



# 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

L'art. 6 comma 4 del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, 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 allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate intendendo per società partecipate le società di capitali iscritte presso il Registro delle Imprese presso la CCIAA. Tale nota dovrà essere asseverata dal Revisore dei Conti e fornire le motivazioni delle eventuali discordanze riscontrate.

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 31.12.2015:

- 1) F.A.R. Maremma Soc. consortile a r.l.
- 2) Polo Universitario Grossetano Soc. Cons.a r.l.
- 3) Net Spring S.r.l.
- 4) R.A.M.A. S.p.A.

Nelle tabelle che seguono, compilate una per ciascuna società partecipata al 31.12.2015, 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 31.12.2015 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.

CO.S.EC.A. S.p.A. – situazione al 31.12.2015		
	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	0	4.806,91
Società	4.806,91	0

NOTA: le risultanze concordano con la seguente specifica:

- Il credito vantato dalla soc. Co.s.ec.a Srl in liquidazione alla data del 31.12.2015, è stato accantonato dall'Ente nell'apposito Fondo vincolato previsto dalla Legge 27 dicembre 2013 (c.d. "Legge di Stabilità 2014"), n. 147 art.1, commi da 550 a 552, Bilancio 2015.



# COMUNE DI MASSA MARITTIMA

## Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



Farmacia Comunale di Massa Marittima S.r.l. Unipersonale. – situazione al 31.12.2015		
	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	302.812,38	0
Società	0	302.812,38
NOTA: le risultanze concordano		

Acquedotto del Fiora S.p.A. – situazione al 31.12.2015		
	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	169.776,68	- 4,54
Società	1.320,18	144.575,40

NOTA: le risultanze in parte non concordano .

I crediti del Comune di euro 169.776,68 corrispondono:

- al totale fatture da emettere per euro 165.845,02, relative a:
  - a) saldo canone concessorio reti anno 2014 per euro 60.574,37 (oltre IVA 22%)
  - b) totale canone concessorio reti anno 2015 per euro 75.364,16(oltre IVA 22%)

Nella contabilità finanziaria del comune la contabilizzazione avviene al lordo dell' IVA (Euro 135.938,53 imponibile + IVA 22% euro 29.906,47= Euro 165.845,00). Tali somme verranno fatturate dall'Ente solo al momento del pagamento.

- rimborso spese operatore sportello commerciale 2014 per euro 1.450,90 (questa somma concorda con quella indicata dall'Acquedotto del Fiora spa)
- rimborso spese operatore sportello commerciale 2015 per euro 2.480,76 (questa somma non concorda con quella indicata dall'Acquedotto del Fiora spa in quanto la società al 31.12.2015 ha indicato in bilancio una somma stimata mentre l'Ente ha trasmesso una nota di debito per l'importo certo dovuto.)

I debiti del Comune risultano essere pari a - 4,54 Euro, cioè bollette ricevute dall'Acquedotto del Fiora Spa per una somma a credito. La somma concorda con quella della Società.

I Crediti indicati dalla Società corrispondono a:

- bollette emesse dall'Acquedotto del Fiora Spa, per una somma pari a -4,54 (e concorda con quella indicata dal Comune)
- euro 1.324,72 relative a vecchie partite creditorie risalenti al 1997, che sono presenti nella contabilità dell'Acquedotto del Fiora Spa ma non in quella dell'Ente. L'Acquedotto del Fiora Spa non è stato in grado di motivare la sussistenza del credito, come avvenuto anche per lo scorso anno.



# COMUNE DI MASSA MARITTIMA

## Prov. di Grosseto



### SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio

I debiti indicati dalla Società corrispondono a

- fatture da ricevere al 31.12.2015 per euro 143.124,50 comprensive di:
  - - saldo canone concessorio reti anno 2014 per euro 60.574,37
  - canone concessorio reti anno 2015 per euro 75.364,16

L'Acquedotto del Fiora Spa inserisce le somme in bilancio pari all'imponibile della fattura da ricevere pertanto, rispetto alla contabilità dell'Ente avremo una differenza di euro 29.906,47, pari all'importo dell'IVA al 22% da fatturare.
- - sportello commerciale 2015 per euro 2.635,00 (questa somma non concorda con quella indicata dall'Ente in quanto, la società al 31.12.2015 ha indicato in bilancio una somma stimata mentre l'Ente ha trasmesso una nota di debito per l'importo certo dovuto.)
- - sportelli ante 2015 (anni dal 2007 al 2013) per una totale di euro 826,00 (questa somma non concorda con l'Ente in quanto non compare nel bilancio 2015 dell'Ente alcun residuo relativo a sportelli anni pregressi Acquedotto del Fiora Spa.)
- - interessi passivi per ritardi sui pagamenti del canone concessorio anni pregressi, previsti e stimati dalla Società per euro 3.725,00. Questa somma non concorda con l'Ente perché nel bilancio 2015 l'Ente non ha inserito voci a questo proposito.
- Sportello commerciale 2014 per euro 1.450,90 (questa somma concorda con quella indicata dall'Acquedotto del Fiora spa)

#### E.P.G. S.p.A. – situazione al 31.12.2015

	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima	5.770,28	7.390,50
Società	6.561,17	5.770,28

NOTA: le risultanze non concordano, per questo motivo: i debiti del Comune si riferiscono a:

- Euro 2.791,47 a titolo di indennità di sfittanza, art. 13 comma 2 punto 1 del contratto di servizio del 18/12/2013 per l'anno 2015;
- Euro 4.599,03 a titolo di compensi funzioni art.4 L.R. 77/1998, anno 2015. Fattura n. 26/1 del 13.01.2016. L'importo della fattura è comprensivo di IVA che verrà pagata all'Erario. Pertanto la differenza di euro 829,33 tra i crediti della società e i debiti dell'Ente, corrisponde all'importo dell'IVA che l'Ente non paga al fornitore ma direttamente all'Erario.



# COMUNE DI MASSA MARITTIMA

## Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



AMATUR S.r.l. – situazione al 31.12.2015		
	Crediti	Debiti
Comune di Massa Marittima		3.050,00
Società	11.715,33	
NOTA: le risultanze non concordano per questo motivo: <ul style="list-style-type: none"><li>- i crediti della Soc. Amatur srl si riferiscono a :</li><li>- Euro 3.050,00 Fattura da emettere per servizio di gestione ufficio turistico. L'Ente al 31.12.2015 non ha ricevuto fatture in merito.</li><li>- Euro 3.220,33 residuo contributo progetto pro amatur. L'impegno di spesa è stato eliminato dal Bilancio 2015 del Comune con operazione di riaccertamento residui e confluito nell'avanzo vincolato;</li><li>- Euro 5.445.00 implementazione App Sito web. L'impegno di spesa è stato eliminato dal Bilancio 2015 del Comune con operazione di riaccertamento residui e confluito nell'avanzo vincolato.</li><li>- I debiti dell'Ente corrispondono all'impegno contabile per il servizio di gestione ufficio turistico.</li></ul>		

Massa Marittima 21.4.2016

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Il Revisore dei Conti per l'asseverazione