



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2– Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



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

Ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 articolo 11 comma 6 lettera J - coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126 e la legge 23 dicembre 2014 n.190 che prevede l'obbligo per i Comuni e le Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;

Visto l'articolo 11 quinquies del decreto 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014 che contiene la definizione di "società partecipate", al fine di indicare il perimetro soggettivo della sua applicazione: detta norma prevede che per società partecipata da regione o ente locale si debba intendere la società della quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, disponga di una quota di voti esercitabili in assemblea pari o superiore al 20% (o al 10% se trattasi di società quotata);

La presente nota contiene in sintesi gli esiti della verifica mentre agli atti del Servizio Ragioneria è presente la documentazione di dettaglio;

Qualora emergessero delle discordanze il Comune adotterà 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, come indicato dalla norma;

Per le seguenti società partecipate, non esistono crediti e debiti reciproci al 31.12.2025:

- 1) F.A.R. Maremma Soc. consortile a r
- 2) COSECA SRL in liquidazione
- 3) RAMA S.P.A.

Nelle tabelle che seguono, compilate per le società partecipate al 31.12.2025 individuate dall'art. 11 quinquies del decreto 118/2011 modificato dal D.Lgs 126/2014, viene data una rappresentazione delle partite debitorie e creditorie con una nota in cui è indicata la rispondenza o meno fra i saldi risultanti al 31.12.2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società e, nel caso di discordanza, sono esposti in modo sintetico sia le motivazioni che i provvedimenti che l'Ente intende adottare ai fini della riconciliazione.



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2– Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



Massamarittima Multiservizi S.r.l. – situazione al 31.12.2025

	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	144.480,00	30.461,13
Società	30.461,13	144.480,00

NOTA: le risultanze concordano.

I debiti e crediti dell'Ente e della Società sono al lordo dell'iva split payment.

I crediti dell'Ente derivano da:

- Affitto azienda:
anno 2018 euro 63.960,00 (iva split payment già compensata);
anno 2025 euro 36.600,00 (iva inclusa split payment a cura del cessionario-da compensare);
- Affidamento in house servizio gestione parcheggi:
anno 2025 euro 36.600,00 (iva inclusa split payment a cura del cessionario da compensare);
anno 2025 euro 7.320,00 (iva inclusa split payment a cura del cessionario da compensare);

I debiti dell'Ente derivano da:

(sono tutti iva inclusa split payment a cura dell'ente – totale fatture)

- affidamento in house providing servizio “casa dell'acqua” :
 - 2024 - euro 1.683,00
 - 2025 – euro 6.039,00
- 2025 – euro 4.538,43 percentuale prevista da contratto, a favore della società in house, sulle sanzioni c.d.s., elevate dagli ausiliari del traffico, anno 2025;
- 2025 – euro 216,70 servizio gestione ispettore ambientale;
- 2025 – euro 7.320,00 servizio gestione ispettore ambientale;
- 2024 – euro 8.890,00 servizio gestione ufficio turistico
- 2024 – euro 1.480,00 servizio gestione ufficio turistico
- 2025 – euro 294,00 acquisto farmacia cassette di pronto soccorso



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



Acquedotto del Fiora S.p.A. – situazione al 31.12.2025

	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	54.262,08	159,14
Società	158,56	0,00

NOTA: Le risultanze concordano.

I crediti dell'Ente derivano da:

- Euro 54.944,08 (lordo, comprensivo di iva split payment a cura del concessionario):
 - euro 45.972,04 – seconda rata canone concessorio reti anno 2025- come da convenzione, da fatturare entro il 30.06.2026;
La Società Acquedotto del Fiora Spa, secondo i loro principi contabili, non ha inserito nei debiti l'importo della fattura relativa alla seconda rata del canone concessorio 2025 e, pur riconoscendo il debito come da convenzione, ascriverà in bilancio tale importo, solo quando avrà ricevuto la fattura che sarà emessa dall'ente entro giugno 2026 (già emessa il 23.02.2026 fattura n. 1) con scadenza il 30.06.2026;
 - Euro 8.290,04 IVA SPLIT PAYMENT sulla prima rata anno 2025 - da compensare - (compensata con Rev. n. 401 e Mand. n. 253 del 26.01.2026).
- I debiti dell'Ente sono pari a euro 159,14 perché:
 - Euro 158,56 corrispondenti alla fattura 8025012000014889 del 17.12.2025 scadenza 21.01.2026 – come indicato dalla società A.d.F. Spa;
 - Euro 0.58 trattasi di una differenza a saldo fattura n.1326/2025 rimasta inevasa al 31.12.2025 e saldata con mandato n. 13 del 08.01.2026.

AMATUR SRL in liquidazione – situazione al 31.12.2025

	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	0,00	0,00
Società	0,00	0,00

NOTA: le risultanze non concordano.

- Il Comune non ha debiti e crediti nei confronti della società.
- La società non ha trasmesso comunicazione alcuna.



COMUNE DI MASSA MARITTIMA
Prov. di Grosseto

SETTORE 2– Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



E.P.G. S.p.A. – situazione al 31.12.2025

	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	23.59	0,00
Società	0,00	23.59
Le risultanze concordano.		

CO e SO – situazione al 31.12.2025

	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	0,00	23.826,88
Società	23.826,88	0
Le risultanze concordano.		



COMUNE DI MASSA MARITTIMA
Prov. di Grosseto

SETTORE 2– Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



NET SPRING SRL
– situazione al 31.12.2025

	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	0,00	0,00
Società	0,00	0,00

NOTA: Le risultanze concordano.

I debiti verso la Società Net Spring srl , indicati al 31.12.2025 sono pari a 0,00 perché la società al 31.12.2025 non ha ancora fatturato attività in corso contrattualizzate (PNRR misura 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE) per euro 3.956,47 (I.C. 1834/2025).

Massa Marittima li, 20 Marzo 2026
Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Il Revisore dei Conti per l'asseverazione



COMUNE DI MASSA MARITTIMA
Prov. di Grosseto

SETTORE 2– Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



EMAS
GESTIONE AMBIENTALE
VERIFICATA
Reg. n. 17 - 00028

