



Comune di Grosseto

Nota informativa ex art. 11 c. 6 D. Lgs. N. 118/2011

RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE

L'art. 11 c. 6 D.lgs 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42, ha stabilito che i Comuni devono inserire nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto anche gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

In conformità alla definizione di società controllate e partecipate che lo stesso D Lgs. 118/2011 detta artt. 11 quater e 11 quinquies, l'Ente ha sottoposto a verifica e riconciliazione tutte le società incluse nel Gruppo Amministrazione Locale (GAL), giusta deliberazione di G. C. n. 5 del 08/01/2020.

Questa nota contiene in sintesi gli esiti della verifica, mentre agli atti del Servizio Finanziario è presente la documentazione di dettaglio fornita dalle Società da noi contattate.

Qualora siano emerse 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:

RAMA SPA

FARMACIE COMUNALI RIUNITE

NETSPRING SRL

Nelle tabelle che seguono, compilate per ciascuna società, 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 ed 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

EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	83.564,07	0,00
EPG Spa	0,00	83.564,07
NOTA: Le risultanze concordano		

GERGAS Spa

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	687.177,00	58.878,61
GERGAS Spa	99.378,61	687.177,00
<p>NOTA: Le risultanze non concordano</p> <p>GERGAS dichiara di vantare nei nostri confronti la somma di euro 40.500,00 che era originariamente prevista nel bilancio comunale al cap 46572 - 721/2003 per "gestione aree antenne telefoniche e nel corso dello stesso anno 2003 azzerata. Successivamente l'Ente aveva prudenzialmente accantonato in bilancio negli anni 2007-2012 la somma complessiva di euro 58.830. L'accantonamento di tali somme rispondeva ad un principio di prudenza, ma non costituiva riconoscimento delle ragioni della Società.</p> <p>Si segnala comunque che nel corso del corrente anno il contenzioso tra Comune e Gergas si è risolto con liquidazione da parte del comune delle fatture di che trattasi, a valere sui residui passivi allo scopo mantenuti in bilancio.</p>		

Riconciliazione

	DEBITI COMUNE	
COMUNE DI GROSSETO	58.878,61	
GERGAS	99.378,61	
	-40.500,00	Vedi nota
Tornano	58.878,61	

SISTEMA SRL

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	275.131,86	1.396.456,80
SISTEMA	1.476.456,8	47.231,86
<p>NOTA: Le risultanze non concordano</p> <p>La differenza tra i crediti che Sistema vanta nei confronti dell'Ente è dovuta ai diversi principi contabili applicati dalla società (economico-patrimoniali), rispetto a quelli di contabilità finanziaria a cui è invece informata la gestione del bilancio comunale. In particolare Sistema ha iscritto 80.000,00 euro di lavori eseguiti presso il Cimitero nel corso del 2019 tra le fatture da emettere secondo il principio della competenza economica. Il Comune di Grosseto, invece, in base a quanto disposto nel contratto di servizio, riconoscerà tale importo nel momento della avvenuta concessione dei loculi di che trattasi.</p> <p>La differenza di 227.900,00 tra i debiti, è dovuta all'intervallo di giorni intercorso tra l'effettuazione del pagamento da parte della società e la registrazione dello stesso nella contabilità comunale. Infatti Sistema ha regolarizzato la sua posizione nei confronti dell'Ente in data 31/12/2019, ma l'acquisizione della somma da parte del Comune è datata 2020, ponendo di fatto tale importo tra i crediti ancora da riscuotere alla fine del 2019.</p>		

Riconciliazione:

	DEBITI	
COMUNE DI GROSSETO	1.396.546,80	
SISTEMA	1.476.456,8	
	-80.000,00	VEDI NOTA
TORNANO	1.396.546,80	
	CREDITI	
	275.131,86	
	47.231,86	
	+227.900,00	VEDI NOTA
TORNANO	275.131,80	

COESO

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	204.511,36	3.063.238,00
COESO	3.063.238,00	204.511,36
NOTA: le risultanze concordano		

FONDAZIONE GROSSETO CULTURA

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	0,00	75.000,00
FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	106.000,00	0,00
NOTA: Le risultanze non concordano La Fondazione Grosseto Cultura ha iscritto nel suo Bilancio 2019 euro 31.000,00 di spese sostenute per la gestione della Collezione Luzzetti. Da Convenzione stipulata tra l'Ente e la Fondazione, a causa della non determinabilità degli oneri gestionali e degli introiti, il Comune si impegna a garantire, a rendiconto, la copertura di eventuali differenze negative nell'annualità successiva. Tale copertura è già stata prevista ed erogata nel bilancio di previsione 2020 dal Servizio competente.		

Riconciliazione

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	75.000,00	
FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	106.000,00	
	-31.000,00	Vedi nota
Tornano	75.000,00	

ACQUEDOTTO DEL FIORA

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	626.632,90	175.674,36
ACQUEDOTTO DEL FIORA	542.321,47	510.867,21
NOTA: Le risultanze non concordano La differenza di euro 366.647 tra i crediti vantati da ADF e quelli riconosciuti dal Comune riguarda l'indicazione tra gli stessi di: -fatture rifiutate dall'Ente e non rinviate nel corso del 2019, ricevute nuovamente e liquidate nel 2020; -fatture già pagate nel corso del 2019 ma che ad ADF risultano ancora da saldare; -note di credito registrate nella contabilità di ADF ma mai inviate al comune, atte a rilevare pagamenti in eccesso effettuati dall'Ente su fatture in acconto, che la stessa adf provvederà a defalcare dalle fatturazioni nel corso 2020. Inoltre ADF indica i propri crediti commerciali al netto dell'iva, mentre il Comune rileva tali debiti comprendendo l'iva. -intero importo ancora da riscuotere per smaltimento percolato. Sulla base di un accordo stipulato il 19/12/2012, l'Ente si è impegnato a corrispondere annualmente a adf la somma, compresa iva, di € 91.666,66 sino al 2024. Allo stato attuale rimangono da corrispondere € 416.666,67, escluso iva (€		

458.333,33). Il comune iscrive a bilancio ogni anno la quota esigibile nello stesso, mentre acquedotto ha nella sua contabilità tutto il credito residuo da riscuotere.

Per quanto attiene ai crediti del Comune verso Acquedotto del Fiora, la differenza dipende dal fatto che Fiora ha contabilizzato, tra le fatture da ricevere, residui riferiti all'anno 2011 e 2015 non presenti in bilancio, mai segnalati in precedenza, e sui quali nel corso del 2020 procederemo ad una verifica in contraddittorio.

Inoltre ADF indica in € 49.561,71 il residuo dovutoci per i lavori che l'Ente ha realizzato per conto della Società nell'ambito del rifacimento dei sottoservizi di Istia d'Ombrone, mentre nel bilancio risulta un residuo attivo di € 239.124,85. La rilevante differenza è influenzata dal fatto che la società ha iscritto l'ammontare delle richieste finora ricevute dal Comune e non ancora liquidateci, relative allo stato di avanzamento dei lavori, mentre l'Ente ha iscritto il totale complessivo dei lavori da eseguire per conto di ADF, visto che la normativa ci impone di assicurare l'intera copertura finanziaria di un'opera fin dal momento dell'appalto

Inoltre Acquedotto, a decorrere dal 2018, è stato indicato dall'Autorità Idrica Toscana come intestatario delle quote da rimborsare al Comune per gli attraversamenti ferroviari, ma riporta nel suo bilancio solo l'annualità 2019.

Riconciliazione:

	DEBITI COMUNE	
COMUNE DI GROSSETO	175.674,4	
adf	542.321,47	
	-416.666,67	Vedi nota su percolato
	-35.332,91	Vedi nota su fatture
	+14.686,69	Iva fatture
TORNANO	175.674,4	
	CREDITI	
COMUNE DI GROSSETO	626.632,90	
adf	510.867,21	
	+239.124,85	Maggiori RRAA in bilancio per entrate presunte (vedi nota - istia)
	+4.090,00	Maggiori rraa in bilancio per costruzione casette acqua
	+10.331,62	Maggiori rraa in bilancio canone attraversamenti
	+72,00	Maggiori RRAA in bilancio canone 2019
	-74.080,29	Saldo di apertura 01/01/20015 non presente in bilancio
	-27.331,65	Residuo canone non presente in bilancio
	-31.832,87	Somme dovute non specificate
	-4.187,42	Interessi non richiesti
	-420,55	Residui tributi vari
Tornano	626.632,9	

FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	0,00	200.000,00
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO	400.000,00	0,00
NOTA: Le risultanze non concordano La Fondazione ha iscritto nel suo Bilancio 2019 euro 200.000,00 di contributo volontario relativo all'anno 2019. Tale contributo è da erogarsi sulla base di una rendicontazione presentata dalla Fondazione a consuntivo, completa della copia della documentazione contabile, dell'anno accademico precedente, con conseguente obbligazione giuridica per l'Ente nell'esercizio 2020.		

Riconciliazione

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	200.000,00	
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO	400.000,00	
	-200.000,00	Vedi nota
Tornano	200.000,00	

Il Dirigente del Servizio Finanziario

Dott.ssa Paola Tasselli

Grosseto, 6 luglio 2020

Vista la nota informativa, redatta dal Servizio Finanziario sulla base delle risultanze di bilancio e delle comunicazioni fornite dalle Società partecipate, si assevera la veridicità e correttezza di quanto in essa contenuto.

Il collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Valenti Gino _____

Dott. Giacomelli Fabiano _____

Dott.ssa Lo Monaco Simona _____

Originale con firme autografe depositato agli atti del Servizio Finanziario