

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:

MARINA DI SAN ROCCO

NETSPRING SRL

COSECA in liquidazione

GERGAS Spa

FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO

Le società RAMA SPA E GROSSETO SVILUPPO IN LIQUIDAZIONE non hanno, alla data odierna, inviato gli atti richiesti, ma si può ragionevolmente affermare, visti gli esiti passati e la situazione attuale delle due società, che non esistano crediti e debiti reciproci.

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 31/12/2021 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	0,00	0,00
EPG Spa	0,00	76.854,52

NOTA: Le risultanze non concordano

Non è stata accertata entro la data del 31/12/2021 la somma di euro 76.854,52, comunicata con nota del 05/04/2022 prot. 47668, che corrisponde alla differenza tra i debiti di EPG verso il comune, per la quota destinata per finalità ERP e le decurtazioni previste dal contratto di servizio.

GROSSETOFIERE SPA

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	1.704,00	119.560,00
GROSSETOFIERE SPA	98.000,00	1.704,00

NOTA: Le risultanze non concordano

Il debito che il Comune aveva nei confronti di GrossetoFiere, è relativo ad una fattura pervenuta a questo Ente in data 23/12/2021. Tale fattura è stata poi stornata con relativa nota di credito, ma pervenuta nel 2022. La differenza è dovuta al fatto che GrossetoFiere ha iscritto il solo imponibile, mentre il Comune deve iscrivere la somma al lordo dell'iva al 22%.

Riconciliazione

	DEBITI COMUNE	
COMUNE DI GROSSETO	119.560,00	
GROSSETOFIERE	98.000,00	
	+21.560,00	Vedi nota
Tornano	119.560,00	

FARMACIE COMUNALI RIUNITE Spa

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	0,00	2.877,98
FARMACIE COMUNALI RIUNITE Spa	2.441,23	0,00

NOTA: Le risultanze non concordano

Il credito che FARMACIE COMUNALI RIUNITE vanta nei confronti del Comune è relativo ad una fattura non ancora pagata al 31/12/2021. La differenza è dovuta al fatto che FARMAIE COMUNALI RIUNITE iscrive a bilancio il solo imponibile, mentre il Comune deve iscrivere la somma comprensiva di iva.

Riconciliazione

	DEBITI COMUNE	
COMUNE DI GROSSETO	2.877,98	
FARMACIE COMUNALI RIUNITE SPA	2.441,23	
	+436,75	Vedi nota
Tornano	2.877,98	

SISTEMA SRL

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	480.101,68	1.590.966,71
SISTEMA	1.590.966,71	482.333,54

NOTA: Le risultanza non concordano

La differenza è dovuta al fatto che, per mero difetto di comunicazione, non è stato riportato nel bilancio dell'Ente il rimborso relativo alle spese di assicurazione dei mezzi in comodato anno 2019.

Riconciliazione:

	CREDITI	
COMUNE DI GROSSETO	480.101,68	

SISTEMA	482.333,54	
	-2.231,86	VEDI NOTA
TORNANO	480.101,68	

COESO

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	44.346,00	3.295.926,10
COESO	3.295.926,10	44.346,00
NOTA: le risultanze concordano		

FONDAZIONE GROSSETO CULTURA

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	0	83.000,00
FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	120.000,00	0
NOTA: Le risultanze non concordano La Fondazione Grosseto Cultura ha iscritto nel suo Bilancio 2021 euro 37.000,00 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, solo a rendiconto, la copertura di eventuali differenze negative.		

Riconciliazione

	CREDITI	
COMUNE DI GROSSETO	83.000,00	
FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	120.000,00	
	-37.000,00	Vedi nota
Tornano	83.000,00	

ACQUEDOTTO DEL FIORA

	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI GROSSETO	393.176,03	35.984,34
ACQUEDOTTO DEL FIORA	238.390,2	25.357,50
NOTA: Le risultanze non concordano La differenza di euro 202.405,86 riguarda l'indicazione, tra i crediti di ADF, di -fatture non pagate secondo ADF al 31/12/2021, indicate al netto dell'iva e comprensive, presumibilmente di storni da emettere nel corso dell'anno. -residuo 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 250.000,00, escluso iva (275.000,00). 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 ADF non ha indicato la quota di canone 2021 e le quote da rimborsare degli attraversamenti pedonali, perché i relativi documenti contabili non sono stati ancora inviati alla società, mentre quelli iscritti nel loro bilancio sono fatture contabilizzate al netto dell'iva e avvisi di pagamento. Acquedotto, a decorrere dal 2018, è stato indicato dall'Autorità Idrica Toscana come intestatario delle quote da rimborsare per gli attraversamenti ferroviari.		

La somma dovuta è iscritta nel bilancio di questo Ente ma non è ancora stata rilevata dalla contabilità di Acquedotto come somme dovute.

Riconciliazione:

	DEBITI COMUNE	
COMUNE DI GROSSETO	35.984,34	
adf	238.390,2	
	+23.838,95	Iva fatture emesse
	-247.106,75	Vedi nota su percolato
	+20.861,94	Vedi nota su fatture
TORNANO	35.984,34	
	CREDITI	
COMUNE DI GROSSETO	393.176,03	
adf	25.357,50	
	+361.859,00	Vedi nota su canone 2021
	+1.891,95	Vedi nota iva fatture
	+10.505,58	Vedi nota su attraversamenti
	-6438,00	Vedi nota su avvisi
TORNANO	393.176,03	

Il Dirigente del Servizio Finanziario

Dott. Nazario Festeggiato



Grosseto, 12/04/2022

Vista la nota informativa, redatta dal Servizio Finanziario sulla base delle risultanze 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. Gino Valenti

Dott.ssa Simona Lo Monaco

Dott. Fabiano Giacomelli

