



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 31.12.2019:

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

Nelle tabelle che seguono, compilate per le società partecipate al 31.12.2019 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 31.12.2019 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



| AMATUR SRL in liquidazione – situazione al 31.12.2019 | | |
|--|----------------|---------------|
| | Crediti | Debiti |
| Comune di Massa Marittima | 0,00 | 0,00 |
| Società | 0,00 | 0,00 |
| <ul style="list-style-type: none">- 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



| Massamarittima Multiservizi S.r.l. – situazione al 31.12.2019 | | |
|--|----------------|---------------|
| | Crediti | Debiti |
| Comune di Massa Marittima | 250.215,81 | 44.102,19 |
| Società | 6.575,56 | 214.136,48 |

- NOTA: le risultanze concordano.

La differenza di importi tra crediti e debiti è dovuta all'IVA split payment a cura del concessionario.
L'ente registra la somme in bilancio al lordo dell'iva split, mentre la società ha indicato gli importi debito/credito al 31.12.2019 al netto dell'iva split.

I crediti del Comune sono comprensivi di Euro 36.080,00 iva split payment
I debiti della Società sono al netto di Euro 36.080,00 iva split payment.

I debiti del Comune sono comprensivi di Euro 37.526,63 iva split payment;
I crediti della società sono al netto di Euro 37.526,63 iva split payment.



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



| Acquedotto del Fiora S.p.A. – situazione al 31.12.2019 | | |
|--|------------|------------|
| | Crediti | Debiti |
| Comune di Massa Marittima | 148.316,34 | 25.044,27 |
| Società | 340,59 | 133.027,39 |

- NOTA: le risultanze non concordano.

I crediti del Comune derivano da:

- canone concessorio reti – 2^a rata anno 2018 per euro 45.972,04 (importo lordo iva split) (fattura n.1 del 31.12.2019) (corrisponde)
- canone concessorio reti – 1^a rata anno 2019 per euro 45.972,04 (importo lordo iva split) (fattura n.2 del 31.12.2019) (corrisponde)
- canone concessorio reti – 2^a rata anno 2019 per euro 45.972,04 (importo lordo iva split) (da fatturare in scadenza 30.06.2020) (corrisponde)
- concessioni demaniali per le condotte idriche per euro 3.268,16 (corrisponde)
- sportello commerciale 2016 e 2017 per euro 4.548,06 (corrisponde)
- sportello commerciale 2019 per euro 2.584,00 (corrisponde).

I debiti del Comune derivano da:

- fattura n. 12963 del 23.10.2019 e fattura n.14143 del 19.11.2019 di euro 144,08 e euro 30,07 (corrispondono).
- IVA SPLIT (a cura del cessionario o committente ai sensi dell'art. 17-ter del DPR 633/1972) da compensare con il canone importo lordo in entrata):
 - 2^a rata anno 2018 euro 8.290,04
 - 1^a rata anno 2019 euro 8.290,04
 - 2^a rata anno 2019 euro 8.290,04
 - TOTALE euro 24.870,12
- Pertanto, le somme indicate dalla Società che non corrispondono riguardano:

I debiti della Società:

- canone concessorio reti: la società ha indicato l'imponibile, mentre nella contabilità dell'ente è contabilizzato il canone al lordo iva split. La somma imponibile corrisponde.
- Le fatture per il saldo 2018 e prima rata 2019 sono state emesse dall'ente. La società indica "FATTURE DA RICEVERE".
- interessi sul canone 2015-2017-2018 per euro 3.724,80+12,37+13,31 non sono mai stati comunicati formalmente e mai fatturati dall'ente.
- saldo sportello Massa Marittima al 31.12.2015 per euro 980,57 : somma già incassata dal Comune (Reversali d'incasso 2880 e 2881 del 19.10.2016).
Motivazione , peraltro, già indicata lo scorso anno.
- saldo sportelli comunali Massa Marittima anno 2017 euro 361,66: sembra essere la differenza tra euro 2.428,96 indicata dalla società lo scorso anno da corrispondere all'ente.



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto



SETTORE 2– Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio

Ma l'ente con determinazione n. 107/2017 accertava una somma pari a euro 2.067,30.

- saldo sportelli comunali Massa Marittima anno 2018 euro 51,56: non ci sono atti adottati dell'ente.
- CANONE 2019 concessioni demaniali per le condotte idriche per un totale di euro 3.268,16 (corrisponde) ma l'ente non emetterà mai fattura. Trattasi di rimborso.
- 8^ acconto, 2^ rata canone concessorio 2016, per euro 1.573,23 (l'Ente ha concordato formalmente con la società la compensazione contabile della fattura n. 8 del 20.12.2017 di pari importo con bollette di consumo idrico in scadenza 16-18-29 Dicembre 2017 – mandati di pagamento n. 3049-3050-3051-3052-3053-3054 del 20.12.2017) – vedi PEC 20124 del 20.12.2017.

Motivazione, peraltro, già indicata lo scorso anno.

- 9^ acconto, 2^ rata canone concessorio 2016, per euro 2.863,67 (l'Ente ha concordato formalmente con la società la compensazione contabile della fattura n. 1 del 16.02.2018 di pari importo con bollette di consumo idrico in scadenza 20 gennaio-23 e 26 febbraio – 7 marzo. Mandati di pagamento 323-324-325-326-327-329-330) – vedi PEC 2843 del 19.02.2018.
- Motivazione, peraltro, già indicata lo scorso anno.
- Sportelli comunali anni 2017/2018 per euro 4.548,06: la somma concorda con l'ente, ma non sarà mai emessa fattura (atti adottati :determinazioni n. 86 del 16.02.2016 –n. 473 del 13.09.2016 – n. 107 del 15.03.2017 trasmesse all'Acquedotto del Fiora Spa) .
- Sportello comunale 2019 : euro 2.584,00 corrisponde (ma l'Ente non emetterà mai fattura, trattasi di rimborso)

I Crediti della Società :

- Fattura n. 9647 del 07.11.2017 di euro 290,35: è stata pagata con mandato n. 2822 del 22.11.2017.



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio e Patrimonio



| E.P.G. S.p.A. – situazione al 31.12.2019 | | |
|---|----------------|---------------|
| | Crediti | Debiti |
| Comune di Massa Marittima | 5.340,11 | 5.016,05 |
| Società | 6.386,02 | 5.340,11 |

NOTA: Le risultanze non concordano.

I crediti del Comune derivano da:

- Quota 2019 destinata al Comune per finalità ERP- Il comune ha accertato la somma definitiva definitiva calcolata sui fitti incassati nell'anno 2019 dalla E.P.G. (concordano).

I debiti del Comune derivano da:

- Spese per delega all'EPG in materia di alloggi di edilizia residenziale, Euro 5.016,05.

I crediti della Società:

- Recupero mancato introito della società - punto 2 art. 13 contratto di servizio per euro 2.510,15; L'Ente non ha previsto questo canone applicato al massimo della tariffa per gli occupanti senza titolo, e provvederà ad integrare la maggiore spesa.
- Espletamento delle funzioni art. 4 L.R. 77/98 per euro 3.875,57 (la società indica l'imponibile- l'Ente in bilancio imputa l'importo al lordo iva split payment di euro 4.728,56).(concordano).

Massa Marittima 1 giugno 2020
Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Il Revisore dei Conti per l'asseverazione