



## Comune di Grosseto

Servizio Finanziario

**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 n 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. 289 del 22/08/2018.

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**

Nelle tabelle che seguono, compilate una 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 31/12/2018 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	74.941,30	0,00
EPG Spa	0,00	74.941,30
NOTA: Le risultanze concordano.		

### GERGAS Spa

	Credit	Debit
Comune di Grosseto	791.460,00	58.878,61
GERGAS Spa	99.378,61	791.460,00

NOTA: Le risultanze non concordano.

GERGAS dichiara di vantare nei ns. 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 ha prudenzialmente accantonato in bilancio negli anni 2007-2012 la somma complessiva di euro 58.830,00. L'accantonamento di tali somme risponde ad un principio di prudenza, ma non costituisce riconoscimento delle ragioni della società.

In merito a tale discrepanza, si segnala che è in corso una corrispondenza tra i legali dell'Ente e di GERGAS Spa volta a determinare la fondatezza del presunto debito a carico dell'Ente.

#### Riconciliazione

	DEBITI COMUNE	
Comune di Grosseto	58.878,61	
GERGAS	99.378,61	
	-40.500,00	Vedi nota
Tornano	58.878,61	

### Sistema Srl

	Credit	Debit
Comune di Grosseto	125.000,00	2.346.092,60
Sistema Srl	2.822.232,46	125.000,00

NOTA: Le risultanze non concordano

La differenza tra i crediti che Sistema Srl vanta nei confronti dell'Ente è dovuta ai diversi principi contabili applicati dalla Società (economico-patrimoniali), rispetto a quelli di cui alla contabilità finanziaria a cui è invece informata la gestione del bilancio comunale. In particolare, la differenza di € 476.139,86 emerge relativamente ai lavori straordinari riguardanti gli impianti di pubblica illuminazione; Sistema, infatti, iscrive tra i crediti vantati nei confronti del comune tutte le lavorazioni già eseguite al termine dell'anno 2018. Il Comune invece iscrive nel proprio bilancio - ai sensi degli accordi contrattuali intecorsi con la Società- la quota annua di € 488.000,00.

#### Riconciliazione

	DEBITI COMUNE	
Comune di Grosseto	2.346.092,60	
Sistema srl	2.822.232,46	
	-476.139,80	Vedi Nota
Tornano	2.346.092,60	

**Netspring Srl**

	Crediti	Debiti
Comune di Grosseto	0,00	246.116,38
Netspring Srl	246.116,38	0,00
NOTA: Le risultanze concordano.		

**COESO**

	Crediti	Debiti
Comune di Grosseto	41.115,96	4.048.656,00
COESO	4.048.656,00	48.929,52
NOTA: Le risultanze non concordano. Il Coeso ha iscritto l'importo del service stipendi comprensivo di iva per un totale di 43.329,52, mentre il Comune ha iscritto il solo imponibile in quanto la fattura del Coeso è emessa in regime di scissione contabile dei pagamenti e dunque verrà riscossa per il solo imponibile.		

**Riconciliazione**

	DEBITI COMUNE	
Comune di Grosseto	41.115,96	
COESO	48.929,52	
	-7.813,56	Iva 22% Service stipendi
Tornano	41.115,96	

**FONDAZIONE GROSSETO CULTURA**

	Crediti	Debiti
Comune di Grosseto	0,00	78.050,00
FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	78.050,00	0,00
NOTA: Le risultanze concordano.		

**ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA**

	Crediti	Debiti
Comune di Grosseto	747.761,78	80.271,99
ACQUEDOTTO DEL FIORA	637.841,53	624.717,72
NOTA: Le risultanze non concordano. La differenza di € 65.310,00 riguarda l'indicazione, fra i crediti di acquedotto, di fatture rifiutate dall'ente e mai rinviate, di fatture mai pervenute all'ente tramite il		



SDI, di fatture già pagate nel 2018 ed infine di note di credito emesse da acquedotto a parziale storno di precedenti documenti fiscali.

La differenza di € 500.000,00 riguarda invece una diversa modalità di contabilizzazione dei crediti tra la Società e il Comune.

Sulla base di un accordo stipulato il 19/12/2012 l'Ente si è impegnato a corrispondere annualmente ad acquedotto la somma, compreso iva, di € 91.666,66 sino al 2024. Allo stato attuale rimangono ancora da corrispondersi le rate del periodo 2019-2024, ammontanti complessivamente ad € 500.000,00, escluso iva (550.000,00 compresa iva).

Il Comune iscrive a bilancio ogni anno la quota esigibile nello stesso. Acquedotto invece ha nella sua contabilità l'intero credito ancora da riscuotere.

Inoltre il Fiora indica in € 49.561,71 il residuo dovutoci per i lavori che l'Ente ha finora realizzato per conto della Società nell'ambito del rifacimento dei sottoservizi di Istia d'Ombro mentre nel bilancio comunale 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 agli stati di avanzamento dei lavori, mentre l'Ente ha iscritto il totale complessivo dei lavori dato che la normativa ci impone di assicurare l'intera copertura finanziaria di un'opera fin dal momento dell'appalto.

#### Riconciliazione

	DEBITI COMUNE	
Comune di Grosseto	80.000,05	
ACQUEDOTTO DEL FIORA	637.841,53	
	-500.000,00	Vedi nota
	-65.310,00	Vedi nota
	+7.468,52	Iva su fatture emesse
Tornano	80.000,05	
	CREDITI	
Comune di Grosseto	759.743,86	
ACQUEDOTTO DEL FIORA	624.717,72	
	+239.124,85	Maggiori RRAA in bil. Per entrate presunte - vedi nota
	+4.090,00	Maggiori RRAA in bil per contributo costruzione casette dell'acqua anni 2012-2014
	-74080,29	Saldo di apertura 1/01/2015 acquedotto non presente in bilancio
	-27.331,65	Residuo canone 2011 non presente in bilancio
	-3.968,77	Interessi passivi non richiesti dall'ente
	-2.808,00	Altre somme dovute non specificate
Tornano	759.743,86	

Il Dirigente del Servizio Finanziario

Dott. Giulio Balocchi

Grosseto, 30/04/2019



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. Turchi Marco

Dott. Modena Flavio

Dott. Noferi Stefano

