



**COMUNE DI MANERBIO**  
**(Provincia di Brescia)**

**NOTA INFORMATIVA RELATIVA ALLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI AL 31/12/2013**  
**TRA ENTE E LA SOCIETÀ BASSA BRESCIANA SERVIZI S.R.L. – IN LIQUIDAZIONE**

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Comma 4, art. 6, DL n. 95 del 6 luglio 2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini.

**ANALISI EFFETTUATA**

In data 16/01/2014 l'Ente ha trasmesso alla società B.B.S S.r.l. – In liquidazione una lettera (prot. in uscita n.689) in cui si chiedeva di comunicare le posizioni debitorie e creditorie nei confronti del Comune alla data del 31/12/2013.

La risposta della società B.B.S. S.r.l.- In liquidazione è pervenuta in data 13/03/2014.

Dal confronto delle evidenze contabili desumibili dal bilancio comunale e dal bilancio della società al 31/12/2013 (vedasi a tal proposito gli allegati A e B), emerge quanto sinteticamente riportato nella tabella che segue:

	<b>Risultanze dalla contabilità del Comune</b>	<b>Risultanze dalla contabilità della Società</b>	<b>Eventuali differenze</b>
<b>Debiti del Comune nei confronti della società B.B.S. S.r.l.</b>	453.077,10	438.077,10	-15.000,00
<b>Crediti del Comune nei confronti della società B.B.S S.r.l.</b>	620.043,05	621.355,29	1.312,24

(Tab. 1)

**DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLA SOCIETÀ**

Per quanto riguarda la situazione debitoria del Comune nei confronti della società B.B.S. S.r.l.- In liquidazione, si riscontra una differenza di € 15.000,00. Tale disallineamento è dovuto al fatto che il Comune ha impegnato la sopraccitata somma nel 2013, ma la società, il cui esercizio non coincide con l'anno solare, rileverà tale importo nel primo semestre 2014.

Allegato Delibera <sup>o.c.</sup> N° 33 del 30/04/2014  
C.C.




IL SEGRETARIO

CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLA SOCIETÀ

Lo scostamento di euro 1.312,24, relativo ai crediti che il Comune vanta nei confronti della società B.B.S. S.r.l.- in Liquidazione, il cui esercizio non coincide con l'anno solare , è dovuto a fatture accertate dall'Ente nei primi mesi del 2014, ma imputate dalla società al secondo semestre 2013.

Manerbio, li 20/03/2014

Responsabile del Servizio Finanziario  
Marchiori Rossario



COMUNE DI MANERBIO - DEBITI VERSO B.B.S SRL - IN LIQUIDAZIONE			SITUAZIONE AL 31/12/2013			
CREDITI PER FATTURE EMESSE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO B.B.S	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2012	Fattura n. 2 del 10/01/2013 Imp. n. 523/12	Lavori manutenzione straordinaria cimitero	12.196,00	12.196,00	0,00	
2013	Fattura n. 177 del 12/06/2013 Imp. n. 316/13	eliminazione barriere architettoniche - caserma carabinieri	6.760,00	6.760,00	0,00	
2013	Fattura n. 178 del 12/06/2013 Imp. n. 324/13	manutenzione straordinaria Immobili comunali	5.000,00	5.000,00	0,00	
2013	Fattura n. 181 del 21/05/2013 Imp. n. 349/13	manutenzione straordinaria Impianti illuminazione pubblica - via Rodari	1.073,27	1.073,27	0,00	
2013	Fattura n. 182 del 21/06/2013 Imp. n. 349/13	manutenzione straordinaria Impianti illuminazione pubblica - via Insurrezione Nazionale	3.472,70	3.472,70	0,00	
2013	Fattura n. 266 del 30/09/2013 Imp. n. 546/13 - Imp. n. 547/13 - Imp. n. 548/13	Canone gestione servizi 2013	391.000,01	391.000,01	0,00	
2013	Fattura n. 267 del 30/09/2013 Imp. n. 650/13	taglio cigli cigole	1.568,16	1.568,16	0,00	
<b>TOTALE DEBITI PER FATTURE EMESSE</b>			<b>421.070,14</b>	<b>421.070,14</b>	<b>0,00</b>	

CREDITI VERSO PER FATTURE DA EMETTERE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO B.B.S	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2013	Imp. n. 573/13	manutenzione straordinaria strade comunali	8.237,96	8.237,96	0,00	
2013	Imp. n. 669/13	lavori vari di eliminazione barriere architettoniche	6.700,00	6.700,00	0,00	
2013	Imp. n. 664/13	rimborso spese mediche e spese sicurezza D.Lgs 81/2008	2.069,00	2.069,00	0,00	
2013	Imp. n. 668/13	interventi urgenti di manutenzione straordinaria eseguiti presso vari immobili comunali	15.000,00	0,00	-15.000,00	Prestazione per la società di competenza 1° semestre 2014
<b>TOTALE DEBITI PER FATTURE EMETTERE</b>			<b>32.006,96</b>	<b>17.006,96</b>	<b>-15.000,00</b>	

CREDITI PER ALTRE CAUSALI			BILANCIO COMUNE	BILANCIO B.B.S	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
					0,00	
<b>TOTALE DEBITI PER ALTRE CAUSALI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>TOTALE DEBITI COMUNE DI MANERBIO VERSO B.B.S - IN LIQUIDAZIONE AL 31/12/2013</b>	<b>453.077,10</b>	<b>438.077,10</b>	<b>-15.000,00</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

COMUNE DI MANERBIO - CREDITI VERSO B.B.S SRL - IN LIQUIDAZIONE			SITUAZIONE AL 31/12/2013			
CREDITI PER FATTURE EMESSE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO B.B.S	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2012	Fattura n. 73 del 04/10/2012 Acc. n. 163/12	Canone gestione GAS (2° sem 2012)	191.785,00	191.785,00	0,00	
2013	Fattura n. 16 del 05/05/2013 Acc. n. 132/2013	Energia elettrica - sede	520,47	520,47	0,00	
2013	Fattura n. 18 del 01/07/2013 Acc. n. 148/2013	Rimborso gas - sede	28,00	28,00	0,00	
2013	Fattura n. 19 del 10/07/2013 Acc. n. 156/13	Energia elettrica - appartamenti, Insurrez.	19,00	19,00	0,00	
2013	Fattura n. 22 del 23/07/2013 Acc. n. 173/13	Canone locazione magazzino 1° semestre 2013	4.189,50	4.189,50	0,00	
2013	Fattura n. 23 del 23/07/2013 Acc. n. 174/13	Canone gestione gas 1° semestre 2013	191.785,00	191.785,00	0,00	
2013	Fattura n. 27 del 09/09/2013 Acc. n. 116/13	Rimborso utenze gas sede - conguaglio luglio	26,00	26,00	0,00	
2013	Fattura n. 28 del 23/09/2013 Acc. n. 195/13	Energia elettrica - appartamenti, Insurrez. Giugno - luglio	20,00	20,00	0,00	
2013	Fattura n. 32 del 30/09/2013 Acc. n. 201/13	Rimborso utenze gas sede - conguaglio agosto 2013	24,00	24,00	0,00	
2013	Fattura n. 35 del 05/11/2013 Acc. n. 220/13	Consumo gas - sede ACM e BBS	23,00	23,00	0,00	
2013	Fattura n. 38 del 30/11/2013 Acc. n. 226/13	Canone locazione magazzino 2° semestre 2013	4.224,13	4.224,13	0,00	
2013	Fattura n. 37 del 30/11/2013 Acc. n. 225/13	Canone gestione gas 2° semestre 2013	193.370,00	193.370,00	0,00	
2013	Fattura n. 39 del 26/11/2013 Acc. n. 235/13	Rimborso energia elettrica - appartamenti via Insurr. Settembre - ottobre 2013	32,90	32,90	0,00	
2013	Fattura n. 40 del 05/12/2013 Acc. n. 240/13	Conguaglio energia elettrica - appartamenti via Insurr. Settembre - ottobre 2013	95,00	95,00	0,00	
2013	Fattura n. 41 del 23/12/2013 Acc. n. 248/13	Rimborso utenze idriche sede ACM-BBS agosto-novembre 2013	48,60	0,00	-48,60	Per la società rientra tra le fatture da emettere al 31/12/2013
2013	Fattura n. 42 del 23/12/2013 Acc. n. 249/13	Rimborso utenze idriche magazzino maggio-novembre 2013	52,03	0,00	-52,03	Per la società rientra tra le fatture da emettere al 31/12/2013
TOTALE CREDITI PER FATTURE EMESSE			586.242,63	586.142,00	-100,63	

CREDITI VERSO PER FATTURE DA EMETTERE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO B.B.S	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2013		Rimborso utenze idriche sede ACM-BBS agosto-novembre 2013	0,00	48,60	48,60	Per il Comune, fattura già emessa al 31/12/2013
2013		Rimborso utenze idriche magazzino maggio-novembre 2013	0,00	52,03	52,03	Per il Comune, fattura già emessa al 31/12/2014
2013		Rimborso utenza gas 31/10/13 - 27/11/13 sede ACM e BBS - conguagli	0,00	413,92	413,92	Per il Comune importo da accertare nel 2014 con IVA
2013		Rimborso utenza gas 31/10/13 - 30/12/13 sede ACM e BBS - conguagli	0,00	845,07	845,07	Per il Comune importo da accertare nel 2014 con IVA
2013		Rimborso utenze acqua 26/11/13-31/12/13 BBS sede- importo stimato dalla società	0,00	8,84	8,84	Per il Comune importo da accertare nel 2014 con IVA
2013		Rimborso utenze acqua 26/11/13-31/12/13 MAGAZZINO- importo stimato dalla società	0,00	11,51	11,51	Per il Comune importo da accertare nel 2014 con IVA
2013		Conguaglio energia elettrica - appartamenti via Insurr. Novembre - dicembre 2013 - Importo stimato dalla società	0,00	32,90	32,90	Per il Comune importo da accertare nel 2014 con IVA
TOTALE CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE			0,00	1.412,87	1.412,87	

CREDITI PER ALTRE CAUSALI			BILANCIO COMUNE	BILANCIO B.B.S	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2010	Acc. n. 364/2010	Rimborsi premi assicurativi - anno 2010	1.209,00	1.209,00	0,00	
2011	Acc. n. 344/2011	Rimborsi premi assicurativi - anno 2011	5.714,00	5.714,00	0,00	
2012	Acc. n. 299/2012	Rimborsi premi assicurativi - anno 2012	14.599,22	9.099,22	-5.500,00	Differenze dovute alla mancata coincidenza degli esercizi
2013	Acc. n. 322/13	Rimborsi premi assicurativi - anno 2013	12.278,20	17.778,20	5.500,00	Differenze dovute alla mancata coincidenza degli esercizi
TOTALE CREDITI PER ALTRE CAUSALI			33.800,42	33.800,42	0,00	

TOTALE CREDITI COMUNE DI MANERBIO VERSO B.B.S - IN LIQUIDAZIONE AL 31/12/2013	620.043,05	621.355,29	1.312,24
---	------------	------------	----------



## COMUNE DI MANERBIO (Provincia di Brescia)

### NOTA INFORMATIVA RELATIVA ALLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI AL 31/12/2013 TRA ENTE E LA SOCIETÀ AZIENDA COMUNALE MANERBIO S.R.L. – IN LIQUIDAZIONE

#### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Comma 4, art. 6, DL n. 95 del 6 luglio 2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini.

#### ANALISI EFFETTUATA

In data 16/01/2014 l'Ente ha trasmesso alla società A.C.M. S.r.l. – In liquidazione una lettera (prot. in uscita n. 689) ) in cui si chiedeva di comunicare le posizioni debitorie e creditorie nei confronti del Comune alla data del 31/12/2013.

La risposta della società A.C.M S.r.l.- In liquidazione è pervenuta in data 24/03/2014 , prot. in entrata n. 4408.

Dal confronto delle evidenze contabili desumibili dal bilancio comunale e dal bilancio della società al 31/12/2013 (vedasi a tal proposito gli allegati A e B), emerge quanto sinteticamente riportato nella tabella che segue:

	Risultanze dalla contabilità del Comune	Risultanze dalla contabilità della Società	Eventuali differenze
Debiti del Comune nei confronti della società A.C.M. S.r.l.	1.394.468,17	1.414.574,17	20.106,00
<b>Totale debiti</b>	<b>1.394.468,17</b>	<b>1.414.574,17</b>	<b>20.106,00</b>
Crediti del Comune nei confronti della società A.C.M S.r.l. riferiti a fatture	1.903,57	1.903,57	0,00
Altri crediti del Comune nei confronti della società A.C.M S.r.l.	24573,24	24.573,24	0,00

**Totale crediti**

(Tab. 1)

#### DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLA SOCIETÀ

Per quanto riguarda la situazione debitoria del Comune nei confronti della società A.C.M. S.r.l. – In liquidazione, si riscontra una differenza di € 20.106,00. Si tratta di un importo legato al costo di smaltimento dei rifiuti solidi urbani impegnato dall'ente sul bilancio 2014 (n. 120/14).

CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLA SOCIETÀ

La tabella n.1 non evidenzia discordanze in merito ai crediti che il Comune vanta nei confronti di A.C.M. S.r.l. – In liquidazione.

Manerbio, li 20/03/2014

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(Dr. Marchigri Rossano)



*Rossano Marchigri*

COMUNE DI MANERBIO - DEBITI VERSO A.C.M. IN LIQUIDAZIONE SRL			SITUAZIONE AL 31/12/2013			
CREDITI PER FATTURE EMESSE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO A.C.M.	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2013	FT.n. 22 del 10/07/2013 Imp. n. 477/13	Canone affitto scuola Marzotto - 1^ sem. 2013	10.008,19	10.008,19	0,00	saldo fatture da pagare al 31/12/2013
2013	FT.n. 34 del 22/10/2013 Imp. n. 509/13	2^ Acconto gestione servizio rifiuti 2013	257.706,44	257.706,44	0,00	saldo fatture da pagare al 31/12/2013
2013	FT.n. 37 del 04/12/2013 Imp. n. 509/14	servizio raccolta rifiuti fieri del 2^ ottobre	250,00	250,00	0,00	
TOTALE DEBITI PER FATTURE EMESSE			267.964,63	267.964,63	0,00	

CREDITI VERSO PER FATTURE DA EMETTERE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO A.C.M.	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2013	Imp. n. 695/13	Canone affitto scuola Marzotto - 2^ sem. 2013	51.972,00	51.972,00	0,00	
2013	Imp. n. 695/13	Canoni servizi 2013	368.482,00	368.482,00	0,00	
2013	Imp. n. 775/13	3^ acconto gestione rifiuti - 2013	366.786,00	366.786,00	0,00	
2013		saldo gestione rifiuti 2013 - conguaglio	0,00	20.106,00	-20.106,00	Conguaglio - Impegno 120/14
2013	Imp. n. 770/13	rimborso mutuo servizio Idrico 2013	292.653,42	292.653,42	0,00	
2013	Imp. n. 160/13	gestione sportello immigrati 2012	724,12	724,12	0,00	
2013	Imp. n. 754/13 Imp. n. 774/13 Imp. n. 776/13	Accertamenti tributari TIA di competenza di ACM	45.886,00	45.886,00	0,00	
TOTALE DEBITI PER FATTURE EMETTERE			1.126.503,54	1.146.609,54	-20.106,00	

CREDITI PER ALTRE CAUSALI			BILANCIO COMUNE	BILANCIO A.C.M.	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
					0,00	
TOTALE DEBITI PER ALTRE CAUSALI			0,00	0,00	0,00	

TOTALE DEBITI COMUNE DI MANERBIO VERSO A.C.M. IN LIQUIDAZIONE AL 31/12/2013	1.394.468,17	1.414.574,17	-20.106,00
---	--------------	--------------	------------

COMUNE DI MANERBIO - CREDITI VERSO A.C.M. SRL - IN LIQUIDAZIONE			SITUAZIONE AL 31/12/2013			
CREDITI PER FATTURE EMESSE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO A.C.M.	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2013	Pt. n. 33 del 25/10/13 Acc. n. 218/13	fatture energia elettrica Isola ecologica agosto 2013 da Enel energia	367,68	367,68	0,00	
2013	Pt. n. 35 del 05/11/13 Acc. n. 221/13	fatture energia elettrica isola ecologica settembre 2013 da A2A	221,53	221,53	0,00	
2013	Pt. n. 34 del 30/10/13 Acc. n. 230/13	addebito a ggio 20% accertamenti TIA	449,40	449,40	0,00	
<b>TOTALE CREDITI PER FATTURE EMESSE</b>			<b>1.038,61</b>	<b>1.038,61</b>	<b>0,00</b>	

CREDITI VERSO PER FATTURE DA EMETTERE			BILANCIO COMUNE	BILANCIO A.C.M.	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2013	Acc. 306/13	fatture energia elettrica isola ecologica conguaglio agosto 2013 da A2A	31,96	31,96	0,00	
2013	Acc. 307/13	fatture energia elettrica isola ecologica ottobre 2013 da A2A	833,00	833,00	0,00	
<b>TOTALE CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE</b>			<b>864,96</b>	<b>864,96</b>	<b>0,00</b>	

CREDITI PER ALTRE CAUSALI			BILANCIO COMUNE	BILANCIO A.C.M.	DIFFERENZE	NOTE
ANNO RIF.	RIFERIMENTI	CAUSALE	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	
2013	Acc. 321/13	Rimborsi premi assicurativi - anno 2013	12.826,86	12.826,86	0,00	
2013	Acc. 291/13	Riscossione tariffa rifiuti - anno 2013	11.747,08	11.747,08	0,00	
<b>TOTALE CREDITI PER ALTRE CAUSALI</b>			<b>24.573,94</b>	<b>24.573,94</b>	<b>0,00</b>	

<b>TOTALE CREDITI COMUNE DI MANERBIO VERSO A.C.M. IN LIQUIDAZIONE AL 31/12/2013</b>			<b>26.477,51</b>	<b>26.477,51</b>	<b>0,00</b>	
---	--	--	------------------	------------------	-------------	--





**COMUNE DI MANERBIO**  
**(Provincia di Brescia)**

**NOTA INFORMATIVA RELATIVA ALLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI AL 31/12/2013**  
**TRA ENTE E LA SOCIETÀ FAR-MA S.R.L.**

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Comma 4, art. 6, DL n. 95 del 6 luglio 2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini.

**ANALISI EFFETTUATA**

In data 16/01/2014 l'Ente ha trasmesso alla società FAR-MA S.r.l. una lettera (prot. in uscita n.689) in cui si chiedeva di comunicare le posizioni debitorie e creditorie nei confronti del Comune alla data del 31/12/2013.

La risposta della società FAR-MA S.r.l. è pervenuta in data 28/03/2014.

Dal confronto delle evidenze contabili desumibili dal bilancio comunale e dal bilancio della società al 31/12/2013, non emergono discordanze in merito ai crediti reciproci tra Ente e società partecipata. La differenza, evidenziata dalla tabella che segue, è dovuta al fatto che per le fatture da emettere al 31/12/2013 i dati contabili dell'ente considerano l'IVA, mentre quelli della società sono registrati al netto.

	Risultanze dalla contabilità del Comune	Risultanze dalla contabilità della Società	Eventuali differenze
Debiti del Comune nei confronti della società FAR-MA S.r.l.	0,00	0,00	0,00
Crediti del Comune nei confronti della società FAR-MA S.r.l.	115.275,36	112.088,00	3.187,36

Manerbio, li 28/03/14

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Archiori Rossano  
