



COMUNE DI AULLA

Rendiconto Esercizio Finanziario 2025

Nota informativa ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del DLgs 118/2011.

SCHEDA 1: SOCIETA' PARTECIPATA GAIA SPA

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Soc.	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1	Fatture crediti commerciali 2018-2024 (controllo analogo – Fuori campo iva)	€ 3.166,32	10940501 10150308 10940301	1390/19 -1299/20 1300/20 -1275/21 366/24-1083/23-366/24 1312-1313/2024	€ 3.166,32
2	Fatture crediti commerciali 2025 (controllo analogo – Fuori campo iva) Fattura per allaccio idrico n. 2031000133/2025 del 17/03/2025	€ 677,64 € 1.415,00	10940501 10150308	1271/2025 375/2025	€ 677,64 Fattura già pagata nel 2025
3	Bollette emesse nel 2025 e non pagate al 31/12/2025 - Fatt. n. 10155 del 12/11/2025 - Nota di credito n. 10119 del 12/11/2025	3.708,00	10620301	376/2025	Fattura già pagata nel 2025
	TOTALE	€ 8.966,96			€ 3.843,96

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Soc.	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
1	Rimborso quota mutui 2014 e pregressi	€ 294.535,48	420/3	132/2014	€ 125.354,48
2	Rimborso quota mutui 2025 da fatturare - Saldo	€ 47.501,96	421/1	245/2025	€ 57.952,38
	TOTALE	€ 342.037,68		TOTALE	€ 183.306,86

Si attesta, in base alla nota prot. n. 6281/2026 pervenuta dalla società sopraindicata, (nota con dati di pre-consuntivo in attesa di approvazione definitiva del bilancio 2025) agli atti dell'ufficio ragioneria:

- la concordanza tra debiti del Comune con quelli risultanti alla Società, precisando che gli importi indicati dalla società relativi alle fatture indicati in tabella risultano già pagati dall'Ente nel corso dell'esercizio 2025.

- la concordanza tra crediti del Comune con quelli risultanti alla Società ad eccezione delle seguenti discordanze:
 - in merito alle quote di ammortamento degli esercizi 2014 e precedenti, il piano di rientro approvato da Gaia e dall'Autorità idrica Toscana, con deliberazione n. 22 del 8/7/2015 non prevede, per l'importo di € 110.350,00 oltre Iva di legge, su quali annualità sarà effettuato il rimborso al Comune (ultima colonna della tabella 22 allegata alla citata deliberazione); in attesa di ulteriori disposizioni e chiarimenti, nelle scritture contabili dell'Ente non è stato prudenzialmente rilevato il citato credito e non è stata accertata la corrispondente somma.
 - In merito alla quota mutui 2025, l'importo certificato dalla società è al netto dell'iva di legge al 22% mentre l'importo risultante dalle scritture dell'Ente è al lordo dell'iva di legge

SCHEDA 2: SOCIETA' PARTECIPATA E.R.P. SPA

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1	Contributo RT progetto risparmio energetico edifici ERP Albiano Magra	€ 33.480,00	20920701	918/2009	€ 33.480,00
2	Debito maturato per occupanti senza titolo alloggi Erp	€ 102.955,79	Fondo accantonamento perposizione debitoria ERP		€ 102.955,79
3	Spese per decreto ingiuntivo	€ 18.942,36	-----	-----	-----
4	Fattura n. 4955 del 28/12/2007 – Studio Urbanistico Sottorivazzo)	€ 18.360,00	-----	-----	-----
	TOTALE	€ 173.738,15	TOTALE		€ 136.435,79

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
1	CANONE ANNUO DI CONCESSIONE ANNO 2008	€ 34.982,26	352/2	2017/251	€ 34.982,26
2	CANONE ANNUO DI CONCESSIONE ANNO 2009	€ 41.582,74	352/2	2017/251	€ 41.582,74
3	CANONE ANNUO DI CONCESSIONE ANNO 2010	€ 41.797,29	352/2	2017/251	€ 41.797,29
4	CANONE ANNUO DI CONCESSIONE ANNO 2011	€ 44.171,89	352/2	2017/251	€ 44.171,89
5	CANONE ANNUO DI CONCESSIONE ANNO 2012	€ 42.693,23	352/2	2017/251	€ 42.693,23
6	CANONE ANNUO DI CONCESSIONE ANNO 2013	€ 4.093,87	352/2	2017/251	€ 4.093,87
	TOTALE	€ 209.321,28	TOTALE		€ 209.321,28

Si attesta, in base alla nota prot.6131/2026 pervenuta dalla società sopraindicata con dati di pre-consuntivo in attesa di approvazione definitiva del bilancio 2025 agli atti dell'ufficio ragioneria:

- la concordanza tra debiti del Comune e quelli risultanti alla Società, ad eccezione delle seguenti discordanze:
 - l'importo relativo al debito maturato per occupanti senza titolo alloggi Erp di € 102.955,79 risulta accantonato nel fondo *Posizione debitoria ERP*.
 - la fattura n. 4955 del 28/12/2007 è stata restituita alla soc. ERP Spa con nota prot. n. 11.684 del 18/07/2012 e ne è stata chiesta l'eliminazione dalle scritture contabili.
 - le spese per decreto ingiuntivo non sono state riconosciute dall'Amministrazione Comunale e si provvederà a chiederne l'eliminazione dalla scritture contabili.
- la concordanza tra crediti del Comune e quelli risultanti alla Società.

SCHEDA 3: SOCIETA' PARTECIPATA CAT SPA IN LIQUIDAZIONE

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1	Fatture 1992-2008	€ 45.687,95			€ 0,00
2	Ripiano Perdite 1997	€ 5.393,57	-----	-----	€ 0,00
TOTALE		€ 51.081,52			€ 0,00

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
TOTALE		€ 0,00			

Si attesta, in base alla nota pervenuta (prot. n. 4202/2026) a firma del liquidatore e asseverata dall'organo di revisione della soc. CAT Spa in liquidazione, la NON concordanza tra i debiti del Comune con i crediti dichiarati dalla società.

Dall'esame della documentazione si rileva che:

- le fatture n. 2150-2341-2550 relative all'esercizio 2008 per l'importo complessivo di € 7.226,00 sono state interamente pagate dal Comune di Aulla con mandato n.1028 del 4/5/2009
- per le fatture risalenti al periodo 1992-2005, non risultano dalla contabilità dell'ente residui passivi a favore di Cat Spa; considerato il tempo trascorso le citate fatture risulterebbero comunque prescritte.
- non risultano residui passivi/debiti riferiti ad un eventuale ripiano di perdite della citata società. Considerato il tempo trascorso il presunto debito risulterebbe comunque prescritto.

Con nota prot. n. 3964 del 24/2/2022, l'Ente ha trasmesso copia del mandato di pagamento n. 1028/2009 e nel contempo ha comunicato l'inesistenza nelle scritture contabili di residui passivi a favore di CAT Spa.

SCHEDA 4: SOCIETA' PARTECIPATA TERME DI EQUI SPA

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
		€. 0,00		
		€.0,00		
TOTALE		€. 0,00		

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€ 0,00		
		€. 0,00		
TOTALE		€. 0,00		

Con sentenza n°31 del 25/09/2018 il tribunale di Massa ha dichiarato il fallimento della società Terme di Equi Spa in liquidazione e concordato preventivo. Con nota prot. 1326 del 22/01/2026, il Comune di Aulla ha provveduto a richiedere la verifica debiti/crediti reciproci ai sensi dell'art. 11, c. 6 lettera j) del D.Lsg. 118/2011.

La società non ha inviato alcuna risposta.

Si attesta, in base all'ultima nota pervenuta (prot. n. 3269/2024) a firma del curatore fallimentare della società sopraindicata e agli atti dell'ufficio ragioneria, che non sussistono debiti/crediti tra il Comune di Aulla e la Società.

SCHEDA 5: SOCIETA' PARTECIPATA RETI AMBIENTE SPA

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1	Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani Dicembre 2024	€. 342.835,66	10950302	184/2025	€. 377.119,22
TOTALE		€. 342.835,66			€. 377.119,22

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
		€. 0,00			
		€. 0,00			
TOTALE		€. 0,00			

Si attesta, in base alla nota pervenuta dalla società (prot.n. 1163/2026), asseverata dall'organo di revisione, e agli atti dell'ufficio ragioneria:

- la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società
- la concordanza con le scritture contabili al 31/12/2025

dando atto che l'importo certificato dalla società è al netto dell'iva di legge al 10% mentre l'importo risultante dalle scritture dell'Ente è al lordo dell'iva di legge.

SCHEMA 6: ENTE STRUMENTALE AUTORITÀ IDRICA TOSCANA

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
	-----	€ 0,00			
	-----	€ 0,00			
TOTALE		€ 0,00			

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
	-----	€ 0,00			
	-----	€ 0,00			
TOTALE		€ 0,00			

Si attesta, in base alla nota (prot. n. 1286/2026) pervenuta dalla società, asseverata dall'organo di revisione e agli atti dell'ufficio ragioneria:

- la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società
- la concordanza con le scritture contabili al 31/12/2025.

SCHEDA 7: ENTE STRUMENTALE ATO TOSCANA COSTA

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1	Quota di contribuzione obbligatoria spese funzionamento ATO- Anno 2025	€ 5.808,00	10950501	669/2025	€ 5.808,00
TOTALE		€ 5.808,00			

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
1					
2					
TOTALE					

Si attesta, in base alla nota pervenuta (prot. n. 1765/2026) dalla società, asseverata dall'organo di revisione e agli atti dell'ufficio ragioneria:

- la concordanza tra debiti e crediti del Comune con quelli risultanti alla Società ;
- la concordanza con le scritture contabili al 31/12/2025.

SCHEMA 8: ENTE STRUMENTALE SOCIETÀ DELLA SALUTE

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1	Quota annua "Fondo assistenza sociale" –anno 2025	€ 512.112,00	11040501	243/2025	€ 512.112,00
2	Risorse aggiuntive Fondo di solidarietà comunale anno 2025 da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali		11040501/3	972/2025	63.099,02
3	Trasferimento fondo statale destinato all'assistenza, all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità 2025		11040501	934/2025	28.690,94
		€ 512.112,00			€ 603.901,96

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
1					

Si attesta, in base alla nota prot. n. 1969/2026 pervenuta dalla società e agli atti dell'ufficio ragioneria:

- la concordanza tra i debiti del Comune con quelli risultanti alla Società; si precisa, tuttavia, che i trasferimenti aggiuntivi di cui ai punti 2) e 3), pur essendo stati impegnati dall'Ente nell'esercizio 2025, sono stati erogati nel 2026 e pertanto, dovranno essere recepiti e contabilizzati dalla SDS Lunigiana nel bilancio del corrente anno.
- la concordanza tra crediti del Comune con quelli risultanti alla Società.
- la concordanza con le scritture contabili al 31/12/2025.

SCHEMA 9: SOCIETA' PARTECIPATA SPEZIA RISORSE SPA

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

ND	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1	Fattura 716/PA 12/08/2025	1.058,39	10140301	457/2025	1.291,24
2	Fattura 775/PA 05/09/2025	785,78	10140301	457/2025	958,65
3	Fattura 885/PA 07/10/2025	2.374,24	10140301	457/2025	2.896,57
4	Fattura 982/PA 10/11/2025	2.061,51	10140301	457/2025	2.515,04
5	Fattura 1051/PA 05/12/2025	2.317,52	10140301	457/2025	2.827,37
TOTALE		€ 8.597,44	TOTALE		10.488,87

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
TOTALE					

Si attesta, in base alla nota prot. n.3.752/2026 pervenuta dalla società, asseverata dall'organo di revisione e agli atti dell'ufficio ragioneria:

- la concordanza tra debiti del Comune con quelli risultanti alla Società;
- la concordanza con le scritture contabili al 31/12/2025.

dando atto che l'importo certificato dalla società è al netto dell'iva di legge al 22% mentre l'importo risultante dalle scritture dell'Ente è al lordo dell'iva di legge.

SCHEDA 10: FONDAZIONE PREMIO LUNEZIA**DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025**

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Intervento	Impegno	
1					

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2025

N d	Descrizione	Importo risultante dal bilancio della Società	Rif. al bilancio		Importo risultante dal bilancio dell'Ente
			Risorsa	Acc.to	
1					
2					
TOTALE					

Per quanto riguarda la Fondazione Premio Lunezia è intenzione dell'Amministrazione, in accordo con l'Unione dei Comuni Montana Lunigiana e l'Amministrazione Prov.le, procedere allo scioglimento della stessa per esaurimento dell'oggetto sociale.
Non esiste più nessun organo a cui richiedere la certificazione dei debiti e dei crediti.

SCHEDA 11: SOCIETÀ PARTECIPATE INDIRETTAMENTE PER IL TRAMITE DI RETI AMBIENTE SPA

Il Comune di Aulla detiene, inoltre, le seguenti partecipazioni indirette per il tramite di RetiAmbiente Spa (quota di partecipazione 0,004%):

- AAMP Spa
- Ascit Spa
- Lunigiana Ambiente Srl
- Ersu Spa
- Esa Spa
- Geofor Spa
- Rea Spa
- Sea Ambiente Spa
- Gea Srl dal 1/1/2024

Con nota prot. 1328 del 22/01/2026, il Comune di Aulla ha provveduto a richiedere la verifica debiti/crediti reciproci ai sensi dell'art. 11, c. 6 lettera j) del D.Lsg. 118/2011.

Le seguenti società non hanno inviato alcuna risposta mentre le società *Rea Rosignano Energia Ambiente Spa*, con nota prot. n. 1594/2026, *ASCIT Spa*, con nota prot. 4035/2026, *Ersu Spa*, con nota prot. 4356/2026 e *Esa Spa*, con nota prot. 3.334/2026 hanno comunicato l'inesistenza di debiti/crediti al 31/12/2025.

- AAMPS Spa
- Geofor Spa
- Sea Ambiente Spa
- Gea Srl

Con nota prot. n. 4.358/2026, la società Lunigiana Ambiente Srl ha formalizzato un credito (fatt. n.172 e n. 178/2025) nei confronti del Comune di Aulla pari a €441,11 (oltre IVA) . Si attesta che la relativa copertura finanziaria è garantita dall'impegno di spesa n. 516/2025 assunto sul capitolo 10810301.

Dalle verifiche contabili effettuate dall'Ente, non risultano ulteriori pendenze debitorie o creditorie verso la suddetta società o altre società collegate, fatte salve le spettanze sopra citate.

Nella tabella sottostante vengo riportati gli indirizzi internet dove è possibile reperire i bilanci delle società e degli altri organismi partecipati dal Comune di Aulla:

RAGIONE SOCIALE	SITO INTERNET SOCIETA'	INDIRIZZO INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI
CAT S.p.A in liquidazione	-----	I bilanci della soc.CAT SpA, in liquidazione sono pubblicati sul sito internet del Comune di Aulla all'indirizzo: http://www.comune.aulla.ms.it/index.php/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/cat/
ERP SPA - Edilizia Residenziale pubblica	http://erp.ms.it	I bilanci della soc.ERP SpA, sono pubblicati al seguente indirizzo internet: https://erp-ms.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html
GAIA S.P.A	http://www.gaia-spa.it/	I bilanci della soc.GAIA SpA, sono pubblicati al seguente indirizzo internet: https://www.gaia-spa.it/index.php/bilanci
RETI AMBIENTE S.P.A.	-----	I bilanci della soc.Reti Ambiente SPA sono pubblicati al seguente indirizzo internet: https://retiambiente.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html
TERME DI EQUI S.P.A.	http://www.termediequi.it/pages/terme_equi	I bilanci della soc.Terme di Equi SpA, dichiarata fallita, sono pubblicati sul sito internet del Comune di Aulla all'indirizzo: http://www.comune.aulla.ms.it/index.php/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/terme-equi-s-p-a/
UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA	http://unionedicomunimontanalunigiana.it/	I bilanci dell'Unione di Comuni Montana Lunigiana sono pubblicati al seguente indirizzo internet: http://unionedicomunimontanalunigiana.it/operazione-trasparenza-valutazione-e-merito/bilanci/bilancio-e-conto-consuntivo/
Comunità di Ambito "ATO TOSCANA COSTA"	http://www.atotoscanacosta.it/	I bilanci della Comunità di Ambito "ATO TOSCANA COSTA" sono pubblicati al seguente indirizzo internet: https://atotoscanacosta.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza
Autorità di Ambito n° 1 - Toscana Nord	http://www.autoritaidrica.toscana.it/	I bilanci dell'Autorità di Ambito n.1 – Toscana Nord sono pubblicati al seguente indirizzo internet: https://autoritaidricatoscana.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/menu-trasparenza
Società della Salute Lunigiana - SdS	http://www.sdslunigiana.it/	I bilanci del consorzio pubblico SdS Lunigiana sono pubblicati al seguente indirizzo internet: http://www.sdslunigiana.it
Spezia Risorse Spa	http://www.speziarisorse.it	I bilanci della soc.Spezia Risorse SpA, sono pubblicati al seguente indirizzo internet: http://www.speziarisorse.it/amministrazione-trasparente/bilanci/

IL DIRIGENTE DELLA II DIREZIONE
Dott.ssa Luciana Micheletti

Il Revisore Unico del Comune di Aulla assevera la presente nota informativa di cui all'articolo 6, comma 4 del DL 95/2012, convertito in legge 135/2012,

IL REVISORE UNICO
Rag. Susanna Ferulli