

COMUNE DI NOVI DI MODENA

Servizio Economico Finanziario

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

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 31.12.2021 relativi al rendiconto della gestione 2021 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 **31.12.2021**.

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. 4019 del 29/03/2022 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/XPI/21 del 23/12/2021. N. 3 nuovi attacchi da 1/2" - Cod. richiesta: 827661 - VIA IV NOVEMBRE-ROVERETO S/S, 38 - NOVI DI MODENA (MO). Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 3300.000.01 impegno n. 2021/115.007.	1.357,95	1.234,50	123,45	0,00	Differenza costituita da IVA 10% su imponibile 1.234,50 (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA)
AIMAG: Nota Accredito n.2021/X1/214 del 22/12/2021. NOTA ACCREDITO STORNO TOTALE FT. 2021/X1/68 del 22/04/2021 già pagata dal Comune.	8.373,36 -1.544,11	-55.355,77	-5.271,98	8.373,36	Differenza costituita da IVA 10% su imponibile 52.719,78 (euro 2.635,99 sono relativi a TEFA fuori campo IVA). La società contabilizza i documenti da ricevere al netto dell'IVA.

<p>AIMAG: Fattura n.2021/X1/217 del 22.12.2021. 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 e non domestici per il servizio Raccolta e Trasporto rifiuti.</p> <p>Comune di Novi di Modena agevolazioni tari 2020, bilancio: - cap/art. 1190.000.09 impegno n. 2020/826 importo residuo euro 8.373,36 - cap/art. 6005.000.22 accertamento 2021/291 euro 1.544,11 importo pagato dal Comune che Aimag deve rimborsare.</p>		53.712,40	5.371,24		<p>Differenza costituita da: -euro 5.371,24 IVA 10% su imponibile 53.712,24 (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA);</p> <p>-euro 8.373,36 importo messo a disposizione dal Comune per agevolazioni covid anno 2020 non utilizzate e fatturate da Aimag.</p> <p>Estratto conto comunicato da Aimag al Comune in data 29/03/2022.</p>
<p>AIMAG: Comune di Novi di Modena – Contributo covid (COVID 20) – FE 287.</p> <p>Comune di Novi di Modena contributo covid atersir 2020; bilancio: cap/art. 1704.000.12 impegno 2020/827 euro 16.177,00.</p>	16.177,00	16.177,00	0,00	0,00	
<p>AIMAG: Fatture da emettere. FT.EM.NOVI RID.ARERA UD (RID ARERA 21) FE 136.</p> <p>Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 1704.000.16 impegno 2021/795 quota destinata a riduzioni Arera utenze domestiche euro 24.785,00 (importo totale impegno euro 36.600,00).</p>	24.785,00	13.544,86	2.031,73	9.208,41	<p>Differenza costituita da: -euro 677,24 Tefa 5% su imponibile + euro 1.354,49 IVA 10% su imponibile uguale a euro 2.031,73 (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA);</p> <p>-euro 9.208,41 importo messo a disposizione dal Comune per agevolazioni covid utenze domestiche Arera anno 2021, non utilizzate da Aimag. Estratto conto comunicato da Aimag al Comune in data 29/03/2022.</p>
<p>AIMAG: Fatture da emettere. FT.EM.BONUS ALIMENTARE NOVI (BONUS.ALIM.21) FE-179 (C000451).</p> <p>Comune di Novi di Modena bilancio: cap. 1704.000.16 impegno 2021/795 quota destinata bonus alimentare utenze domestiche euro 11.815,00 (importo totale impegno euro 36.600,00).</p>	11.815,00	7.066,51	1.059,98	3.688,51	<p>Differenza costituita da: -euro 353,33 Tefa 5% su imponibile + euro 706,65 IVA 10% su imponibile uguale a euro 1.059,98 (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA);</p> <p>-euro 3.688,51 importo messo a disposizione dal Comune per agevolazioni covid utenze domestiche Bonus alimentare anno 2021. Estratto conto comunicato da Aimag al Comune in data 29/03/2022.</p>
<p>AIMAG: Fatture da emettere. FT.EM.NOVI RID. ARERA UND (RID ARERA ND21) FE 146 (C000451).</p> <p>Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 1704.000.15 impegno 2021/793 euro 88.383,00; cap/art. 1704.000.16 impegno 2021/794 euro 15.000,00.</p>	103.383,00	40.774,53	4.077,45	58.531,02	<p>Differenza costituita da: -euro 4.077,45 IVA 10% su imponibile 40.774,53 (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA);</p> <p>-euro 58.531,02 importo messo a disposizione dal Comune per agevolazioni covid utenze non domestiche anno 2021, non utilizzate da Aimag. Estratto conto comunicato da Aimag al Comune in data 29/03/2022.</p>
<p>AIMAG: Trasferimenti MIUR per Tariffa Rifiuti Istituzioni Scolastiche anno 2021.</p> <p>Comune di Novi di Modena bilancio: cap/art. 1190.000.06 impegno 2021/852 euro 4.825,75.</p>	4.825,75	4.825,75	0,00	0,00	

TOTALE DEBITI	169.172,95	81.979,78	7.391,87	79.801,30	
----------------------	-------------------	------------------	-----------------	------------------	--

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
<p>AIMAG: fattura registrata da pagare euro 12.178,20.</p> <p>Comune di Novi di Modena: FATTURA n.5/12 del 24/12/2021 saldo 20% canoni concessione servizio idrico integrato anno 2020. Imponibile euro 12.178,20 da incassare, iva euro 2.679,20 versata e chiuso incasso. Bilancio: cap/art. 3053.000.03 accertamento n.2020/54 residuo euro 12.178,20.</p>	12.178,20	12.178,20	0,00	0,00	
<p>AIMAG: fattura registrata da pagare euro 44.652,80.</p> <p>Comune di Novi di Modena: FATTURA n.6/12 del 24/12/2021 acconto 80% canoni concessione servizio idrico integrato anno 2021. Imponibile euro 44.652,80 da incassare, iva euro 9.823,62 versata e chiuso incasso. Bilancio: cap/art. 3053.000.03 accertamento n.2021/2 residuo euro 44.652,80 (residuo complessivo act. 2021/2 euro 58.271,90).</p>	44.652,80	44.652,80	0,00	0,00	
<p>AIMAG: fatture da ricevere canoni concessione servizio idrico integrato anno 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - FT da ric. comune di Novi FX/241 euro 4.415,22 acqua - FT da ric. comune di Novi FX/242 euro 1.955,81 depurazione - FT da ric. comune di Novi FX/243 euro 4.792,83 fognature <p>Comune di Novi di Modena: da fatturare saldo 20% canone concessione servizio idrico integrato anno 2021. Imponibile euro 11.163,20 e iva euro 2.455,91. Bilancio: cap/art. 3053.000.03 accertamento n.2021/2 residuo euro 13.619,10 (residuo complessivo act. 2021/2 euro 58.271,90).</p>	13.619,10	11.163,86	2.455,24	0,00	Differenza costituita da IVA 22% (la società contabilizza le fatture da ricevere al netto dell'IVA) e arrotondamenti.
<p>AIMAG: fatture da ricevere comune di novi per contributo compensativo 2^sem.2021 - FX/767 Euro 10.139,66</p> <p>Comune di Novi di Modena: contributo compensativo di disagio ambientale definiti da Arera. Bilancio: cap/art. 2182.000.02 accertamento n.2021/301 euro 10.139,66.</p>	10.139,66	10.139,66	0,00	0,00	
TOTALE CREDITI	80.589,76	78.134,52	2.455,24	0,00	

SETA S.p.a.

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2021. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 3542 del 17/03/2022, 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 31.12.2021. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 3205 del 10/03/2022, firmata da Francesco Notari (Società di Revisione 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 31.12.2021. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 4366 del 04/04/2022, firmata da Sandro Gherardini (revisore Ria Grant Thornton), 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 31.12.2021. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 2266 del 21/02/2022, 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 31.12.2021. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 2409 del 24/02/2022, firmata da Massimiliano Stradi (Presidente del Collegio dei Revisori), posta agli atti dell'Ente.

ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2021. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 2323 del 22/02/2022, firmata da Marina Bai (Revisore unico), posta agli atti dell'Ente

AESS

Il riscontro ha evidenziato che non sussistono rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2021. Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

Asseverazione ricevuta dall'organismo pg n. 1161 del 31/01/2022, firmata da Benedetta Brighenti (Legale rappresentante), posta agli atti dell'Ente.

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 2021.

Novi di Modena, 08 aprile 2022

Il Responsabile Territoriale Servizio Finanziario
(dott.ssa Roberta Mussini)



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberta Mussini', written over a circular official stamp.

Riccione, 08 aprile 2022

~~Il Revisore dei Conti
(dott. Danilo Sartori)~~



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Danilo Sartori', written over the crossed-out text.