

Comune di Arezzo

Collegio dei revisori

OGGETTO: Stato della verifica dei crediti / debiti reciproci fra Comune di Arezzo e società / organismi partecipati ai sensi dell'art. 6, comma 4, D.L. 95/2012. Esercizio finanziario 2013.

RIFERIMENTO NORMATIVO: ART. 6 comma 4 D.L. 95/2012 convertito con L. 135/2012 (SPENDING REVIEW)

“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. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano 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”

Di seguito si elencano le società partecipate dal Comune di Arezzo per le quali si è proceduto alla verifica delle reciproche partite finanziarie:

SOCIETA' PARTECIPATE

- 1 A.F.M.
- 2 AGENZIA PER L'INNOVAZIONE SRL
- 3 A.I.S.A. SPA
- 4 AREZZO CASA SPA
- 5 AREZZO CONVENTION BUREAU SCRL
- 6 AREZZO FIERE CONGRESSI SRL
- 7 AREZZO MULTISERVIZI SRL
- 8 ARTEL SPA
- 9 ATAM SPA
- 10 COINGAS SPA
- 11 CONSORZIO AREZZO INNOVAZIONE
- 12 ESTRA SPA
- 13 ETRURIA INNOVAZIONE S.C.P.A.
- 14 LFI SPA
- 15 NUOVE ACQUE SPA
- 16 POLO UNIVERSITARIO ARETINO SCRL
- 17 AISA IMPIANTI SPA
- 18
SEI SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI
TOSCANA SRL

Si specifica che trattasi di Società di primo livello (direttamente partecipate) ad eccezione della Società Estra Spa (partecipata di secondo livello) e della società Sei Servizi Ecologici Integrati Toscana srl (partecipata di secondo livello), per la quale si è ritenuto opportuno evidenziare il reciproco rapporto finanziario, data la rilevanza della somma inserita a bilancio.

Ad oggi risultano riconciliate le partite debitore e creditorie con i seguenti organismi, salvo approfondimento di alcuni dettagli, limitatamente ad alcuni casi:

1. A.I.S.A. SPA
2. A.I.S.A. IMPIANTI SPA
3. AREZZO FIERE E CONGRESSI
4. AREZZO MULTISERVIZI SRL
5. ARTEL SPA
6. ATAM SPA
7. COINGAS SPA
8. ETRURA INNOVAZIONE S.C.P.A.
9. LFI SPA
10. POLO UNIVERSITARIO ARETINO SCRL
11. AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA SPA
12. ESTRA SPA

Relativamente alle seguenti società / organismi partecipati, pur avendo effettuato le necessarie verifiche, non si è potuto acquisire l'asseverazione dell'organo di controllo dell'organismo in quanto non presente:

- CONSORZIO AREZZO INNOVAZIONE;
- AREZZO CONVENTION BUREAU;
- AGENZIA PER L'INNOVAZIONE SRL.

Per quanto concerne la società NUOVE ACQUE SPA, la revisione contabile è affidata ad una società di revisione.

La società SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA S.C.a R.L., per quanto sollecitata, ad oggi non ha asseverato la reciproca situazione creditoria / debitoria quanto

ritenendo di non essere interessata dalle disposizioni ex art. 6, co. 4, D.L. 95/2012, essendo indirettamente partecipata dal Comune di Arezzo.

Dalla verifica effettuata per le società NUOVE ACQUE SPA e AREZZO CASA SPA sono emerse discordanze, alla data del 31/12/2013, fra alcuni debiti e i crediti reciproci.

Al momento non è stato ancora possibile completare l'analisi analitica delle partite non ancora definite in modo da poter indicare le motivazioni di tale discordanza.

In ottemperanza al disposto normativo, sarà cura dell'Ente attuare le necessarie verifiche ulteriori ed i provvedimenti necessari affinché sia possibile procedere alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra l'Ente e le suddette società.

Il Collegio dei Revisori

Fabrizio Mascarucci

Maurizio Cerofolini

Paolo Giaccherini

Arezzo, li 9 aprile 2014

SITUAZIONE AL 31/12/2013 (COMUNE /AFM SPA)

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO				DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO			
CAPITOLO	ACCREDITAMENTO	Causale	Importo	CAPITOLO	IMPEGNO	Causale	Importo
				35228	12/108 SUB. 2	MATERIALE - pagato in data 14/02/2014	449,11
32008	10/6332- 11/6339- 12/5507	CONCESSIONE LOCALI PROPRIETA' COMUNALE VIA DOMINZETTI 9/a - REP. 803 5/6/2009	€ 29.500,93	9030-9020	10/3064- 11/2503- 12/2355- 12/2355	scomparti lavori manutenzione straordinaria sostenuti da AFM come da relazione tecnica Ufficio Unico Progettazione prot. 25364 del 26/02/2009 ...	€ 29.500,93
32008	13/6187	CONCESSIONE LOCALI PROPRIETA' COMUNALE VIA DOMINZETTI 9/a - REP. 803 5/6/2009	€ 6.647,17	9030	13/2469	scomparti lavori manutenzione straordinaria sostenuti da AFM come da relazione tecnica Ufficio Unico Progettazione prot. 25364 del 26/02/2009 ...	€ 6.647,17
				38230	13/181	canone locazione locali S. Giuliano III trim 2013 - Pagato il 6/02/2014	€ 947,10
				38230	13/181	canone locazione locali S. Giuliano IV trim 2013 - pagato il 16/07/2014	€ 954,93
TOTALE CREDITI			€ 36.148,10	TOTALE DEBITI			€ 38.498,24
SALDO DEBITO COMUNE DI AREZZO			€ 2.350,14				
AREZZO,							
FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO							
FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'							

SITUAZIONE AL 31/12/2013 (COMUNE /AGENZIA PER L'INNOVAZIONE SRL)								
CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO				DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO				
CAPITOLO	ACCER.	Causale	Fattura	Importo	CAPITOLO	IMPEGNO causale	Fattura	Importo
TOTALE CREDITI				€ -	TOTALE DEBITI			
					SALDO NOSTRO CREDITO			€ -
AREZZO,								
Firma Organo Revisore Comune di Arezzo <i>Michele Fabiani</i>					Firma Organo Revisore Società <i>[Signature]</i>			

FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO

FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'

0 000 0000 0 000 0

[illegible]

SITUAZIONE AL 31/12/2013 (COMUNE / AREZZO CASA)

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO					DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO				
CAPITOLO	ACCER.	Causale	fattura	importo	CAPITOLO	IMPEGNO	causale	fattura	importo
32020	13/3964	CORRISPETTIVO ANNO 2012 - art. 16 contratto servizio Lode e Arezzo Casa - compensato in data 14/02/2014 € 05,10 con spese condominiali 11-12 anno 2013 - pertanto il residuo ammonta al 14/02/2014 € 44.550,23	nota addebito n. 15/2013 € 125.000	€ 44.535,33	38128-38041-38033-38025	13/2427-13/2428 13/2424 sub1 - 13/2425 sub1	rimborso contributo a favore nuclei familiari per canoni di locazione e spese condominiali - anno 2012 - esigibilità 2013 - prov 3887/2013 - NON LIQUIDATO		€ 96.822,18
					9053	13/557	spese condominiali mese 11-12 ANNO 2013 Centro Anziani e Centro civico Polivalente - pagate in data 14/02/2014	38423-38424-42059-42060 DEL 2013 liquidate 2013 e 2014	€ 85,10
					31517	13/2413	ALLESTIMENTO VANO IN Via Vecchia per incrementazione dotazione vani abitabili per "riserva alloggi per l'emergenza sociale"	fattura non ancora pervenuta al Comune di Arezzo	€ 1.250,00
					65024	08/3597	comparsa recitazione all'intervento di ristrutturazione ai fini abitativi dell'immobile acquistato nel 2010 in p.zza S. Genesiano		€ 32.400,00
					31517	13/2413	reperimento alloggi in affitto Frolentia 2013		€ 25.976,68
TOTALE CREDITI				€ 44.535,33	TOTALE DEBITI				€ 98.157,28
		SALDO DEBITO COMUNE DI AREZZO	-€ 53.521,95						
per le fatture 159/2013 di € 16.527,46 e 160/2013 di € 64.501,37 emesse da Arezzo Casa per canoni alloggi occupati senza titolo o sfritti fino al 31/12/2012, in data 9/04/2014 è stata inviata da Ufficio Casa richiesta di emissione note di credito per l'importo integrale delle due fatture nelle more della verifica di sussistenza e quantità del debito del Comune di Arezzo.									
la somma di € 18.046,78 per il reperimento alloggi in affitto da privati nel 2013 per il Comune di Arezzo sono una spesa esigibile nel 2014									
occorre definire il corrispettivo anno 2013 per il Comune di Arezzo che ai sensi art. 16 del contratto servizio, Arezzo Casa deve versare al Comune di Arezzo. La somma sarà accertata nel 2014									
AREZZO,									
FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO					FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'				

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO

DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO

CAPITOLLO ACCER. Causele fattura importo					CAPITOLLO IMPEGNO causale fattura importo				
TOTALE CREDITI € -					TOTALE DEBITI € -				
AREZZO, ... 31/03/2014					SALDO NOSTRO CREDITO				
MAGGIORAZIONE					FIRMA ORGANISMO REVISORE SOCIETA'				
FIRMA ORGANISMO REVISORE COMUNE DI AREZZO					FIRMA ORGANISMO REVISORE SOCIETA'				

FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO

FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETÀ

[illegible]

FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO

FIRMA ORGANIZAZIONE SOCIETÀ

SITUAZIONE AL 31/12/2013 (COMUNE /AREZZO MULTISERVIZI SRL)

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO*					DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO				
CAPITOLO	ACQ. PER CAUSALE	FATTURA	IMPORTO		CAPITOLO	IMPEGNO CAUSALE	FATTURA	IMPORTO	
TOTALE CREDITI				€	TOTALE DEBITI				€

[illegible]

FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO

FIRMA'ORGANO REVISORE SOCIETA'

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO

DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO

CAPITOLO	AZIONE	CAUSALE	TAVOLA	IMPOSTA		CAPITOLO	MAGGIORE	DELLA TAVOLA	NATURA	IMPORTO
								decreto RT 4178/2009 - Attuazione del Piano Regionale Mobilità - Plan urbani previsti nel PUM (Parcheggio Mecenate) - SOMMA NON LIQUIDATA - IMPORTO CHE IL COMUNE DI AREZZO DEVE VERSARE AD ATAM CONDIZIONATAMENTE ALL' INCASSO SOMMA DA REGIONE TOSCANA*		€ 534.000,00
						64361	10/3198	canone locazione immobile Via Sette ponti n. 66- mese dicembre 2013 (comprensivo Iva)		€ 11.224,90
						19260	13/184			

THE NEW YORK PUBLIC LIBRARY

OF A FIDELITY

SEILANCI

08'22'54"00

Al fine di una completa e corretta riconciliazione delle partite finanziarie reciproche si tenga presente che la differenza è attribuibile alla applicazione dell'IVA (22% su € 9.200,74) per € 2.024,16, avendo il comune indicato gli importi al lordo dell'IVA. Il comune ATAM riterà l'IVA al momento di ricezione della fattura verificata in data 25/03/14.

in data 25/03/14. Il Comune di Arezzo ha incassato € 43.967,18 da Regione Toscana per progetto Info-Mobility (Decreto RT 6352/2012 linea intervento IV.4) e in base all'acconto a controllo con Atam tale somma deve essere versata alla società partecipata ad incasso avvenuto pertanto trattasi di un debito del Comune del 2014.

Riaddebito da parte di Atam utenza Nuove Acque relativa a 5 bocche idranti
sitate presso immobile Sellaiponti per il periodo 1/01/2013-31/12/2013 €. 410,70
esigibilità spesa 2014

AREZZO, 9/04/2014

179508061 F4B

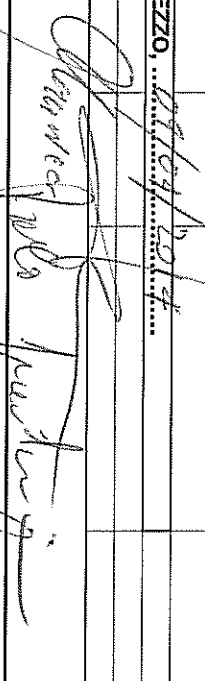
FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI

AREZZO

GIANNFRANCO NERI

FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'

SITUAZIONE AL 31/12/2013 (COMUNE /COINGAS SPA)

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO					DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO				
CAPITOLO	ACCER.	Causale	fattura	Importo	CAPITOLO	IMPEGNO	causale	fattura	Importo
34040	13/4807	DIVIDENDO ANNO 2012 SPONSORIZZAZIONE EVENTO "NPC: ZEROVIOLENZA"		€ 316.102,00					
35621	13/6035	NOTA DI COINGAS PROT. 16/2014 - ACCERTAMENTO DA INDIVIDUARE	FATT. 42/2013	€ 610,00					
				€ 324,55					
TOTALE CREDITI				€ 317.036,55	TOTALE DEBITI				€ -
					SALDO CREDITO COMUNE DI AREZZO				€ 317.036,55
AREZZO,									
									
FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO					FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'				

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO

[illegible]

IL PRIMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO

FIRMA ORGANO REVIBORE CONSULTING

X CONGR-HO DIRET TMO RATE CONSISTENT
SUNKING

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO					DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO				
CAPITOLO	ACCER.	Causale	fattura	importo	CAPITOLO	IMPEGNO	causale	fattura	importo
32024	13/5404	CANONE CONCESSIONE ANNO 2013		€ 1.200.836,09	64130	10/1108	allacciamento palazzetto Fraternita- non liquidata	5020328356/13	€ 488,00
35623	14/34	SPONSORIZZAZIONE STAGIONE TEATRALE 2013/2014 * accertata con provvedimento n. 3292/2013		€ 18.300,00					
TOTALE CREDITI				€ 1.219.136,09	TOTALE DEBITI				€ 488,00
							SALDO CREDITO COMUNE DI AREZZO		€ 1.218.648,09
 11/04/2014 FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO					 FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'				

In fase di verifica e sottoscrizione alla data del 9/04/2014

[illegible]

FIRMA ORGANISMO REVISORE SOCIETÀ

La Ferroviaria Italiana S.p.A.

LA FERROVIARIA ITALIANA S.p.A.

Via Guido Monaco, 37 52100 AREZZO

Capitale sociale: € 3.163.752,00 inteso

Direzione generale e Uffici: Tel. 0575 39981-Fax 0575 28414 Email: info@lfi.it Ufficio Registro Imprese Trib. Arezzo 165
I.S. - C.C.I.A.A. Arezzo 8700C.P. 194 - c/c postale 1236329 - C.F. e P.IVA 00092220516



UNI EN ISO 9001 - ED. 2000

Scopo della certificazione:

AR 00531-03/04/2014-U LFI



SPETT.LE
COMUNE DI AREZZO

52100 AREZZO

ATTESTAZIONE ai sensi art. 6, comma 4, D.L. 95/2012, convertito in legge 7 agosto 2012 n° 135.

Si attesta che tra la società LFI S.p.A., Via Guido Monaco, 37 52100 AREZZO codice fiscale 00092220516 ed il Comune di AREZZO, socio di LFI, sussistono alla data del 31-12-2013 i seguenti debiti e crediti reciproci.

• A CREDITO DEL COMUNE DI AREZZO € 0,00

• A DEBITO DEL COMUNE DI AREZZO € 0,00

LA FERROVIARIA ITALIANA S.p.A.

L'organo di Revisione

[Signature]

COMUNE DI AREZZO

L'organo di Revisione

[Signature]

[Signature]

SITUAZIONE AL 31/12/2013 (COMUNE / NUOVE ACQUE)

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO					DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO				
CAPITOLO	ACCER.	Causale	fattura	importo	CAPITOLO	IMPEGNO	causale	fattura	importo
32013	13/5127	residuo canone concessorio saldo 2° sem. 2013	fatt. n. 6 del 13/11/2013	€ 51.204,47	34813	11/38	smalt. Percolato in discarica 10/2013 residuo (iliqudate)	326 del 30/09/2013 di €. 3.115,17	€ 3.025,25
32022	13/5450	n. 34 canoni per concessioni demaniali 2013-2014 alla Prov. di Arezzo	fatt. n. 7 del 21/11/2013	€ 14.575,34	34813	11/38	smalt. Percolato in discarica 10/2013 (iliqudate)	VV366/31.10.2013	€ 7.184,03
32022	13/5776	canone attraversamento per Anas	fatt. n. 8 del 16/12/2013	€ 5.895,10	34813	11/38	smalt. Percolato in discarica 11/2013 (iliqudate)	VX 411 del 30/11/2013	€ 2.424,10
34020	13/4606	UTILE NETTO 2012		€ 47.678,73	34813	11/38	smalt. Percolato in discarica 12/2013 (iliqudate)	VX 440/ 31.12.13	€ 3.190,45
					66316	11/2545 (VED PROV. 975/2013)	ripulitura fognaria S. Zeno 12-12/01-13 (non liqudate)	VV03/ 18/04/2013 FATTURA CONTESTATA TOT. €. 12.187,48	€ 9.680,00
TOTALE CREDITI				€ 119.353,64	TOTALE DEBITI				€ 25.503,83
La fatt. VV03/ del 18/04/2013 come da nota dott. Pulieri del Comune di Arezzo è stata emessa da Nuove Acque spa per €. 12.187,48 mentre l'affidamento pulitura fognature S.Zeno era per €. 9.680. Richiesta nota di credito come da e-mail dott. Pulieri del 23/05/13 alla soc. Nuove acque spa					SALDO CREDITO COMUNE DI AREZZO				€ 93.849,81
La Soc. Nuove Acque spa rivendica €. 51.204,47 quale contributo per gli "ERRI" di Battifolle per i quali tuttavia non sussiste obbligazione giuridicamente perfezionata a carico del Comune di Arezzo.									
AREZZO,									
FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO					FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'				

[illegible]

FILIPPA ORGANO REVISORE COMUNE DI ARZUFFO

FIRMA ONE/NO REVISCHE SOCIETÀ

CREDITO DEL COMUNE DI AREZZO *

FIREWORKS AND REVERSE SOCIETY

SITUAZIONE AL 31/12/2013 (COMUNE /SEI SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA SRL)

CREDITI DEL COMUNE DI AREZZO					DEBITI DEL COMUNE DI AREZZO				
CAPITOLO	ACCER.	Causale	fattura	Importo	CAPITOLO	IMPEGNO	causale	fattura	Importo
		RIMBORSO INDENNITA' DISAGIO AMBIENTALE (I.D.A.) ANNO 2013 - (DA OTTOBRE A DICEMBRE 2013) (coma da nota dott. A. Gentile del 8/04/2013)		€ 136.121,50	34380	13/1997	Spazzatura Raccolta e smaltimento rifiuti mese di ottobre 2013- illiquidata	n. 23/2013	€ 1.234.831,75
35634	13/6202				34380	13/1997	Spazzatura Raccolta e smaltimento rifiuti mese di novembre 2013 - illiquidata	n. 177/2013	€ 1.234.831,75
					34380	13/1997	Spazzatura Raccolta e smaltimento rifiuti mese di dicembre 2013 - illiquidata	n. 83/2014	€ 1.234.831,75
					8023-8020	13/1070-13/1536-13/1998-14/516	Gestione Tares	n. 164/2014	€ 169.580,02
TOTALE CREDITI				€ 136.121,50	TOTALE DEBITI				€ 3.874.075,27
SALDO DEBITO COMUNE DI AREZZO				€ 3.737.953,77					
AREZZO, 08/04/2014.									
									
FIRMA ORGANO REVISORE COMUNE DI AREZZO					FIRMA ORGANO REVISORE SOCIETA'				