44
comma 2 del Regolamento Consiglio Comunale)

NOTA INFORMATIVA

Adempimenti ex Art. 6 comma 4 del D.L. n. 95/2012 convertito con modificazioni dalla L. 135/2012: riconciliazione dei reciproci rapporti di credito e debito tra Comune di Torino e Società partecipate

	Crediti verso Comune di Torino 31.12.2014 *	Debiti verso Società Partecipata 31.12.2014	Debiti verso Comune di Torino 31.12.2014 *	Crediti verso Società Partecipata 31.12.2014
CONTROLLATE DIRETTE				
AFC TORINO S.P.A.	334.067	1.338.461	6.100.756	6.576.672
CAAT S.C.P.A.	-	-	-	-
FCT HOLDING SRL a socio unico	507.563	3.033.539	11.332.575	11.332.575
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	5.219.891	5.784.119	8.690.939	9.491.144
SOCIETA' RISCOSSIONI S.P.A. SIGLABILE SORIS S.P.A.	10.011.119	3.683.658	7.418.145	382.557.776
INFRATRASPORTI.TO S.R.L.	312.087.506	33.276.258	34.039.128	34.126.709
CARTOLARIZZAZIONE CITTA' DI TORINO S.R.L.	289.503	318.000	313.333	313.333
VIRTUAL REALITY & MULTI MEDIA PARK S.P.A. in liquidazione	100.000	300.000	3.717.589	3.558.204
ST SRL	2.669.480	2.641.150	-	-
CONTROLLATE INDIRETTE TRAMITE FCT HOLDING SRL				
GRUPPO TORINESE TRASPORTI S.P.A. SIGLABILE GTT S.P.A.	141.872.851	34.467.549	48.682.076	40.784.543
CONTROLLATE INDIRETTE				
RISORSE IDRICHE SPA	-	-	-	-
SOCIETA' CANAVESANA ACQUE S.R.L.	-	-	-	-
AIDA AMBIENTE SRL	-	-	-	-
LUMIQ S.R.L. in liquidazione	nd	-	nd	a)
COLLEGATE				
TRATTAMENTO RIFIUTI METROPOLITANI S.p.A.	-	1.620.000	98.308	-
FARMACIE COMUNALI TORINO S.P.A.	724	750	11.151.385	11.139.957
ENVIRONMENT PARK TORINO S.P.A.	-	76.360	1.274.065	1.118.647
PRACATINAT S.C.P.A.	-	-	-	-
213T S.C.A.R.L.	-	-	-	-
AZIENDA MULTISERVIZI IGIENE AMBIENTALE TORINO S.P.A., SIGLABILE AMIAT S.P.A.	127.687.549	130.194.195	1.694.232	1.692.605
FINANZIARIA CENTRALE DEL LATTE S.P.A.	-	-	-	-
TNE S.P.A.	-	-	-	-
FINANZIARIA SVILUPPO UTILITIES S.R.L.	-	-	-	-
IREN S.P.A.	-	-	-	3.782
IREN SERVIZI E INNOVAZIONE SPA	63.276.806	38.091.841	16.626	119.382
SAP S.P.A.	-	8.021	-	-
ALTRE				
AZIENDA TRASPORTI E MOBILITÀ SPA	-	-	24.504	14.330
FINPIEMONTE S.P.A.	-	-	6.295.227	-
I.P.L.A. SPA	-	-	-	-
CEPIEMONTE S.C.P.A.	8.948	227.370	-	-
CSP S.C.A.R.L.	-	-	-	-
ICARUS S.C.P.A.	-	-	-	-
I3P SCPA	12.600	12.600	-	-
FINPIEMONTE PARTECIPAZIONI S.P.A.	-	-	-	-
AGENZIA DI POLLENZO S.P.A.	-	-	-	-
AUTOSTRADA TORINO SAVONA S.P.A.	-	-	-	-
AUTOSTRADA ALBENGA GARESSIO CEVA S.P.A.	-	-	-	-
BANCA POPOLARE ETICA S.C.P.A.	nd	-	nd	a)
SAGAT S.P.A.	211.154	-	12.116	-

* Importi pervenuti dalle Società partecipate

a) il dato della Società partecipata non è pervenuto

AFC TORINO S.P.A.

Le differenze sono sostanzialmente dovute:

- a sfasamento temporale fra gli atti amministrativi del Comune di Torino e contabilizzazione della Società;
- ad importi impegnati ed accertati sul bilancio del Comune di Torino che saranno liquidati/incassati, qualora si verificheranno i presupposti previsti dagli atti amministrativi per la loro erogazione.

FCT HOLDING SRL

Sono state rilevate differenze tra i crediti della Società e i debiti della Città di Torino per il disallineamento della competenza fra il bilancio del Comune e quello di FCT Holding per Euro 145 mila, per impegni non prenotati sul bilancio del Comune per Euro 11 mila. L'ulteriore differenza è dovuta alla rilevazione sul bilancio del Comune di un impegno pari ad euro 2.391 mila derivante dalla sottoscrizione di impegno contrattuale per l'acquisto di una quota di azioni detenute da FCT. Tale impegno sarà registrato dalla Società FCT al momento della realizzazione dell'operazione sottostante, ovvero dopo la cessione azionaria.

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.

Le differenze tra i crediti della Società verso la Città ed i corrispettivi debiti della Città sono dovuti alla diversa contabilizzazione degli impegni del Comune, spesso legati a opere pluriennali o a previsioni annuali che non hanno ancora evidenza nella controparte societaria (es: fatturazione di tranches di lavori o di bollette per i consumi. In particolare SMAT SpA effettua gli accertamenti di fatture da emettere – peraltro al netto dell'Iva – senza imputarle ai singoli clienti).

La differenza tra i crediti della Città di Torino ed il corrispettivo debito della Società è legato a contenziosi tra le due realtà su recuperi e ripristini sul patrimonio cittadino dopo l'effettuazione dei lavori.

SORIS S.P.A.

Le differenze tra i crediti della Società e i debiti del Comune di Torino riscontrate sono dovute al fatto che gli impegni di spesa del Comune di Torino, per il pagamento del compenso dell'attività di riscossione svolta da Soris SpA 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 "crediti per spese procedure esecutive da recuperare" come crediti verso la Città: si tratta di crediti che in parte saranno recuperati dai contribuenti al termine dell'azione coattiva, pertanto a carico del Comune di Torino rimarranno solo quelli relativi a posizioni discaricate per inesigibilità, non definibili al 31/12/2014. Gli impegni della Città sono fatti su base previsionale, a copertura della parte di debito che sarà a carico della Città di Torino.

Tra i crediti di Soris SpA sono inoltre presenti "crediti per anticipazioni Tributi, Servizi e Vigili", pari a Euro 4 milioni, i quali non trovano riscontro nei debiti del Comune di Torino: tale voce si riferisce a riversamenti, relativi ad incassi del 2014, effettuati nel mese di Dicembre e versati anziché attendere la data di riversamento ordinaria.

Per quanto riguarda i debiti della Società e i crediti del Comune di Torino, la differenza di Euro 375.139.631 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 Euro 382.557.776 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 SpA dispone di un codice creditore in quanto soggetto che provvederà a riversare le somme incassate dai contribuenti al Comune di Torino secondo le tempistiche previste dai contratti di servizio.

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.

INFRATRASPORTI.TO S.r.l.

La differenza tra i debiti della Società e crediti del Comune di Torino è pari a circa 87 mila euro ed è determinata dall'adeguamento dei canoni degli impianti fissi tramviari rettificato dalla Società in data successiva all'accertamento effettuato dalla Città.

La differenza tra i crediti della Società e di debiti del Comune di Torino è pari a circa 278 milioni di euro ed è spiegata:

- per 256 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. Il Comune da una parte espone il debito a breve corrispondente agli oneri a carico della Città nell'esercizio, mentre la partecipata espone il debito verso l'Istituto mutuatario e simmetricamente il credito complessivo verso l'Amministrazione. Per circa 25 milioni nel corso del 2014 sono state fatte verifiche ed accertamenti concernenti l'effettiva esistenza e consistenza della posta. A seguito di tali verifiche è emerso che tale debito non viene riconosciuto dalla Città, quindi la Società provvederà a svalutare tale credito con conseguente rettifica dei dati, con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2014;
- per circa 7.5 milioni per mutui che Infra.to accenderà e i cui oneri dovrebbero essere a carico del Comune di Torino;
- per circa 9 milioni per crediti iscritti da Infra.to, si riferiscono a finanziamenti che l'Azienda si appresta a stipulare. Al momento attuale non è stata sottoscritta alcuna convenzione conseguentemente non è insorta per l'ente alcuna obbligazione giuridica;
- per circa 5.7 milioni, si tratta di lavori per i quali la Città di Torino non ha ricevuto rendicontazione. Il contributo potrebbe essere attribuito previa deliberazione e certificazione dei lavori. Si evidenzia che il bilancio di Infra.to non è ancora stato approvato e tale somma potrebbe subire variazioni.

CARTOLARIZZAZIONE CITTA' DI TORINO S.r.l.

Il credito della Società verso il Comune di Torino è relativo a fatture da emettere per indennità di occupazione corrisposte dal Ministero dell'Interno per il periodo 2011-2013 per l'utilizzo del compendio di Via Verdi 11, compendio di proprietà della Società ("Secondo Portafoglio"), quale sede del Commissariato P.S. Centro e Caserma dei Carabinieri Nucleo Radio Mobile, erroneamente introitate dalla Città di Torino. Nel 2014 il Comune di Torino ha impegnato i fondi necessari a consentire il rimborso alla CCT S.r.l. delle indennità, mentre nel 2015 il Comune di Torino ha provveduto alla liquidazione della somma di Euro 289.503 a titolo di rimborso delle indennità. La differenza è dovuta ad un maggior impegno sul bilancio del Comune di Torino.

VIRTUAL REALITY & MULTIMEDIA PARK S.P.A. in liquidazione

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune di Torino è dovuta al fatto che, con delibera della Giunta Comunale, è stato approvato un contributo per l'anno 2013 pari a Euro 200.000 per la manutenzione straordinaria sugli immobili siti in Torino, Corso Lombardia 194, in concessione d'uso alla Società. La devoluzione e l'erogazione di tale contributo, fino alla sua concorrenza massima, potranno avvenire a seguito della presentazione da parte della Società di idonea documentazione. La Società non ha contabilizzato tale importo come credito e non ha ancora presentato la documentazione necessaria per l'erogazione del contributo.

Le differenze tra i debiti della Società e i crediti del Comune di Torino sono così spiegate:

- la differenza di Euro 11.000 è relativa all'IVA applicata sul canone d'affitto del 2013, non iscritta come debito dalla Società in quanto il Comune di Torino, al 31/12/2014, non aveva ancora emesso la relativa fattura, emessa nel corso del 2015;

- la differenza di Euro 148.385 è dovuta al fatto che, la Città di Torino, visto l'avvio della procedura di liquidazione, avvenuto a fine 2013, e viste le incertezze in merito agli esiti della stessa, non ha accertato gli interessi 2014 sul finanziamento, il canone 2014 e il rimborso degli oneri di riscaldamento relativi al conguaglio della stagione 2012/2013 e il rimborso degli oneri di riscaldamento per il periodo da Ottobre 2013 a Dicembre 2014. Tali importi sono stati comunicati alla Società, la quale ha provveduto a recepire gli stessi tra i propri debiti: di essi si terrà conto in sede di chiusura della procedura di liquidazione.

5T SRL

Si rilevano minori debiti verso la Società, rispetto ai crediti vantanti dalla società per effetto di alcune voci di credito, che pur essendo state impegnate non risultano liquidate ed esigibili e quindi non costituiscono debito della Città nei confronti della partecipata.

Si rilevano inoltre per le spese del contratto di servizio maggiori impegni rispetto agli importi fatturati da 5T.

GTT S.p.A.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune di Torino è pari a 107.405.301,71 milioni così giustificabili:

- 16 milioni è legata essenzialmente alla quote relative ai costi di gestione della linea 1 della metropolitana automatica di Torino sino al 2012. Si evidenzia che tali poste sono per la Città partite di giro con la Regione Piemonte; quindi il Comune di Torino ha un credito di pari importo con la Regione Piemonte.

Tali partite, iscritte da GTT nei bilanci di competenza sulla base delle delibere della Regione Piemonte, non corrispondono ad effettivo debito per la Città. Infatti la Società ha esposto nei propri bilanci l'intero credito connesso all'impegno assunto dalla Regione, mentre la Città riporta solamente quanto trova riscontro nei Piani Triennali Regionali. Dal 2013 la gestione dei costi di gestione relativi alla metropolitana è di competenza dell'Agenzia della Mobilità Regionale. La differenza esistente non comporterà ulteriore costo per la Città.

- 2,3 milioni, legata al contratto di servizio TPL ante 2004; per problemi di rapporti con il Ministero degli Interni il Comune di Torino non ha riscosso tali somme. Tale somma trova copertura da un apposito fondo svalutazione crediti presso la Società.

- 3,5 milioni è dato dalla contribuzione in conto capitale relativo alla costruzione della linea 4 tramviaria (fondi ministeriali) e all'aggiornamento del progetto PSM (info-mobilità). Tali somme non essendo liquidate non sono debiti contratti dalla Città di Torino. Per convenzione, infatti, tra i debiti in c/capitale figurano solo quelli già liquidati e non quelli solamente impegnati.

- 20,5 milioni di euro su crediti commerciali per fatture ancora da emettere si riferisce alle quote relative al costo gestione della metropolitana per gli anni 2008-2009 e alle quote di interessi passivi addebitati da GTT al Comune di Torino per gli anni dal 2011 al 2014. Il valore degli interessi passivi trova parziale compensazione con gli interessi attivi accreditati alla Città per gli stessi anni. La differenza eccedente di tale posta trova copertura da un apposito fondo svalutazione crediti presso la Società che copre per intero tali somme.

- 57 milioni euro ed è spiegata da una diversa contabilizzazione relativa ai mutui stipulati da GTT per l'acquisto del materiale rotabile legato alla linea 4. GTT ogni anno apposta il controvalore del debito verso le banche come credito nei confronti della Città. Il Comune di Torino ogni anno impegna le rate di competenza annuale.

- 6,4 milioni è data da contributi e corrispettivi per il servizio degli ausiliari del traffico; su tali poste è in corso un contenzioso tra le due realtà. A titolo precauzionale la Società ha appostato un apposito fondo svalutazione crediti che copre per intero tali somme.
- 1,5 milioni è data da diversa imputazione dei servizi di segnaletica relativa al servizio di gestione dei parcheggi a raso.

Relativamente ai crediti finanziari del Comune di Torino e ai debiti finanziari di GTT la differenza è pari a 7.897.532,55 euro, legata ad una diversa contabilizzazione delle varie voci che compongono il canone parcheggi e i permessi residenti e relativo agli ammontari degli interessi attivi non accertati dalla Città.

TRM S.P.A.

Sono impegnati sul bilancio del Comune di Torino Euro 1,6 Milioni per soddisfare gli accordi di capitalizzazione in essere. La Società non registra tale credito poiché la sottoscrizione dell'aumento di capitale (ed il relativo versamento) è avvenuto nei primi mesi del 2015. I debiti della Società si riferiscono alla quota di contributi sullo smaltimento dei rifiuti spettanti ai Comuni che ospitano l'impianto di termovalorizzazione. Il Comune di Torino accerterà tale somma nel bilancio 2015.

FARMACIE COMUNALI TORINO S.P.A.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune di Torino è dovuta ad un maggior impegno sul bilancio del Comune.

La differenza tra i debiti della Società e i crediti del Comune di Torino è dovuta, da un lato, alla diversa tempistica di contabilizzazione degli affitti dovuti dalla Società alla Città di Torino, dall'altro lato, dalla presenza di un maggior accertamento relativo a riunioni con le Associazioni dei Consumatori, per le quali, in caso di effettivo svolgimento delle stesse, la Società avrebbe dovuto contribuire.

ENVIRONMENT PARK S.P.A.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune di Torino è data dalla presenza di maggiori impegni sul bilancio del Comune: impegni residui di Euro 76.360 per la copertura di contributi per progetti pregressi che alla Società risultano completamente incassati. I debiti che la Società evidenzia derivano da un nuovo piano di rientro di un finanziamento concordato con la Città e approvato con Delibera di Giunta Comunale (n. mecc. 201405698/064 del 28 novembre 2014).

AMIAT S.P.A.

Per quanto riguarda i crediti commerciali, i reciproci impegni da parte del Comune di Torino derivano dalla quantificazione anno per anno dei servizi che Amiat eroga alla Città mediante l'approvazione di un Piano di Lavoro. I residui derivano dalla differenza tra i servizi a richiesta previsti a piano e quelli effettivamente erogati. Si ritiene di poter radiare i residui ante 2014 entro la fine del 2015.

Per quanto riguarda i crediti da contributi ancora vantati dalla società, risultano coperti dai relativi impegni. I debiti della società verso il Comune derivano dal rimborso di mutui che il Comune anticipa per la Società.

IREN S.P.A.

I crediti del Comune di Torino verso la Società si riferiscono ad accertamenti che risalgono alla costituzione di Iren S.p.A. Sono in corso le verifiche per la conferma del credito.

IREN SERVIZI E INNOVAZIONE S.P.A.

La somma esposta dei crediti verso il Comune di Torino è pari a Euro 63,3 milioni (in netta diminuzione rispetto allo scorso esercizio in cui il valore dei crediti della Società verso il Comune era pari a Euro 90,8 milioni). Tale importo, i cui dettagli sono riportati analiticamente in un tabulato condiviso con la Società, è concordato mensilmente al fine di evidenziare eventuali differenze.

Lo scostamento fra Euro 63,3 milioni e Euro 38,1 milioni, riportato nei debiti del Comune di Torino, è attribuibile alla differente contabilizzazione delle fatture non ancora liquidate dal Comune, relative al c/capitale. Queste ultime infatti sono accertate dalla Società, ma in quanto non ancora liquidate dal Comune di Torino non figurano tra i debiti dell'Ente.

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 IREN Servizi e Innovazione.

SAP S.P.A.

Sono in corso approfondimenti per la verifica del debito.

AZIENDA TRASPORTI E MOBILITA' S.P.A.

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.

Si tratta di fondi comunitari affidati in gestione dal Comune di Torino a Finpiemonte per la realizzazione degli interventi nelle aree di degrado Urbano. Al momento dell'erogazione dei fondi comunitari da parte del Comune, Finpiemonte iscrive in contabilità una somma di pari importo sia come debito verso il Comune che come saldo di conto corrente - si tratta di conto corrente vincolato ai progetti individuati dal Comune.

Tali somme non risultano nel bilancio del Comune poiché, al momento dell'iscrizione del debito nel bilancio della Società, tali somme sono già state pagate dal Comune e quindi non compaiono più nel bilancio dell'Ente.

CEIPIEMONTE S.C.P.A.

La differenza tra i crediti della Società e i debiti del Comune di Torino è dovuta al fatto che la Società contabilizza i contributi secondo il principio di cassa, pertanto essi non risultano iscritti tra i crediti della stessa in quanto non si è ancora verificata la relativa manifestazione numeraria. Tra i contributi da ricevere da parte della Società, sebbene non rientranti tra i crediti iscritti a bilancio, risultano Euro 100.000 per Progetto Mipim Eire - promozione territoriale immobiliare 2013, Euro 96.000 per Progetto Mipim Eire - promozione territoriale immobiliare 2014. L'ulteriore differenza è dovuta ad un impegno sul bilancio del Comune di Torino relativo al Progetto "Interscambio impresariale, rafforzamento delle PMI, supporto all'occupazione a Kragujevac e nella regione della Sumadija", per il quale sono ancora in fase di definizione le attività di rendicontazione e di erogazione del contributo.

SAGAT S.P.A.

Il bilancio del Comune di Torino non presenta crediti e debiti verso la Società. I crediti verso il Comune di Torino, comunicati dalla Società, si riferiscono ad operazioni effettuate nel corso del 1992.

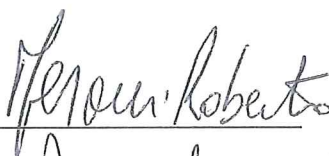
Relativamente a tali valori vantati dalla Società sono in corso verifiche ed approfondimenti per la corretta riconciliazione.

Torino, 8 Maggio 2015

I REVISORI DEI CONTI

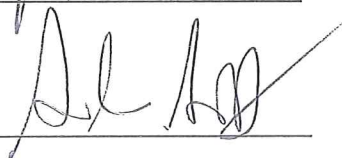
Dott. Roberto Merani

Presidente



Dott. Alessandro Aimo Boot

Revisore



Dott. Piergiorgio Domenico Bianco

Revisore

