



# CITTA' DI LIGNANO SABBIAADORO

C.A.P. 33054  
C.F. 83000710307

PROVINCIA DI UDINE

Tel. 0431/409127  
Fax. 0431/409132

Oggetto: **Nota informativa ex art. 11 comma 6, lettera j), D.Lgs. 118/2011.**

L'articolo 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, ha stabilito che: "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."

L'art.77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs.118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1 gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art.6 del D.Lgs.95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta dall'art.11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce le motivazioni.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

| <b>Ragione sociale</b> | <b><u>dati contabili Comune:</u></b> | <b>Credito del Comune</b> | <b>Debito del Comune</b> |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1) MTF s.r.l.          |                                      | 0,00                      | 264.000,00               |

L'importo è al lordo dell'iva, applicando il sistema dello split payment il debito effettivo si riduce ad € 240.000,00.

Nella contabilità finanziaria dell'Ente al 31.12.2016 risultano movimenti contabili a debito per € 240.000,00 (al netto dell'iva) relativi al servizio di raccolta/trasporto RU e servizi correlati, l'importo è stato pagato per intero nel corso del mese di febbraio dell'anno 2017 (mandato 601 del 06.02.2017).

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2016 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società (posta certificata prot.9748 del 27.03.2017).

| <b>Ragione sociale</b>              | <b><u>dati contabili Comune:</u></b> | <b>Credito del Comune</b> | <b>Debito del Comune</b> |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 2) LIGNANO SABBIAADORO GESTIONI SpA |                                      | 0,00                      | 42.395,00                |

L'importo è al lordo dell'iva, applicando il sistema dello split payment il debito effettivo si riduce ad € 34.750,00.

Nella contabilità finanziaria dell'Ente al 31.12.2016 risultano movimenti contabili a debito per € 34.750,00 (al netto dell'iva) relativi all'organizzazione, realizzazione e promozione "Capodanno 2017" (€ 32.500,00) pagati con mandato 677 del 10.02.2017, ed al ripristino arenile a seguito mareggiate (€ 2.250,00) pagati con mandato n. 88 del 19.01.2017.

La società non ha inviato nessun prospetto con i dati contabili richiesti.

| <b>Ragione sociale</b> | <b><u>dati contabili Comune:</u></b> | <b>Credito del Comune</b> | <b>Debito del Comune</b> |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>3) CAFC SpA</b>     |                                      | <b>0,00</b>               | <b>27.508,37</b>         |

Nella contabilità finanziaria dell'Ente al 31.12.2016 risultano movimenti contabili a debito per € 27.508,37 e si riferiscono per € 21.607,22 a diverse fatture per consumo acqua anno 2016 completamente pagate nei primi mesi dell'anno 2017. I restanti € 5.901,15 riguardano l'allacciamento idrico e l'impianto d'irrigazione per le aiuole stradali il cui pagamento risulta ancora in sospeso.

La Società in data 16.03.2017 ha inviato tramite posta certificata, prot. 8376, il prospetto per la riconciliazione a debito/a credito tra ente locale e società partecipata evidenziando:

Credito CAFC SpA:

- € 1.079,35 per fatture emesse per consumi acqua.

Debito CAFC SpA:

- € 239.891,26 per debiti per fatture da ricevere;
- € 1.574,69 per cauzione e caparre ricevute.

L'importo a favore del Comune di € 239.891,26 si riferisce al pagamento degli oneri di ammortamento relativi ai mutui del servizio idrico integrato anno 2016 al netto dell'iva, il cui accertamento è stato imputato nella contabilità finanziaria dell'Ente nell'anno 2017 in quanto esigibile in questo esercizio.

| <b>Ragione sociale</b> | <b><u>dati contabili Comune:</u></b> | <b>Credito del Comune</b> | <b>Debito del Comune</b> |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>4) C.A.M.P.P.</b>   |                                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>              |

Nella contabilità finanziaria dell'Ente non risultano movimenti contabili a debito/a credito riferiti alla data del 31.12.2016.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2016 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della società (posta certificata prot. 4845 del 15.02.2017).

| <b>Ragione sociale</b>                    | <b><u>dati contabili Comune:</u></b> | <b>Credito del Comune</b> | <b>Debito del Comune</b> |
|---|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>5) SERVIZI E PARCHEGGI LIGNANO SRL</b> |                                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>              |

Nella contabilità finanziaria dell'Ente non risultano movimenti contabili a debito/a credito riferiti alla data del 31.12.2016.

La società non ha inviato nessun prospetto con i dati contabili richiesti.

| <b>Ragione sociale</b>                  | <b><u>dati contabili Comune:</u></b> | <b>Credito del Comune</b> | <b>Debito del Comune</b> |
|---|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>6) AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA</b> |                                      | <b>50,77</b>              | <b>0,00</b>              |

Nella contabilità finanziaria dell'Ente al 31.12.2016 risultano movimenti contabili a credito per € 50,77 e si riferiscono ad un saldo utili anno 2015 non ancora riscossi.

La Società in data 23.03.2017 ha inviato tramite posta certificata, prot.9325, il prospetto per la riconciliazione a debito/a credito tra ente locale e società partecipata evidenziando che non sussistono partite debitorie/creditorie.

**La presenta nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.**

Lignano Sabbiadoro, 28 GIU. 2017



IL CAPO SETTORE FINANZA E TRIBUTI  
Dott.ssa Cristina SERANO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Cristina Serano", written over the typed name.

Lignano Sabbiadoro, 17 LUG. 2017

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Three handwritten signatures in blue ink, stacked vertically, representing the members of the Board of Revisors.

I sottoscritti,

- Di Bartolo Zuccarello Giuseppe nato a Palermo il 16.07.1961 è residente a Udine in via San Rocco n°83, codice fiscale DBRGPP61L16G273X, nella sua qualità di revisore contabile iscritto nel Registro dei Revisori Contabili con D.M. del 31.12.1999, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, IV Serie Speciale, N°14 del 18.02.2000 al n°88,
- Fantini Gianluca nato a Udine il 02.05.1970 e residente a Udine in viale Venezia n°393, codice fiscale FNTGLC70E02L4830 nella sua qualità di revisore contabile iscritto nel Registro dei Revisori Contabili con D.M. del 04.07.2003,
- Cettolo Daniela nata a Palmanova il 09.11.1961 e residente a Lignano Sabbiadoro in Villaggio Tarvisio n°2C, codice fiscale CTTDNL61S49G284X nella sua qualità di revisore contabile iscritto nel Registro dei Revisori Contabili con D.M. del 12/04/1995, pubblicato nella G.U., supplemento n.31 bis -IV. Serie Speciale - del 21/04/1995, numero iscrizione 13432,

revisori dei conti della società MTF SRL

#### CERTIFICANO

che dall'esame dei dati contabili della società MTF SRL, con sede in Lignano Sabbiadoro viale Europa n°26, codice fiscale e partita iva n°01286500309, numero REA 164957, capitale sociale Euro 50.000,00 i.v., emerge in merito al rapporto crediti/debiti nei confronti del Comune di Lignano Sabbiadoro alla data del 31.12.2016 un credito nei confronti del Comune di Lignano Sabbiadoro pari a Euro 240.000,00 (duecentoquarantamila/00) relativo alla fattura numero 1 del 09/01/2017 per servizi svolti dall'01/01/2016 al 31/12/2016.

Udine, 21/03/2017

Il Collegio dei Revisori

Giuseppe Di Bartolo Zuccarello

Gianluca Fantini

Daniela Cettolo

c\_e584.c\_e584.REGISTRO  
UFFICIALE.I.0008376.16-03-2017

Buon giorno,  
in allegato si trasmette prospetto di riconciliazione dei rapporti di debito credito tra ente locale e società partecipata per l'anno 2016 con preghiera di restituire la copia firmata o accompagnata da un vostro documento che ne attesti la corrispondenza degli importi e/o eventuali indicazioni su differenze tra gli importi indicati.

Il documento è propedeutico per la firma della asseverazione da parte della nostra società di revisione.

Si rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordialità.

CAFC S.p.A.

Amministrazione

Per comunicazioni il referente è:

Monica Del Pin Tel 0432 517391

monica.delpin@cafcsipa.com

RICONCILIAZIONE DEI RAPPORTI DI DEBITO CREDITO TRA ENTE LOCALE E SOCIETA' PARTECIPATE ANNO 2016

| COMUNE DI LIGNANO SABBIAADORO                               | CAFC 31/12/2016 |                     | DATI ENTE |                       |      |
|---|-----------------|---------------------|-----------|-----------------------|------|
|   | CREDITO         | DEBITO              | IMPORTO   | RICONCILIATO<br>SI/NO | NOTE |
| <b>CREDITI PER CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DA VERSARE</b> |                 |                     |           |                       |      |
| <b>FATTURE EMESSE</b>                                       |                 |                     |           |                       |      |
| cod.cli   | documento       | causale             |           |                       |      |
| 10005373  | 2016/7771/0     | Fattura             | €         | 153,18                |      |
| 10005383  | 2016/7772/0     | Fattura             | €         | 153,18                |      |
| 10005399  | 2016/7774/0     | Fattura             | €         | 153,18                |      |
| 2812253   | 2013/217306     | Fattura             | €         | 5,03                  |      |
| 10002101  | 2016/7773/0     | Fattura             | €         | 153,18                |      |
| 2807312   | 1999/992349     | Fattura             | €         | 2,06                  |      |
| 2802314   | 2016/7763/0     | Fattura             | €         | 153,18                |      |
| 2802427   | 2016/7764/0     | Fattura             | €         | 153,18                |      |
| 2800467   | 2016/7761/0     | Fattura             | €         | 153,18                |      |
| Totale crediti per FATTURE EMESSE                           |                 |                     | €         | 1.079,35              |      |
| <b>FATTURE DA EMETTERE</b>                                  |                 |                     |           |                       |      |
| Totale crediti per FATTURE DA EMETTERE                      |                 |                     | €         | -                     |      |
| <b>ALTRI CREDITI</b>  |                 |                     |           |                       |      |
| cod.for   | documento       | causale             |           |                       |      |
| Totale ALTRI CREDITI  |                 |                     | €         | -                     |      |
| <b>STATO AVANZAMENTO LAVORI CERTIFICATI PER</b>             |                 |                     |           |                       |      |
| APPALTO   | SAL n.          | di data             | €         | -                     | € -  |
| CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA RICEVERE                       |                 |                     | €         | -                     | € -  |
| CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA RICEVERE                        |                 |                     | €         | -                     | € -  |
| CAUZIONI E CAPARRE  |                 |                     | €         | -                     | € -  |
| <b>FATTURE RICEVUTE</b>                                     |                 |                     |           |                       |      |
| cod.for   | documento       | causale             |           |                       |      |
| Totale debiti per FATTURE RICEVUTE                          |                 |                     | €         | -                     |      |
| <b>FATTURE DA RICEVERE</b>                                  |                 |                     |           |                       |      |
| anno comp.  | importo         | causale             |           |                       |      |
| 2016  | 239.891,26      | MUTUI SH            |           |                       |      |
| Totale debiti per FATTURE DA RICEVERE                       |                 |                     | €         | 239.891,26            |      |
| <b>ALTRI DEBITI</b>   |                 |                     |           |                       |      |
| cod.ch  | documento       | causale             |           |                       |      |
| Totale ALTRI DEBITI   |                 |                     | €         | -                     |      |
| <b>CAUZIONI E CAPARRE RICEVUTE</b>                          |                 |                     |           |                       |      |
| cod.cli   | documento       | causale             |           |                       |      |
| 10005373  | 2006/561/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| 10005383  | 2006/576/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| 10005377  | 2006/566/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| 10005399  | 2006/602/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| 2808962   | 1999/802889     | Deposito Cauzionale | €         | 258,23                |      |
| 2811949   | 2002/200110     | Deposito Cauzionale | €         | 258,23                |      |
| 10002101  | 2006/595/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| 2802314   | 2006/589/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| 2811459   | 2001/100288     | Deposito Cauzionale | €         | 258,23                |      |
| 2802427   | 2006/613/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| 2800467   | 2006/616/1      | Deposito Cauzionale | €         | 100,00                |      |
| Totale CAUZIONI E CAPARRE RICEVUTE                          |                 |                     | €         | 1.574,69              |      |

c\_e584.c\_e584.REGISTRO  
UFFICIALE.I.0004845.15-02-2017

consegnare a  
U.O. Ragioneria - Partecipate

**VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI**  
**al 31/12/2016**  
**ASSEVERAZIONE DEI REVISORI CONTABILI DEL**  
**CONSORZIO PER L'ASSISTENZA MEDICOPSICOPEDAGOGICA**  
**(art. 11, comma 6, lett. j, Dlgs n. 118/2011)**

Visto il disposto di cui al **DL 6.7.2012 n. 95** convertito dalla Legge n. 135/2012,

l'Organo di Revisione del Consorzio per l'Assistenza Medico Psico Pedagogica (C.A.M.P.P.) di Cervignano del Friuli (UD), viste e verificate le scritture contabili dell'Ente relative alla situazione debitoria/creditoria nei confronti del Comune di Lignano Sabbiadoro, assevera che, al **31/12/2016**:

- a) **non sussistono debiti del Comune verso il Consorzio per l'Assistenza Medico Psico Pedagogica;**
- b) **non sussistono crediti del Comune verso il Consorzio per l'Assistenza Medico Psico Pedagogica**

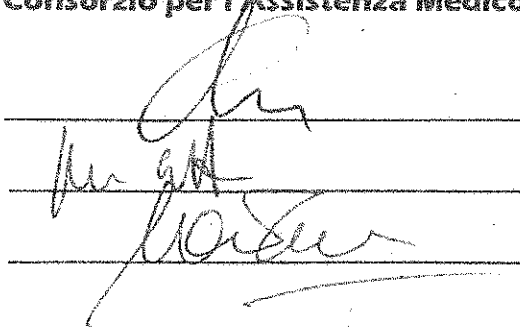
Cervignano del Friuli, li 15 FEB 2017

**L'Organo di Revisione del Consorzio per l'Assistenza Medico Psico Pedagogica:**

Rag. Chiarandini Stefano

Dott. Cicuttini Pietro

Rag. Mauro Tuan



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the three individuals listed to the left: Stefano Chiarandini, Pietro Cicuttini, and Tuan Mauro.



c\_e584.c\_e584.REGISTRO  
OFFICIALE\_I.0009325.23-03-2017

~~in allegato quanto richiesto...~~

saluti

Betty

Il 14/03/2017 16:11, Per conto di:

comune.lignanosabbiadoro@certgov.fvg.it ha scritto:

> Messaggio di posta certificata

> Il giorno 14/03/2017 alle ore 16:11:02 (+0100) il messaggio

> "Protocollo nr: 8118 - del 14/03/2017 - c\_e584 - Comune di Lignano Sabbiadoro  
Verifica debiti/crediti ex art.11 comma 6, lett. j, del D. Lgs. 118/2011 come  
modificato dal D. Lgs. 126/2014- richiesta documentazione." è stato inviato da  
"comune.lignanosabbiadoro@certgov.fvg.it"

> indirizzato a:

> 16580@pec.federfarma.it

> Il messaggio originale è incluso in allegato.

> Identificativo messaggio: 037A7BA3-345C-3435-E60A-6EC9DFD8DD3E@telecompost.it

VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
AL 31/12/2016  
ASSEVERAZIONE DEL REVISORE CONTABILE DELLA  
AZIENDA SOCIALE FARMACEUTICA DI LIGNANO SABBIAADORO

OGGETTO: Verifica debiti/crediti ex art.11 comma 6, lett. j, del D. Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014

Viste e verificate le scritture contabili relative alla situazione debitoria/creditoria intercorrente tra l'Azienda scrivente ed il comune di Lignano Sabbiadoro, assevera che al 31/12/2016:

- a) ~~non sussistono debiti~~ del Comune verso l'Azienda Speciale Farmaceutica;
- b) ~~non sussistono crediti~~ del Comune verso l'Azienda Speciale Farmaceutica;

Lignano Sabbiadoro 20/03/2017

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Montrotte Mario)

