



COMUNE DI
NOVI DI MODENA
Provincia di Modena

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Esercizio Finanziario

2022

D.lgs. 118/2011

Verifica dei crediti e debiti reciproci
con i propri enti strumentali
e le società controllate e partecipate

RENDICONTO ANNO 2022

ALLEGATO 2

COMUNE DI NOVI DI MODENA

Provincia di Modena

Servizio Economico Finanziario

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

Informativa redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/ 2011

Premessa normativa

L'art. 11, comma 6 lettera J) del D.lgs 118/2011 prevede che la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto esponga “*gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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*”.

La verifica dei rapporti di credito/debito **al 31.12.2022** relativi al rendiconto della gestione 2022 con riguardo ai sottoelencati enti e società partecipate ha fornito i seguenti esiti:

Denominazione	Quota di partecipazione	Natura della società	Attività svolta
AIMAG S.p.a.	3,54%	Società mista pubblico privata a prevalente capitale pubblico	Multiutility, attiva nei settori energetico e gas, idrico e dei rifiuti
SETA S.p.a.	0,054%	Società mista pubblico privata a prevalente capitale pubblico	Gestione del servizio di trasporto pubblico locale nei tre bacini provinciali di Modena, Reggio Emilia e Piacenza
A.M.O. S.p.a. - Agenzia per la Mobilità e il Trasporto Pubblico Locale	0,219%	Società interamente pubblica	Regolazione e monitoraggio del servizio di trasporto pubblico locale nella Provincia di Modena
LEPIDA S.c.p.a.	0,0014%	Società interamente pubblica	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e fornitura dei relativi servizi di connettività
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	4,17%	Ente strumentale	Cura dell'attuazione dei Piani Insediamenti Produttivi (P.I.P.) nell'ambito della pianificazione territoriale dei Comuni della Provincia
ACER	1,17%	Ente pubblico economico partecipato	Gestione integrata del patrimonio di edilizia residenziale pubblica (E.R.P.)
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	0,52%	Ente pubblico partecipato	Gestisce le Aree protette delle province di Modena e Reggio Emilia

AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,61%	Ente strumentale (associazione)	Attività di miglioramento dell'efficienza energetiche e del risparmio energetico.
--	-------	---------------------------------	---

Si precisa che con distinte note le sopraelencate società sono state contattate per richiedere una attestazione contenente l'ammontare dei crediti e debiti verso il Comune di Novi di Modena alla data **del 31.12.2022**.

Esito della verifica

Si fornisce di seguito l'esito della verifica compiuta con riguardo ad ognuno dei soggetti sopra indicati.

AIMAG S.p.a.

Alla data del presente documento è pervenuto con prot. n. 3585 del 20/03/2023 l'estratto conto di Aimag. Non è pervenuta l'asseverazione firmata dal loro organo di revisione.

Si è comunque provveduto alla verifica con la società delle posizioni contabili riportate in riepilogo nella seguente tabella:

DEBITI del Comune	Residui passivi contabilità Comune di Novi di Modena	contabilità Società	Iva e altre imposte non contabilizzata dalla Società	differenze Comune di Novi di Modena - Società	motivazione delle differenze e note varie
AIMAG: Fattura n.2021/X1/215 del 23.12.2022. Fattura emessa in acconto a copertura delle agevol. previste da delibera comunale (n. 33 del 30/07/2020) ed emesse con competenza 2020 agli utenti non domestici per il servizio Raccolta e Trasporto rifiuti. Comune di Novi di Modena agevolazioni tari 2020, bilancio: - cap/art. 1704.000.14 impegno n. 2020/828 importo residuo euro 8.839,21 e imp. 2021/772 importo 78.665,84 comprensivo di saldo PEF 2020 a carico annualità 2023	87.505,05	39.947,43	3.804,52	43.753,10	Differenza costituita da IVA 10% pari ad euro 3.804,52 su imponibile 39.947,43 (di cui euro 1.902,26 sono relativi a TEFA fuori campo IVA). La società contabilizza i documenti da ricevere al netto dell'IVA. -euro 43.753,10 importo mantenuto a bilancio del Comune di Novi di Modena in attesa di fatturazione.
AIMAG: Comune di Novi di Modena – sottoprodotti di origine animale 2022 ft. 2022/X1/204 del 30/11/2022 e ft. 2022/X1/232 del 31/12/2022 Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 1570.000.25 impegno 2022/488 di Euro 76,29	76,29	62,50	13,79	0,00	Differenza costituita da IVA 22% pari ad euro 13,75 su imponibile di euro 62,50 e euro 0,04 IVA su ft.2022/X1/204. La società contabilizza i documenti da ricevere al netto dell'IVA.
AIMAG: Fatture da emettere. FT.EM.NOVI RID. ARERA (RID.ARERA 2022) FE 173 (C000451). Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 1704.000.15 impegno 2021/793 euro 43.531,02 riduzioni Tari utenze domestiche; cap/art. 1704.000.16 impegno 2022/767 euro 17.500,00 riduzioni Tari utenze non domestiche;	61.031,02	42.613,00	6.391,90	12.026,12	Differenza costituita da: -euro 2.130,61 Tefa 5% su imponibile -euro 4.261,29 IVA 10% su imponibile 42.612,95 (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA); -euro 12.026,12 importo mantenuto a bilancio del Comune di Novi di Modena in attesa di fatturazione.

AIMAG: Trasferimenti MIUR per Tariffa Rifiuti Istituzioni Scolastiche anno 2021. Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 1190.000.06 impegno 2021/852 euro 4.825,75.	4.825,75	4.825,75	0,00	0,00	
TOTALE DEBITI	153.438,11	87.448,68	10.210,21	55.779,22	

CREDITI del Comune	Residui attivi contabilità Comune di Novi di Modena	contabilità Società	Iva e altre imposte non contabilizzata dalla Società	differenze Comune di Novi di Modena - Società	motivazione delle differenze e note varie
AIMAG: fattura registrata da pagare euro 11.163,20. Comune di Novi di Modena: FATTURA n.1/12 del 31/12/2022 saldo 20% canoni concessione servizio idrico integrato anno 2021. Imponibile euro 11.163,20 da incassare, IVA euro 2.455,90 versata e chiuso incasso. Bilancio: cap/art. 3053.000.03 accertamento n.2021/2 residuo euro 11.163,20.	11.163,20	11.163,20	0,00	0,00	
AIMAG: fattura registrata da pagare euro 40.593,60. Comune di Novi di Modena: FATTURA n.2/12 del 31/12/2022 acconto 80% canoni concessione servizio idrico integrato anno 2022. Imponibile euro 40.593,60 da incassare, IVA euro 8.930,59 versata e chiuso incasso. Bilancio: cap/art. 3053.000.03 accertamento n.2022/252 residuo euro 40.593,60 (residuo complessivo act. 2022/252 euro 52.974,16).	40.593,60	40.593,60	0,00	0,00	
AIMAG: fatture da ricevere canoni concessione servizio idrico integrato anno 2022: - FT da ric. Comune di Novi FX/47 euro 4.013,00 acqua - FT da ric. Comune di Novi FX/48 euro 1.778,00 depurazione - FT da ric. Comune di Novi FX/49 euro 4.357,00 fognature Comune di Novi di Modena: da fatturare saldo 20% canone concessione servizio idrico integrato anno 2022. Imponibile euro 10.148,00 e iva euro 2.232,56. Bilancio: cap/art. 3053.000.03 accertamento n.2022/252 residuo euro 12.380,56 (residuo complessivo act. 2022/252 euro 52.974,16).	12.380,56	10.148,00	2.232,56	0,00	Differenza costituita da IVA 22% (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA).
TOTALE CREDITI	64.137,36	61.904,80	2.232,56	0,00	

SETA S.p.a.

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditorî e debitori reciproci alla data del 31.12.2022. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 3674 del 21/03/2023, firmata da Alessandro Gallo per BDO Italia Spa (soc. revisione), posta agli atti dell'Ente.

AMO S.p.a. - Agenzia per la Mobilità di Modena

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2022. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 3935 del 27/03/2023, firmata da Francesco Notari (Società di Revisione HLB Analisi S.p.A.), posta agli atti dell'Ente.

LEPIDA S.c.p.a.

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2022. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 4095 del 30/03/2023, firmata da Sandro Gherardini (revisore Ria Grant Thornton SPA), posta agli atti dell'Ente.

CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2022. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n.1040 del 26/01/2023, firmata da Massimiliano Baraldi organo di revisione, posta agli atti dell'Ente.

ACER

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2022. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 3511 del 20/03/2023, firmata da Roberto Rizzoli (Presidente del Collegio dei Revisori), posta agli atti dell'Ente.

ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 3184 del 13/03/2023, firmata da Marina Bai (Revisore unico), posta agli atti dell'Ente. Il riscontro ha evidenziato che sussiste il seguente rapporto creditorio/debitorio reciproco alla data del 31.12.2022. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

DEBITI del Comune	Residui passivi contabilità Comune di Novi di Modena	contabilità Società	Iva e altre imposte non contabilizzata dalla Società	differenze Comune di Novi di Modena - Società	motivazione delle differenze e note varie
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE: saldo quota anno 2022 per manutenzione e vigilanza Percorso Natura Fiume Secchia. Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art.1631.000.01 impegno 2022/27 euro 1.615,65	1.615,65	1.615,65			

TOTALE DEBITI	1.615,65	1.615,65			
----------------------	-----------------	-----------------	--	--	--

AESS

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 3642 del 21/03/2023, firmata da Benedetta Brighenti (Legale rappresentante), posta agli atti dell'Ente.

Il riscontro ha evidenziato che sussiste il seguente rapporto creditorio / debitorio reciproco alla data del 31.12.2022. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

DEBITI del Comune	Residui passivi contabilità Comune di Novi di Modena	contabilità Società	Iva e altre imposte non contabilizzata dalla Società	differenze Comune di Novi di Modena - Società	motivazione delle differenze e note varie
AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile: quota associativa anno 2022 e servizio per esecuzione delle attività relative allo sviluppo del PAESC. Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 1570.000.23 impegno 2021/686.001 euro 5.856,00 cap/art. 1037.000.01 impegno 2022/705 euro 520,00	6.376,00	6.376,00			
TOTALE DEBITI	6.376,00	6.376,00			

Attestazione finale del Responsabile del Servizio Finanziario

In esito alla verifica compiuta si dichiara che questo Comune provvederà a chiudere le posizioni debitorie e creditorie presenti al 31 dicembre 2022.

Novi di Modena, _____

Il Responsabile Territoriale Servizio Finanziari
(dott. Nicola Burani)

*f.to digitalmente firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del
d.lgs. 7 marzo 2005 n. 82*

Il sottoscritto Dott. Danilo Sartori, in qualità di Revisore Unico del Comune di Novi di Modena (MO), assevera, in ottemperanza all'articolo 11 comma 6 D.Lgs. 118 del 23/06/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle singole società, come attestati dai relativi responsabili alla medesima data.

Riccione, _____

Il Revisore dei Conti
(dott. Danilo Sartori)

*f.to digitalmente firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del
d.lgs. 7 marzo 2005 n. 82*