

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SOLIERA

ESERCIZIO 2020

La presente relazione espone sinteticamente l'andamento della gestione del Comune di Soliera e degli enti e società oggetto di consolidamento sulla base delle informazioni contenute nei rispettivi bilanci, cui si rimanda per ogni approfondimento.

1. Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Soliera viene predisposto in applicazione del D.Lgs. 118/2011, in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e dell'allegato 11 "Bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali".

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

L'applicazione del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ha richiesto i seguenti adempimenti:

1 - predisposizione e approvazione da parte della giunta di due distinti elenchi riguardanti:

- a) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- b) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

2 - trasmissione delle direttive agli enti i cui bilanci sono destinati ad essere compresi nel bilancio consolidato, concernenti le modalità e le scadenze per l'invio della documentazione necessaria per l'elaborazione del consolidato.

La Giunta comunale, con deliberazioni n. 19 del 18/2/2021 e n. 68 del 22/7/2021, sulla base dei criteri previsti dal già citato Principio contabile applicato, ha provveduto a individuare:

- gli enti e le società componenti il Gruppo Comune di Soliera (all'Allegato A)
- fra i precedenti, quelli soggetti al consolidamento per l'esercizio 2020 (all'Allegato B)

I criteri di inclusione e consolidamento vengono illustrati analiticamente nella Nota integrativa.

Gli organismi oggetto di consolidamento con il Comune di Soliera (“capogruppo”) per l’esercizio 2020 sono i seguenti:

Enti Strumentali controllati:

FONDAZIONE CAMPORI

Enti Strumentali partecipati:

ACER

CAP

AESS - Agenzia per l’Energia e lo Sviluppo Sostenibile

Società controllate:

AIMAG spa

Lepida spa

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati per renderli uniformi al bilancio della capogruppo e per eliminare le operazioni infragruppo (operazioni e saldi reciproci), sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili. Si ottiene così lo stato patrimoniale consolidato (attivo, passivo e patrimonio netto) ed il conto economico consolidato (ricavi e proventi, costi e oneri).

I valori compresi nel consolidato sono considerati al cd. metodo proporzionale per tutti gli enti e le società.

Il bilancio consolidato 2020 del Comune di Soliera chiude con un utile consolidato pari a 227.201,83 euro, partendo da un utile della capogruppo di € 25.398,52 mentre il totale dell’attivo e del passivo patrimoniale consolidato è pari ad € 87.696.990,37.

La presente relazione espone sinteticamente l’andamento della gestione del Comune di Soliera e degli enti e società oggetto di consolidamento sulla base delle informazioni contenute nei rispettivi bilanci, cui si rimanda per ogni approfondimento. Nel caso della partecipazione detenuta in AIMAG spa, si specifica che tale società redige a sua volta il Bilancio consolidato: viene quindi utilizzato tale Bilancio di gruppo per effettuare il consolidamento con il Comune di Soliera.

2. Comune di Soliera

La sezione comprende un inquadramento dei principali eventi finanziari intervenuti e del risultato di amministrazione realizzato dal Comune di Soliera nell’esercizio 2020. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione finanziaria allegata al rendiconto del bilancio, approvato con delibera del Consiglio comunale n. 12 del 29/4/2021, alla quale si rinvia per ogni ulteriore approfondimento.

2.1. La situazione finanziaria e il risultato di amministrazione

L'esercizio 2020 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 3.235.179,87 in parte influenzato dall'applicazione delle regole della contabilità armonizzata.

I flussi di cassa chiudono con una liquidità di oltre 4,5 milioni di euro.

Anche il risultato economico dell'esercizio è positivo, ed è pari a Euro 25.398,52; la contabilità economico-patrimoniale è stata tenuta in partita doppia ed è stata basata sul criterio della competenza economica, in applicazione del nuovo principio contabile applicato.

Il risultato d'amministrazione di € 3.235.179,87 è determinato nelle sue componenti tradizionali dai risultati della gestione di competenza e della gestione residui per € 1.289.324,43, nonché, in gran parte, dall'avanzo non applicato derivante dal bilancio precedente (€ 1.945.855,44).

La declinazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2020 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa", di impegni di spesa per complessivi € 2.512.846,20. Il fondo pluriennale vincolato corrisponde principalmente a progetti di investimento finanziati negli anni 2020 e antecedenti e la cui attuazione avverrà nel triennio 2021-2023, stralciati dal rendiconto 2020 in applicazione dei principi contabili e riproposti nell'anno della loro esecuzione.

Il risultato di amministrazione, secondo le disposizioni dell'art. 187 del D.Lgs. 267/00, è stato suddiviso in:

- Accantonamenti: Fondo crediti di dubbia esigibilità € 1.270.000,00; Fondo rischi contenzioso € 189.900,00 (quasi totalmente rappresentato da passività potenziali tributi); Fondo rischi pass. Potenziali indennità fine mandato € 4.707,57; Fondo rischi pass. Potenziali spese personale € 144.296,16.
- Vincoli: per legge o per principi contabili € 351.733,42; derivanti da trasferimenti € 134.597,38; derivanti da indebitamento: € 0,00; formalmente attribuiti dall'Ente € 112.836; altri vincoli – permessi di costruire per € 60.343,96 e vincoli per copertura PEF Tariffa rifiuti € 191.913,31.
- Investimenti: Senza ulteriore specifica destinazione € 143.292,94.

Residua un avanzo disponibile di € 631.559,13.

2.2. La gestione del bilancio di parte corrente

Le entrate correnti ammontano a € 12.347.328,13; la gestione mostra una buona capacità di attivazione, con una realizzazione degli accertamenti del 100% sulle previsioni definitive.

Per quanto riguarda le entrate tributarie, dal 2020 la TASI e l'IMU sono state unificate e le somme accertate, al netto della quota di alimentazione annuale del Fondo di Solidarietà Comunale e al netto del recupero evasione di competenza dell'anno, è pari a complessivi euro 3.450.325.

La TARI è sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2015; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio non trova indicazione né in entrata né in spesa.

Il recupero evasione ICI –IMU –TASI, è pari ad € 290.874, e tiene conto dell'applicazione dei nuovi principi contabili, che comporta l'imputazione in bilancio degli avvisi emessi nell'anno anche se non incassati, compensati in spesa dal fondo crediti di dubbia esigibilità. Vengono inoltre accertati nell'anno le sanzioni e gli interessi incassati. Il dato del 2020 ha registrato un calo per effetto delle norme introdotte a causa della pandemia da Covid-19.

In materia di Fondo Solidarietà comunale, per l'anno 2020 si registra un importo di 2.826.839 €.

Nella parte corrente assume inoltre particolare rilievo il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, da iscrivere in spesa per tenere conto degli eventuali mancati incassi futuri e tutelare gli equilibri di bilancio; il fondo accantonato a fine 2020 ammonta a € 1.270.000,00.

Le spese correnti ammontano a € 10.593.875,78; la gestione mostra una buona capacità di attivazione, con una realizzazione degli impegni del 89% sulle previsioni definitive. Rispetto alle previsioni, le voci che determinano i principali scostamenti sono il Fondo Crediti dubbia esigibilità (stanziato per € 206.500,00), il Fondo Pluriennale Vincolato (€ 212.870,97) e le spese accantonate nell'avanzo per rinnovi contrattuali e incentivi tecnici al personale (€ 78.900,00)

Per quanto riguarda la spesa di personale, si ricorda che l'attuale assetto normativo prevede il consolidamento della spesa di personale tra Comune e Unione.

L'ente rispetta l'obiettivo di contenimento della spesa di personale previsto dall'attuale vigente art. 1, comma 557-quater legge 27/12/2006 n. 296 e s.m.i., come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014 convertito in Legge 114/2014, che, a decorrere dall'anno 2014, ha come riferimento il valore medio di spesa del triennio 2011-2013. Nel 2020 il Comune di Soliera ha rispettato anche il nuovo parametro di sostenibilità della spesa di personale in rapporto alle entrate correnti introdotto dall'art. 33 c. 2 del DL 34/2019.

2.3. Gli investimenti

Le fonti di finanziamento degli investimenti per l'anno 2020 si sintetizzano in tre macro categorie:

- MEZZI PROPRI: il volume di entrate proprie effettive è di € 4.882.970,10, di cui: € 431.518,04 di avanzo applicato agli investimenti, € 307.525,55 di proventi delle concessioni edilizie interamente destinati al finanziamento di spese per investimenti, € 36.344,07 da alienazioni patrimoniali, € 42.892,85 da sanzioni ed € 4.064.689,59 dal Fondo Pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio 2019;
- FINANZIAMENTI E CONTRIBUTI: l'aggregato incide complessivamente per € 629.858,15;
- RICORSO ALL'INDEBITAMENTO: per € 400.000,00;

In parte spesa, la gestione 2020 risente fortemente dell'applicazione dei principi contabili armonizzati; nell'anno sono stati approvati impegni esigibili per € 3.415.250,35 mentre ammonta a complessivi € 2.299.975,23 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio – in parte su interventi finanziati con risorse 2020 e in parte con risorse di anni precedenti e già oggetto di reimputazione – per essere reimputati agli esercizi 2021-2023 tramite il meccanismo del Fondo Pluriennale vincolato.

2.4. L'indebitamento

Al termine dell'esercizio 2020 l'indebitamento del Comune ammonta a € 4.843.082. Nel corso del 2020 il Comune ha contratto un nuovo Mutuo per € 400.000,00.

La capacità di indebitamento dell'ente mostra un valore pari allo 0,54% notevolmente inferiore al limite del 10 % valido per il 2020 ai sensi dell'art. 204 del TUEL.

2.5. I residui

I residui risentono fortemente dell'applicazione del principio di competenza finanziaria armonizzata; a rendiconto è stato infatti eseguito un controllo di coerenza degli impegni e degli accertamenti non solo rispetto alla loro sussistenza, ma anche rispetto alla loro imputabilità nell'esercizio; se non imputabili all'esercizio, i residui vengono radiati e riscritti nell'annualità di competenza (in particolare per i residui in conto capitale). Per garantire la corrispondenza dei dati ai fini degli equilibri di bilancio, la reimputazione prevede la costituzione in entrata, nell'esercizio successivo all'operazione di riaccertamento, del Fondo Pluriennale Vincolato per la copertura delle obbligazioni sorte negli esercizi precedenti e imputate agli esercizi futuri o che si prevede di assumere e imputare agli esercizi futuri, di importo pari alla differenza tra impegni e accertamenti eliminati.

Nel 2020 i residui da riportare al successivo esercizio assommano complessivamente a 6.093.365,02 € per la parte entrata e a 4.915.312,59 € per la parte spesa.

2.6. Il pareggio di bilancio

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) hanno previsto il superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

2.7. La contabilità economico-patrimoniale

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, alla contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, si affianca la contabilità economico-patrimoniale, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

Il sistema contabile integrato è unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2, del d.lgs. 118/2011 ed è definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono allegati al Rendiconto e sono di compilazione obbligatoria.

La rilevazione dei dati nella contabilità armonizzata è integrato e deriva da automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria, secondo regole proprie per entrambe le contabilità. Il Piano dei conti è il perno attorno al quale ruotano la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale; i principi economico-patrimoniali applicati costituiscono le regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente e ammortizzati secondo le aliquote previste dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale. Il valore dei beni

immobili acquisiti è incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per quanto riguarda i criteri di valutazione delle partecipazioni, nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, al punto 6.1.3, si è applicato nel 2020 il metodo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio disponibile; all'aumento di valore nell'attivo è stato fatto corrispondere l'aumento delle riserve indisponibili vincolate al metodo del patrimonio netto (voce A-II-e).

CREDITI

Essi vengono rappresentati nello Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti ed ammontano ad € 5.767.991,33.

RIMANENZE

L'ente non presenta rimanenze.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 ammontano ad € 4.602.420,33 e corrispondono ai depositi postali e al fondo di cassa iniziale, cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti.

PATRIMONIO NETTO

In riferimento al principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria al punto 6.3, con riferimento alla istituzione a decorrere dall'anno 2017 dalla riserva indisponibile a garanzia dei beni demaniali ed altre voci dell'attivo non destinabili alla copertura di perdite, si evidenzia che il Comune di Soliera ha beni demaniali per i quali si è istituita riserva per € 45.326.016,19.

FONDI RISCHI E ONERI

Sono stati accantonati € 338.903,73 nel conto "Altri" fondi rischi e oneri.

DEBITI

I debiti da finanziamento (D-1) corrispondono al residuo indebitamento dell'Ente, di € 4.843.081,48.

Gli altri debiti di funzionamento, iscritti al valore nominale, corrispondono al totale dei residui passivi conservati in contabilità finanziaria.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e i risconti sono valutati secondo le norme del Codice Civile.

I Contributi agli investimenti, registrati tra i risconti passivi, rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Per l'esercizio 2020 tale valore è stato diminuito delle quote di contributi imputate tra i ricavi del conto economico, destinata alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni finanziati.

CONTO ECONOMICO

Il risultato dell'esercizio finale è pari a € 25.398,52 al netto delle imposte; esso può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte, al fine di evidenziare:

- **Il risultato della gestione** ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, è pari a complessivi € -222.146,76. E' determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Comune, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

- **Componenti positivi della gestione:**

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata, scorpendo l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono la voce "quota annuale di contributi agli investimenti" (A3b) nella quale è conteggiata la quota annua dei contributi ricevuti da soggetti terzi a finanziamento di opere pubbliche che sono stati riscontati in quanto destinati a finanziare spese in conto capitale; la quota annua attribuita al 2020, calcolata sulla base della percentuale di ammortamento delle immobilizzazioni finanziate, è di € 691.656,60.

Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2020 sono stati rilevati tra i risconti passivi, alla voce EII1. I contributi accertati in esercizi precedenti, invece, risultano in parte compresi nel netto patrimoniale ed in parte nei risconti passivi.

- **Componenti negativi della gestione:**

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa e rettificati in funzione dei risconti segnalati dalla contabilità analitica.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2020 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed immateriali, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, ammontano a € 1.651.632,46.

- **Il risultato della gestione finanziaria**, positivo per € 327.551,12, è composto da componenti positive (dividendi di AIMAG per € 391.417,38 e interessi attivi per € 2,21) e componenti negative (rappresentate dagli interessi passivi sui prestiti per € 63.866,26).
- **Il risultato della gestione straordinaria**, determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'ente risulta pari a € 33.627,80 e deriva da Proventi da trasferimenti in conto capitale, sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, plusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari.

3. ACER Modena

La sezione comprende un inquadramento dei principali eventi intervenuti e del risultato realizzato da ACER nell'esercizio 2020. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione allegata al bilancio consuntivo, approvato con delibera n. 37 del 30/04/2021 dal Consiglio d'Amministrazione dell'ACER e successivamente approvato dalla Conferenza degli Enti nella seduta del 23/06/2021, alla quale si rinvia per ogni ulteriore approfondimento.

ACER è un Ente pubblico economico, dotato di proprio statuto, derivante dalla trasformazione e riorganizzazione dello IACP sulla base della Legge regionale 24/01, con funzioni di gestione integrata del patrimonio di edilizia residenziale pubblica (ERP).

L'Azienda rappresenta uno strumento operativo del quale gli Enti Locali in particolare, ma gli Enti Pubblici più in generale, possono avvalersi per gestire in modo integrato il patrimonio di edilizia residenziale pubblica (ERP) ed esercitare altre funzioni nel settore delle politiche abitative. L'ACER di Modena svolge oggi molteplici funzioni:

GESTIONE DEI PATRIMONI IMMOBILIARI

gestione del patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (e.r.p.), la loro manutenzione nonché gli interventi di recupero e qualificazione degli stessi. La gestione si estende, inoltre, alla verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni dei fabbricati;

FORNITURA DI SERVIZI TECNICI

fornitura di servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, anche attraverso programmi complessi;

GESTIONE DEI SERVIZI

gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative rappresentate dalle famiglie non in grado di rivolgersi al libero mercato delle locazioni.

3.1 Situazione dell'ente

I canoni fatturati su alloggi propri, dei Comuni e di altri Enti gestiti con contratti di convenzione e di concessione nel 2020 sono stati 12.589.269 euro rispetto a un valore della produzione di 14.597.163 euro. I costi di produzione si attestano in 14.573.491 euro, i proventi e oneri finanziari ammontano a 182.726 euro, le imposte sul reddito di esercizio sono pari a 194.482 euro. Il bilancio chiude in attivo per 11.917 euro.

Una delle attività principali di Acer consiste nel recupero dei canoni insoluti che sono la base per sostenere l'intera attività. Il valore degli insoluti al 31/12 è di 6.024.620,00 euro, in aumento rispetto ai 5.571.568 euro dell'anno precedente, la morosità recuperata nell'anno è di 1.194.702 euro.

Il Comune di Soliera ha dato in gestione il patrimonio di edilizia residenziale pubblica tramite una convenzione ad ACER MODENA per il periodo 01/03/2014 - 31/12/2018, rinnovata fino al 31/12/2023. L'ammontare dei debiti verso il comune di Soliera per residui da concessioni

(disponibile per le finalità di cui all'art. 36 del D.Lgs 24/2001 per le politiche abilitative) al 31/12/2020 è di 105.770,99 euro; sempre alla stessa data l'ammontare delle morosità è di 33.291,29 euro.

4. Consorzio Attività Produttive aree e servizi (CAP)

La sezione comprende un inquadramento dei principali eventi intervenuti e del risultato realizzato dal Consorzio nell'esercizio 2020. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione allegata al Rendiconto per l'anno 2020, approvato con deliberazione dell'assemblea consorziale 29 aprile 2021, n. 1, alla quale si rinvia per ogni ulteriore approfondimento.

Il Consorzio Attività Produttive è un Ente Pubblico, dotato di propria personalità giuridica, avente natura istituzionale, per lo svolgimento d'attività non commerciali che ha per obiettivo il riassetto e lo sviluppo economico del territorio dei Comuni soci, con particolare riguardo alla crescita equilibrata dei settori produttivi, alla razionalizzazione degli insediamenti attraverso la programmazione e la gestione delle aree produttive, secondo le facoltà previste dall'art. 27 della Legge 865 del 22.10.1971, nonché alla promozione delle iniziative volte a valorizzare il significato sociale del lavoro, nel quadro di un più generale equilibrio economico e territoriale della Provincia.

1.5.1 Situazione dell'ente

Il bilancio 2020 chiude con una perdita di 1.215.634,62 euro, dovuta principalmente a:

- differenza adeguamento rivalutazione rimanenze finali 405.077,88 euro;
- accantonamento Fondo Rischi 598.895,49 euro;
- perdita gestione no vendite/diff. proventi diversi 211.661,25 euro.

Rimanenze finali

Con il Bilancio consuntivo 2020 è stato svolto, anche tramite consulenti esperti in materia, una ricognizione dei valori immobiliari di mercato delle aree registrate a rimanenza. Si è ritenuto quindi opportuno e prudentiale (rif. Codice Civile art. 2426) di adeguare la rimanenza - come valore contabile di costo - rispetto ad un presunto minore valore di mercato definito dalla perizia di stima. Il calcolo del valore dei terreni è stato effettuato con l'applicazione del criterio estimativo della trasformazione.

Comparto	Rimanenze al 31/12/2019			Rimanenze al 31/12/2020			Differenza +/-
	Sup.mq.**	Importo totale rimanenze	Importo al mq.	Sup.mq.**	Importo totale rimanenze	Importo al mq.	
Modena PIP n. 10	1.561	€ 189.458,35	€ 121,37	1.561	€ 189.458,35	€ 121,37	€ 0,00
Modena Ovest PIP n. 8	3.622	€ 448.987,09	€ 123,96	3.622	€ 451.274,83	€ 124,59	€ 2.287,74
Modena distributore San Cataldo PIP n. 21	2.102	€ 33.443,69	€ 15,91	2.102	€ 33.443,69	€ 15,91	€ 0,00
Modena distributore PIP n. 24	4.500	€ 130.793,37	€ 29,07	4.500	€ 130.793,37	€ 29,07	€ 0,00
Modena 'Area S. Caterina' (studio fattibilità, spese tecniche)		€ 64.575,33			€ 80.874,53		€ 16.299,20
Modena PIP n. 9 'Rio Bergamozzo' (studio fattibilità, spese tecniche)		€ 51.844,67			€ 51.844,67		€ 0,00
San Cesario S. Panaro PIP 'La Graziosa'	1.535	€ 146.168,63	€ 95,22	1.535	€ 124.335,00	€ 81,00	-€ 21.833,63
Bastiglia PIP	1.571	€ 127.300,67	€ 81,03	1.571	€ 92.689,00	€ 59,00	-€ 34.611,67
Novi di Modena PIP	11.255	€ 772.399,51	€ 68,63	11.255	€ 405.180,00	€ 36,00	-€ 367.219,51
Nonantola PIP 'Gazzate' *	132.774	€ 4.670.663,23	€ 35,18	132.774	€ 4.670.663,23	€ 35,18	€ 0,00
TOTALI		€ 6.635.634,54			€ 6.230.556,66		-€ 405.077,88
* per il PIP di Nonantola i 132.774 mq si riferiscono alla ST assegnata come da Delibere del CdA n. 22/23 del 2018 e Determina n. 138/18. Il Comparto non è attuato.							
** per i PIP residui le Superfici si riferiscono alla Superficie Fondiaria (SF) in quanto lotti attuati.							

Fondo rischi

Il 19/03/2019 ARPAE in riferimento al mancato rispetto delle prescrizioni e delle condizioni poste nel provvedimento d'iscrizione al registro provinciale delle ditte che effettuano operazioni di recupero di rifiuti non pericolosi art. 216 del D.Lgs. 152/2006, dispone alla S.E.A.R. srl la rimozione, dai lotti del PIP Abrenunzio n. 1, 5, 6, RAV012, RAV016, RAV018, RAV021 e RAV023, dei rifiuti non conformi alle condizioni imposte con il provvedimento di iscrizione DET_AMB_2019_1089 del 06/03/2019 (ex prot. 6111/2016) superamento parametro COD nei test di cessione. Il Consorzio si è costituito nel ricorso al TAR proposta da SEAR e notificato al Consorzio stesso in data 28/09/2020, lo stesso Consorzio ha proposto autonomo ricorso al TAR Emilia Romagna (R.G. n. 808/2020) chiedendo la condanna di SEAR srl all'adempimento del patto convenzionale n. 5, II, Lett. A) dell'Accordo di Partenariato sottoscritto in data 24/11/2015, nonché alla refusione in favore del Consorzio dei conseguenti danni da quantificarsi in corso di giudizio.

Il 25 gennaio 2021 si prendeva atto che – nelle more della notificazione ai sensi della legge n. 53/1994 s.m.i. dell'atto di costituzione e contestuale domanda riconvenzionale nel ricorso promosso da S.E.A.R. srl avanti il TAR Bologna r.g. n. 808/2020 unitamente a procura speciale alla lite e relate di notifica – la relazione finale di accertamento tecnico preventivo della CTU, tra le altre, definiva una richiesta di preventivi per lo smaltimento del rifiuto, richiesta che ha portato a definire un costo finale preventivato pari a 2.012.972,90 euro più IVA.

La sopravvenuta perizia del CTU ha posto il Consorzio nella situazione di doverne comunque tenere conto in sede di Bilancio Consuntivo, nel rispetto della massima prudenza pur se con tutta l'aleatorietà del caso. Conseguentemente si è reso opportuno incrementare il Fondo Rischi per tenere conto dell'eventualità del preventivo economico prospettata al CTU, la quale va in ogni caso temperata con le richieste fatte al momento in cui il Consorzio si era costituito per il ricorso al TAR per chiedere l'adempimento e la refusione dei danni.

Per le ragioni sopra esposte si è adeguato il Fondo Rischi per 598.895,49 euro, portandolo da 1.258.035,95 euro a 1.856.931,44 euro.

Ricavi vendite aree

Il Consorzio continua quindi a risentire in maniera decisa della situazione del mercato come testimoniano i dati sottostanti dei ricavi per la vendita di aree:

Anno	Ricavi vendite aree (ML €)	Differenza anno precedente(ML €)	Differenza anno precedente (%)
2006	7,29		
2007	7,49	0,20	3%
2008	4,95	-2,54	-34%
2009	1,29	-3,66	-74%
2010	0,00	-1,29	-100%
2011	1,81	1,81	100%
2012	3,05	1,24	69%
2013*	6,44	3,39	111%
2014	1,17	-5,27	-82%
2015	0,91	-0,26	-22%
2016	1,18	0,27	30%
2017	1,84	0,66	56%
2018	1,68	-0,16	-9%
2019 (compreso lotti Ravarino)	0,89	-0,79	-47%
2020	0,00	-0,89	-100%
<i>media 2020/2011 (10 anni)</i>	1,90	-0,57	-30%
<i>media 2020/2016 (05 anni)</i>	1,12	-0,24	-22%

* Nel mese di dicembre 2013, sono stati anticipati rogiti per le vendite di € 4.637.577,00, per effetto della nuova norma sulla tassazione dei trasferimenti immobiliari (con decorrenza 01/01/2014 ai fini dell'imposta di registro). Tale situazione ha determinato un'anticipazione delle vendite originariamente assegnate e previste nei seguenti anni successivi: per € 2.989.055,00 nel 2014, per € 505.000,00 nel 2015 e per € 1.143.522,00 nel 2016. Oltre a ciò si è registrata l'eccezionalità della vendita di lotti del PIP di Novi alla Regione per le circostanze post terremoto.

Il risultato economico degli ultimi esercizi è il seguente:

Anno	Risultato Esercizio	Risultato Progressivo
2009	-€ 1.602.160,43	-€ 1.602.160,43
2010	-€ 348.208,56	-€ 1.950.368,99
2011	-€ 269.667,59	-€ 2.220.036,58
2012	€ 72.795,75	-€ 2.147.240,83
2013*	€ 1.837.990,11	-€ 309.250,72
2014	-€ 93.996,23	-€ 403.246,95
2015	€ 59.941,94	-€ 343.305,01
2016	€ 318.823,28	-€ 24.481,73
2017	-€ 43.813,73	-€ 68.295,46
2018	€ 465.772,94	€ 397.477,48
2019	€ 122.318,86	€ 519.796,34
2020**	-€ 1.215.634,62	-€ 695.838,28

5. AIMAG spa

La sezione comprende un inquadramento dei principali eventi intervenuti e del risultato realizzato dal gruppo AIMAG nell'esercizio 2020. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione al Bilancio consolidato 2020, approvato dall'Assemblea dei Soci, alla quale si rinvia per ogni ulteriore approfondimento.

AIMAG spa è una azienda multiutility che gestisce, anche attraverso società del gruppo, servizi energetici, ambientali e tecnologici in 14 Comuni dell'area Nord della Provincia di Modena ed in 7 Comuni dell'Oltrepò mantovano oltre ad altre attività a mercato secondo la normativa di legge.

Il Bilancio cui si fa riferimento è, quindi, un bilancio consolidato. L'utile netto del periodo è pari a 15.102 mila € (14.962 € al 31 dicembre 2019).

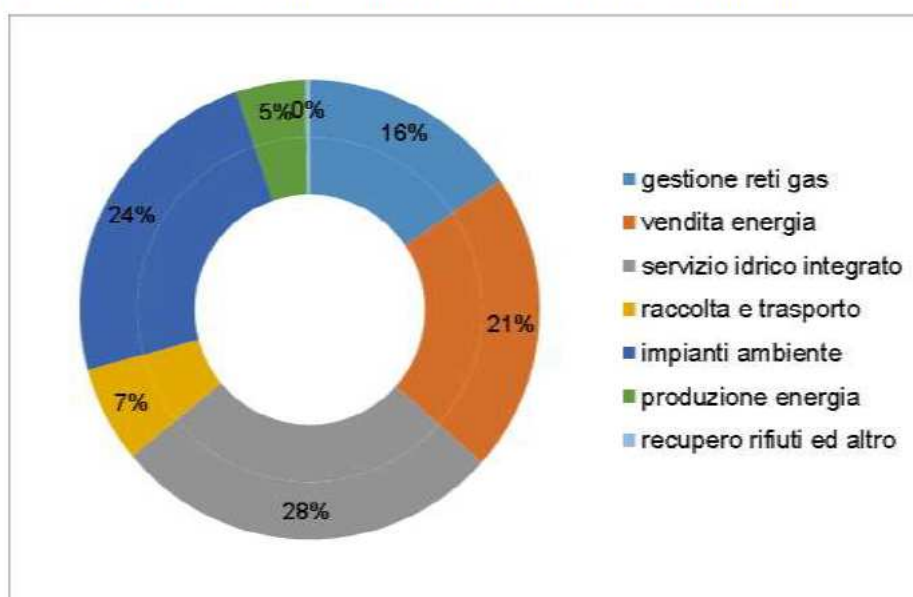
Di seguito si dettagliano le Unit/aree di Business gestite dal Gruppo Aimag.

ANALISI PER BUSINESS UNIT

Di seguito saranno analizzati i risultati della gestione delle aree di Business del Gruppo:

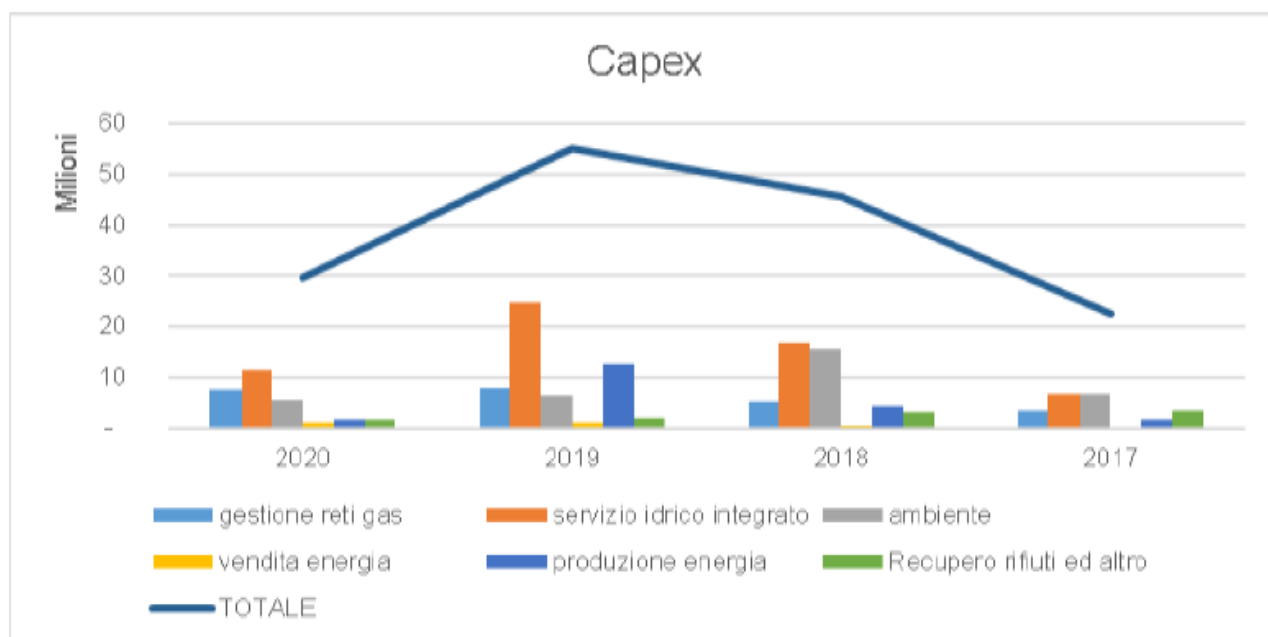
- Business Unit Gestione Reti Gas che comprende le attività di distribuzione e misura del gas naturale;
- Business Unit Servizio Idrico Integrato che comprende la gestione dei servizi di acquedotto, depurazione e fognatura (Servizio Idrico Integrato) nel sub-ambito di Modena (14 Comuni) e nel sub-ambito di Mantova (7 Comuni) il cui termine delle concessioni è previsto rispettivamente al 2024 e 2025;
- Business Unit Ambiente che comprende la gestione del Servizio di Raccolta e Trasporto rifiuti solidi urbani in 11 Comuni della Provincia di Modena, concessione attualmente in prorogatio e la gestione degli impianti di smaltimento e trattamento rifiuti di Aimag Spa;
- Business Unit Energia Vendita che comprende la vendita di Gas Metano ed Energia Elettrica;
- Business Unit Energia Produzione che comprende le attività di teleriscaldamento, l'attività di gestione calore, l'attività di gestione impianti fotovoltaici, l'attività di vendita impianti energetici e di efficienza energetica, l'attività di ESCO, l'attività di estrazione gas metano, l'attività di illuminazione pubblica ed altre attività legate a nuovi impianti, quali gli impianti di mini-idro;
- Business Unit Recupero Rifiuti che comprende le attività svolte da CA.RE. Srl;
- Business Unit Holding che comprende le attività residuali.

L'esercizio 2020 si conclude con un MOL di 51,2 Milioni di euro, evidenziando una diversificazione fra linee di Business coerente con la strategia aziendale anche in ottica di mix fra attività regolate ed attività a mercato.



Fonte: AIMAG Bilancio Economico 2020

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato dal proseguo negli investimenti di Gruppo, derivanti sia dalla fase realizzativa di alcuni progetti pluriennali entrati nel corso dell'esercizio in fase realizzativa, sia in ottica di sviluppo sostenibile del territorio come da piano industriale. Si evidenzia una riduzione rispetto all'anno precedente, in cui si era verificata un'esplosione degli investimenti.



Fonte: AIMAG Bilancio Economico 2020

Si evidenzia che il contesto socio-economico in cui si sono trovate ad operare le aziende dell'intera nazione nel corso dell'esercizio in esame è stato fortemente permeato dalla diffusione del Covid-19.

Il gruppo Aimag rientra tra le attività di pubblica utilità ritenute essenziali per il territorio, in virtù dei servizi da esso offerti, tra cui quelli riguardanti l'igiene pubblica, lo smaltimento dei rifiuti e l'approvvigionamento di energia; a tal fine e in ottemperanza alle disposizioni governative che si sono susseguite nel corso dell'anno, esso ha continuato ad esercitare la propria attività, nell'ottica di garantire la continuità e la disponibilità dei propri servizi; ha infatti istituito apposito "Gruppo aziendale di coordinamento dell'emergenza Coronavirus e posto in campo soluzioni organizzative che tutelassero la salute di tutti i lavoratori, mediante l'adozione, in data 14 Marzo 2020, del "Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro", che ha previsto, tra le altre cose, l'introduzione dello smart working, l'utilizzo degli ammortizzatori sociali previsti e l'applicazione di diverse misure comportamentali volte al mantenimento del distanziamento sociale anche in sede di lavoro.

Complessivamente, gli impatti del Covid-19 sui risultati di Aimag Spa nell'esercizio 2020 sono stati contenuti a livello di risultato operativo, anche grazie ai margini assicurati dal settore regolato, ma si riflettono sulla flessione degli investimenti e quindi dei conseguenti margini nelle società controllate che operano nei servizi energetici, i cui risultati sono stati impattati dall'emergenza sanitaria.

5.1. Situazione della società

I ricavi consolidati sono stati pari a 230.713 mila € (di cui 207.299 mila € di ricavi da vendite e prestazioni), da raffrontare a 209.028 mila € di costi (di cui 88.842 mila € per materie prime, 50.440 mila € per servizi, 26.293 mila € per personale), con un risultato operativo netto di 21.685 mila €.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale, si riportano le seguenti informazioni essenziali:

- Immobilizzazioni: presentano un valore netto al 31.12.2020 di 52.101 mila € per le immobilizzazioni immateriali, di 257.410 mila € per le immobilizzazioni materiali e di 8.063 mila € per le immobilizzazioni finanziarie;
- Rimanenze: ammontano a 3.350 mila €, di cui 3.123 mila € per materie prime sussidiarie e di consumo, 199 mila € per lavori in corso e 28 mila € per prodotti finiti e merci;
- Crediti: ammontano a 132.713 mila €; sono composti per la maggior parte da Crediti vs clienti e utenti (93.490 mila €), altri crediti (23.071 mila € composti da crediti verso imprese collegate, da crediti verso la Regione Emilia Romagna per la concessione di contributi deliberati a fronte del sisma dell'anno 2012, crediti verso la Cassa per i Servizi Energetici ed Ambientali, crediti verso il Gestore dei Mercati Energetici, versamento caparra confirmatoria per l'acquisizione del ramo d'azienda di Soenergy Srl e crediti verso altri) e da crediti verso l'erario per 16.152 mila €);
- Disponibilità liquide: Alla fine dell'esercizio, tale voce è composta da depositi bancari e postali per un importo di 7.290 mila € e da denaro e valori in cassa per 37 mila €;
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: ammontano a 5 mila €;
- Ratei e risconti attivi: al 31 dicembre 2020 ammontano a 2.242 mila €
- Patrimonio netto: ammonta a 214.316 mila € con riferimento al gruppo; la quota di pertinenza di terzi è pari a 12.457 mila €. L'Utile d'esercizio del gruppo è pari a 13.509 mila €, mentre la quota di pertinenza di terzi è pari a 1.593 mila €;
- Fondi rischi e oneri: ammontano a 31.372 mila €, di cui 30.209 mila € per altri fondi per lo più derivanti dal fondo per la gestione delle discariche esaurite;
- Debiti: ammontano a 192.984 mila €, di cui 94.751 mila € entro l'esercizio successivo; sono composti per la maggior parte da Debiti verso banche (124.740 mila €, relativi a scoperti di conto corrente e a finanziamenti a medio/lungo termine), da debiti verso fornitori (44.253 mila €) e altri debiti (15.765 mila €, composti prevalentemente da debiti verso i Comuni soci per i canoni di concessione dei servizi regolamentati, da debiti verso il personale per ratei maturati, da debiti rappresentati dai depositi cauzionali dell'utenza acqua, gas, energia elettrica e teleriscaldamento);
- Ratei e risconti passivi: al 31 dicembre 2020 ammontano a 8.807 mila €.

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio di AIMAG SpA (capogruppo) e delle controllate. Di seguito il dettaglio con le rispettive quote di possesso:

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione Sociale	Ruolo	Tipo di controllo rispetto alla Capogruppo	% di controllo diretto / % di voti esercitabili	% di consolidamento
	Aimag Spa	capogruppo			
Sinergas Spa	Aimag Spa	controllata	diretto	88,78	88,78
Sinergas Impianti	Aimag Spa	controllata	diretto	100,00	100,00
As Retigas Srl	Aimag Spa	controllata	diretto	78,38	78,38
AeB energie Srl	Aimag Spa	controllata	diretto	60,00	60,00
Agrisolar Engineering Srl	Aimag Spa	controllata	diretto	61,32	61,32
Agrisolar Engineering Srl	AeB Energie Srl	controllata	indiretto	1,02	0,61
Agrisolar Engineering Srl	Sinergas Impianti Srl	controllata	indiretto	2,05	2,05
Enne Energia Srl	Sinergas Spa	controllata	indiretto	100,00	88,78
Care Srl	Aimag Spa	controllata	diretto	51,00	51,00
Entar Srl	Aimag Spa	collegata	diretto	40,00	40,00
Coimepa Servizi Srl	Entar Srl	collegata	indiretto	80,00	32,00
Coimepa Servizi Srl	Sinergas Spa	collegata	indiretto	20,00	17,76

Fonte: AIMAG Bilancio Economico 2020

Per le modifica nell'assetto societario del Gruppo Aimag intervenute nell'esercizio 2020, si rinvia alla Relazione sulla gestione nel Bilancio Economico 2020 di AIMAG.

Di seguito sono riportati gli elenchi, contenenti le informazioni richieste dall'art. 39 del D.Lgs 127/91, delle imprese incluse e delle imprese escluse dal consolidamento.

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione sociale	Sede Legale	Capitale Sociale	Valuta
integrale:				
Controllate direttamente:				
Sinergas Spa	Aimag Spa	Carpi (MO)	2.311 mila euro	
Sinergas Impianti Srl	Aimag Spa	Mirandola (Carpi)	2.400 mila euro	
As Retigas Srl	Aimag Spa	Mirandola (MO)	8.500 mila euro	
AeB Energie Srl	Aimag Spa	Mirandola (MO)	110 mila euro	
Agrisolar Engineering Srl	Aimag Spa	Mirandola (MO)	293 mila euro	
Ca.re Srl	Aimag Spa	Carpi (MO)	1.416 mila euro	
Controllate indirettamente:				
Enne Energia Srl	Sinergas Spa	Bologna (BO)	100 mila euro	
Collegate direttamente:				
Entar Srl	Aimag Spa	Zocca (MO)	1.546 mila euro	
Collegate indirettamente:				
Coimepa Servizi Srl	Sinergas Spa e Entar Srl	Zocca (Mo)	120 mila euro	

Fonte: AIMAG Bilancio Economico 2020

AIMAG SPA gestisce per il Comune di Soliera il servizio idrico integrato, il servizio rifiuti e il servizio distribuzione gas.

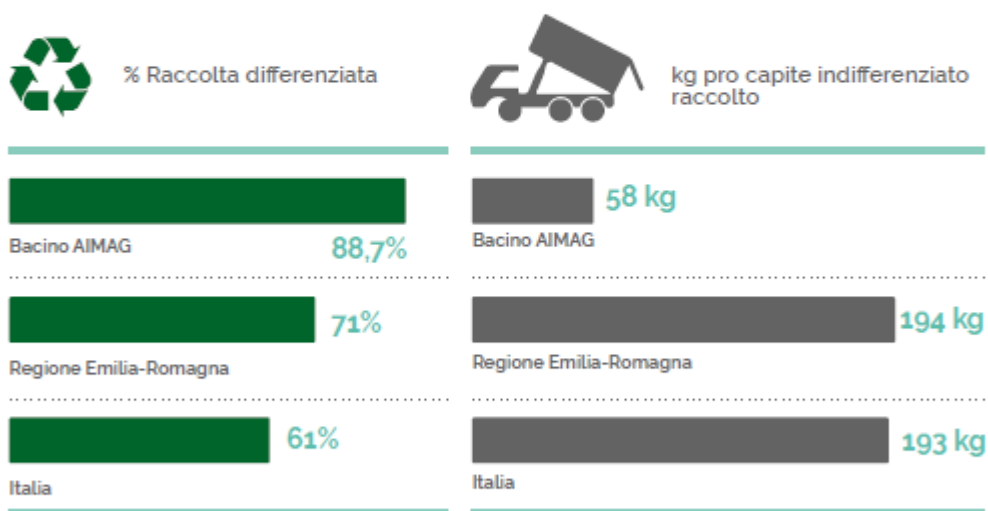
A partire da gennaio 2015 il comune di Soliera ha introdotto la **tariffa puntuale dei rifiuti**, un nuovo sistema di calcolo che non si basa più sul criterio dei metri quadrati dell'immobile ma è correlato alla produzione di rifiuti, in applicazione del principio "chi inquina paga". Si tratta dunque di un sistema in grado di premiare le famiglie e le imprese capaci di differenziare correttamente e di ridurre al minimo i rifiuti non riciclabili. Grazie all'introduzione della tariffa puntuale si sono ottenuti ottimi risultati di raccolta differenziata.

Ecco i principali dati sui Rifiuti di AIMAG dell'anno 2020:

LA RACCOLTA DEL RIFIUTO URBANO > Tab. 8/9/10/11/12

Il servizio di igiene ambientale viene svolto nei Comuni di Camposanto, Carpi, Cavezzo, Concordia s/S, Medolla, Mirandola, Novi di Modena, San Felice s/P, San Possidonio, San Prospero, Soliera.

Da fine 2017, tutti i Comuni AIMAG vedono applicata la tariffa puntuale. I Comuni delle Terre D'argine (Carpi, Novi di Modena e Soliera) sono serviti da un sistema di raccolta misto, con organico, sfalci, carta e indifferenziato raccolti a domicilio, mentre plastica, lattine e vetro conferibili tramite cassonetto stradale. I Comuni dell'UCMAN (Camposanto, Cavezzo, Concordia s/S, Medolla, Mirandola, San Felice s/P, San Possidonio e San Prospero) sono invece serviti da un sistema di raccolta porta a porta integrale. Sul territorio sono dislocati i Centri di Raccolta (ex stazioni ecologiche attrezzate), importanti infrastrutture che completano l'offerta di servizio al cittadino per il conferimento differenziato di tutte le tipologie di rifiuti. AIMAG gestisce 17 Centri di Raccolta che sono stati utilizzati, nel 2020, da quasi 33 mila cittadini. Sono inoltre attivi servizi quali il ritiro a domicilio dei rifiuti ingombranti e dei rifiuti contenenti amianto, lo spazzamento e il lavaggio stradale.



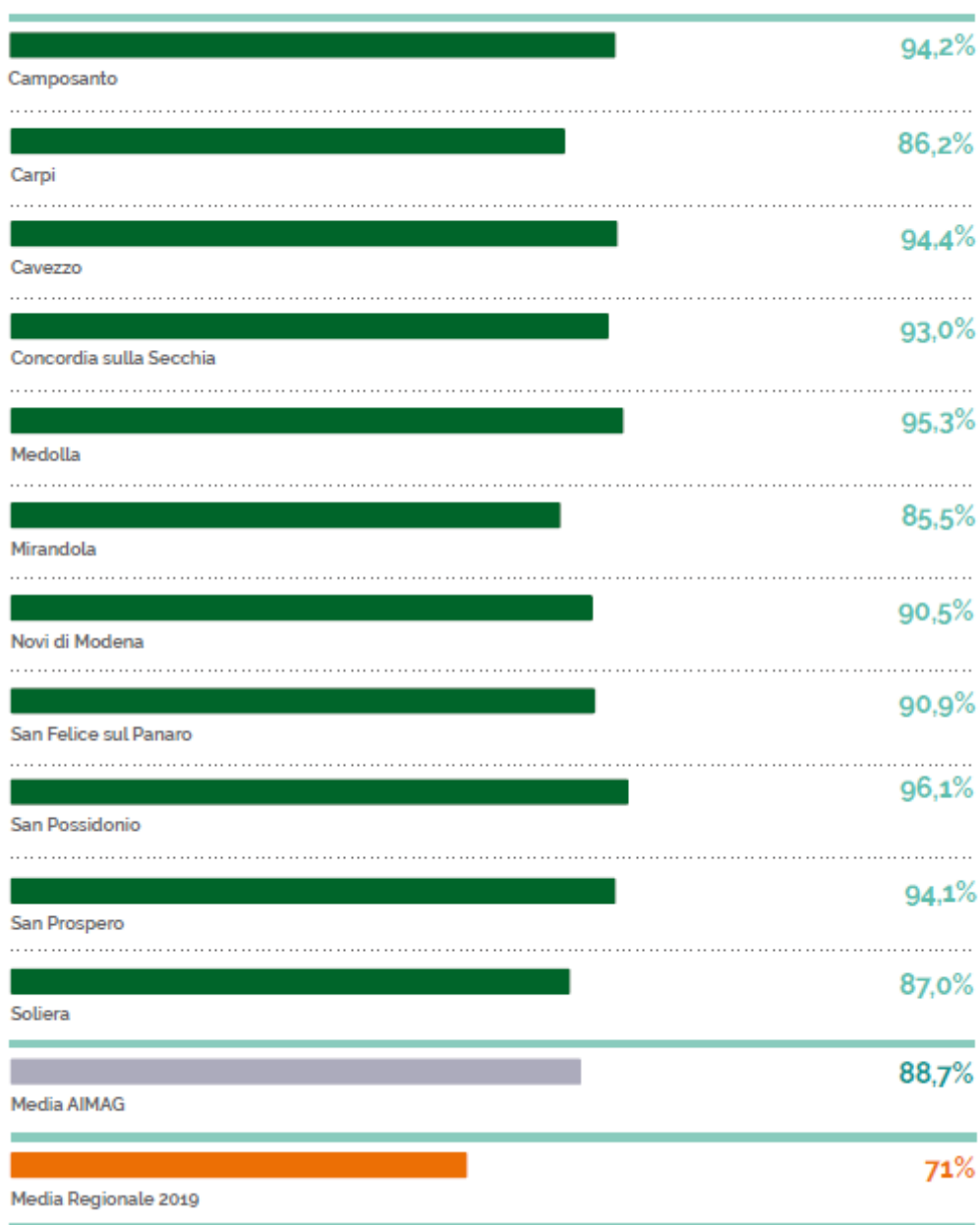
Nel 2020 sono state raccolte 85.227 tonnellate di rifiuto urbano, di cui 75.378 di tipo differenziato. La percentuale di raccolta differenziata raggiunge l'88,7%, a confronto di una media del 71% per la Regione Emilia-Romagna (Report ARPAE su dati 2019). Nel 2020 sono stati avviati a recupero 452 kg pro capite di rifiuto, mentre ammonta a soli 58 kg la quantità di indifferenziato pro capite avviato allo smaltimento, un risultato migliore rispetto alla media regionale e nazionale.

I grafici seguenti permettono di confrontare i risultati dei singoli Comuni e la media del bacino AIMAG negli anni 1994-2020.

Fonte: AIMAG Bilancio di sostenibilità 2020

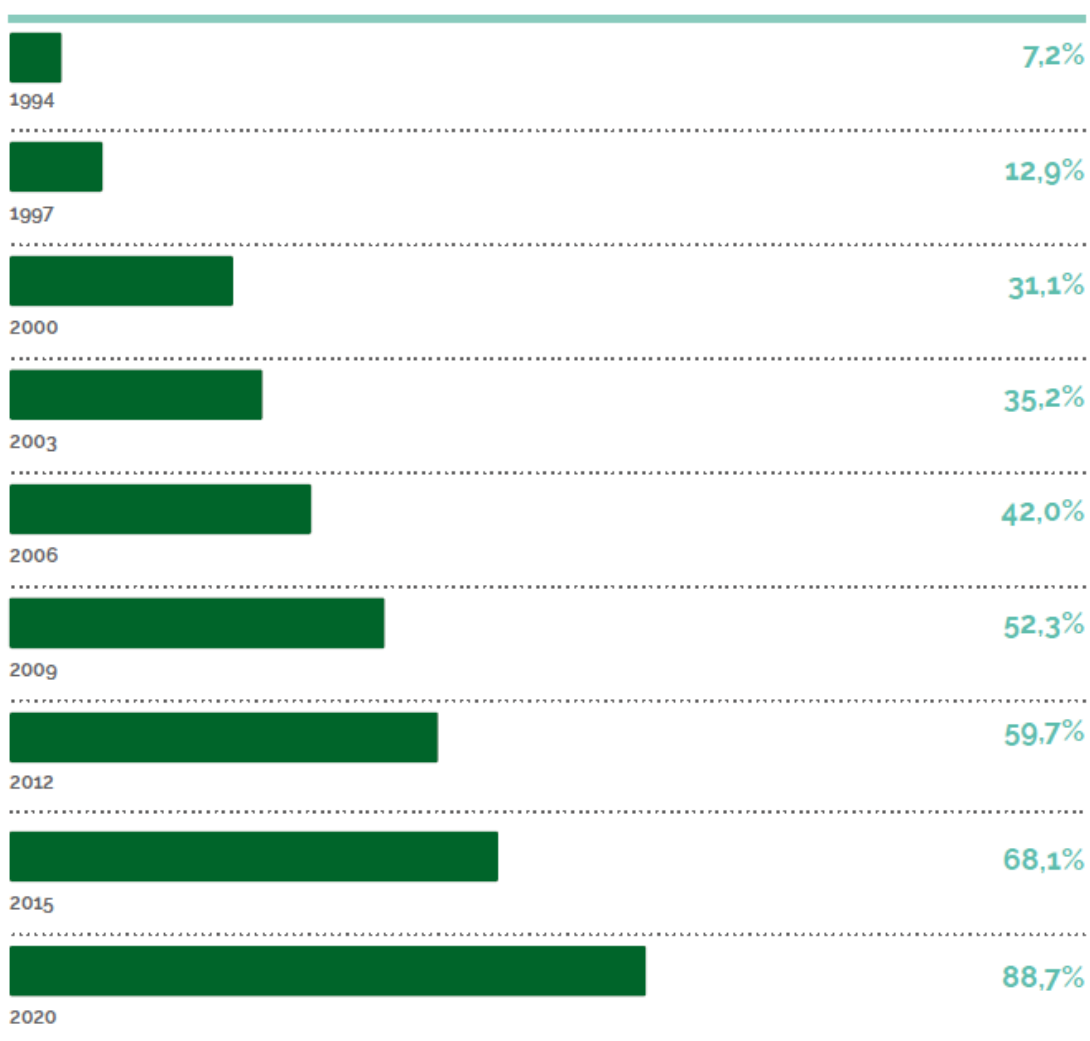
Di seguito i dati del 2020 che evidenziano come il Comune di Soliera raggiunge l'87% di raccolta differenziata a fronte di un dato regionale 2019 pari al 71,0%.

% RACCOLTA DIFFERENZIATA - COMUNI A CONFRONTO



Fonte: AIMAG Bilancio di sostenibilità 2020

RACCOLTA DIFFERENZIATA NEGLI ANNI - MEDIA BACINO AIMAG



Fonte: AIMAG Bilancio di sostenibilità 2020

Il Bilancio Economico Aimag 2020 è pubblicato al seguente link:

<https://www.aimag.it/wp-content/uploads/2021/08/BE-Gruppo-AIMAG-2020.pdf>

Il Bilancio di sostenibilità Aimag 2020 è pubblicato al seguente link:

https://www.aimag.it/wp-content/uploads/2021/07/AIMAG_Bilancio_Sostenibilita_2020.pdf

6. LEPIDA S.c.p.A.

Nel 2020 Lepida in quanto società consortile, per statuto ha operato in assenza di scopo di lucro tendendo ad uniformare i costi delle prestazioni per i soci, stabilendo l'obiettivo del pareggio di bilancio, raggiunto anche mediante conguaglio a consuntivo dei costi delle prestazioni erogate.

6.1. Andamento della gestione

Lepida chiude l'esercizio economico 2020 in modo positivo. L'utile aziendale, al netto delle imposte, è per il 2020 pari a € 61.229, con il valore della produzione che si attesta su € 60.583.006.

La società ha prestato la propria attività per oltre l'80% nello svolgimento dei compiti affidati dai propri soci. A tal fine si precisa che in riferimento al proprio portafoglio clienti Lepida ha operato prevalentemente nei confronti dei propri Enti soci e in particolare con il socio di maggioranza. Infatti il Valore della produzione è riferibile per circa il 42.1% alla Regione Emilia-Romagna, per circa il 49.5% agli altri soci, mentre il restante 8.4% è imputabile a soggetti terzi.

LepidaScpA svolge prevalentemente attività strumentali per i propri Enti/Soci. Le società consortili, a determinate condizioni, possono fatturare ai propri Enti Soci i costi sostenuti per l'erogazione dei propri servizi, sia costi esterni sia costi interni, in esenzione IVA ai sensi dell'art. 10, comma 2. del D.P.R. 633/72 (modificato da D.L. 83/2012, art.9) e LepidaScpA è in tali condizioni.

Complessivamente il risultato d'esercizio 2020 tiene conto:

- dei costi operativi in capo alla società;
- dei costi in capo alla società per effetto dell'indetraibilità dell'Iva sugli acquisti, nel 2020 l'indetraibilità IVA è risultata pari al 92% rispetto al 64% del 2019;
- dell'estensione quali-quantitativa dei progetti e servizi in disponibilità dei Soci: Regione Aziende Sanitarie; Enti. Realizzando economie di scala nella produzione dei medesimi, in ragione proprio del loro sviluppo;
- del conguaglio sulle attività ai soci conseguente alla natura consortile.

L'importo complessivo del conguaglio è risultato pari a complessivi € 862.032. La determinazione del costo complessivo dei servizi, necessario ai fini della determinazione del conguaglio, è stato calcolato sommando: i costi diretti e comuni attribuibili alle varie iniziative aziendali (che sono stati attribuiti ai singoli clienti sulla base del ricavo); i costi relativi all'Iva indetraibile in capo alla società (che sono stati attribuiti alle iniziative sulla base del peso dei costi per acquisto di beni e servizi nonché del peso degli acquisti relativi alle immobilizzazioni 2020); i costi di struttura, che sono stati imputati sulla base della formula di cui alla risoluzione 203/E/2001.

Al 31.12.2020, le risorse umane impegnate nelle attività tipiche e di supporto risultano essere 619.

Ancora nel 2021, non si è conclusa l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione della pandemia da nuovo coronavirus (Covid-19). Tale fenomeno che ha limitato notevolmente i comportamenti umani continua a determinare forte incertezza, ulteriormente aggravata dal diffondersi delle varianti del virus e da ritardi nelle campagne vaccinali, causando localmente il rallentamento o l'interruzione di certe attività economiche e commerciali. Per la Società tale epidemia, ha un impatto sulle modalità organizzative del lavoro. Data la tipologia di attività svolta dalla società, così come avvenuto per il 2020 si ritiene che, per il 2021, tale evento non abbia un effetto

negativo sulle attività aziendali. La Società ha adottato tutte le misure di sicurezza imposte dai vari Decreti, che si sono susseguiti, ha costituito già nel 2020 il Comitato per la Salute e sicurezza, le attività nei primi mesi 2021 non hanno avuto interruzioni e sono, alla data di redazione del bilancio, in corso riallocazioni di personale su attività da remoto. La società ha dato corso alle attività di cui ai contratti in essere senza soluzione di continuità e pertanto tali attività sono procedute secondo le tempistiche previste dalle convenzioni e in stretto contatto con la committenza. In questa sede non si rilevano problematiche relative a valutazioni di continuità aziendale.

Per ulteriori dettagli si rimanda al documento “Relazione sulla Gestione 2020” reperibile all’indirizzo: <https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>.

7. FONDAZIONE CAMPORI

La Fondazione Campori è una fondazione culturale controllata dal Comune di Soliera che si occupa della gestione dei servizi culturali, teatrali, di spettacolo e dei servizi di tempo libero rivolti a bambini ed adolescenti.

E’ stata costituita in data 18 novembre 2009 e la sua missione è il coinvolgimento dei soggetti del territorio, pubblici e privati, nella realizzazione di percorsi, progetti, eventi, iniziative culturali.

I soci fondatori sono: il Comune di Soliera, la Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi e l’Arci di Soliera.

La Fondazione Campori gestisce: il centro culturale polifunzionale Habitat, la Biblioteca Campori, la Ludoteca e la Biblioteca Ragazzi, gli Spazi Giovani di Soliera, di Limidi e di Sozzigalli, il Nuovo Cinema Teatro Italia e durante l’anno organizza Arti Vive Festival, Arti Vive Habitat, Estate.. Insieme, Fiera di Soliera, Mosto Cotto, Auguri Soliera, Campi Gioco Estivi, Corsi e iniziative culturali e formative.

L’attività della Fondazione è strutturata in tre macroaree coordinate dalla direzione: Area cultura e spettacoli, Area biblioteca e Area infanzia e adolescenza.

Le attività svolte nel 2020 dalla Fondazione sono state fortemente influenzate dall’emergenza sanitaria che ha colpito il paese.

Fanno riferimento all’Area cultura e spettacoli la gestione del Nuovo Cinema Teatro Italia, con le stagioni di cinema e teatro, e di Habitat, il centro polifunzionale destinato alle attività associative e ad iniziative didattiche, culturali e di intrattenimento. Realizza l’organizzazione di manifestazioni pubbliche come la Fiera, il festival Arti Vive, la festa del Mosto Cotto, le iniziative estive e natalizie. La biblioteca Campori, oltre ai servizi al pubblico tipici di ogni istituzione bibliotecaria - prestito di volumi, riviste e materiali multimediali, reference e attività di consulenza bibliografica – svolge attività di promozione alla lettura rivolte ai bambini e agli adulti, cura percorsi bibliografici e filmografie tematiche, attraverso l’allestimento di vetrine con le proposte di lettura e visione, e cura la manutenzione del patrimonio librario e multimediale, orientando le acquisizioni a criteri di qualità e gradimento del pubblico.

L’Area infanzia adolescenza è incaricata di gestire i servizi rivolti ai ragazzi dai 3 ai 18 anni e di proporre attività educative. La progettazione delle attività avviene nel confronto costante con le istituzioni del territorio ma anche con le associazioni che si occupano di questa fascia d’età.

Il Bilancio consuntivo 2020 presenta una struttura ormai consolidata per centri di costo. L'attività della Fondazione è suddivisa in tre macrosezioni più il centro di costo relativo al Centro Polifunzionale Habitat.

Le tre macrosezioni sono le aree di attività (area cultura e spettacoli ed area infanzia e adolescenza) alle quali si somma l'area delle spese generali costituita dalle spese legate al funzionamento dell'ente ed ai cosiddetti "progetti speciali" ovvero progetti la cui ideazione matura durante l'anno di attività e la cui realizzazione è caratterizzata dalla stretta collaborazione con altri partners. Ogni centro di costo, all'interno del bilancio, è suddiviso in voci al fine di poter meglio delineare la struttura organizzativa di ogni singolo progetto/servizio ed il relativo impatto economico.

La Fondazione Campori è compresa per il terzo anno nel perimetro di consolidamento del Comune di Soliera, in quanto fino al 31/12/2017 non rispettava i criteri di rilevanza. Per la redazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Soliera la Fondazione ha fornito una riclassificazione del proprio bilancio. Il Bilancio 2019 chiude con un utile di esercizio di Euro 6.914,36 ed il totale dell'attivo e del passivo patrimoniale è di euro 448.836,23.

8. AESS

L'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS) è un'associazione fondata nel 1999 nell'ambito del programma europeo SAVE II, su iniziativa di Comune e Provincia di Modena, Camera di Commercio di Modena, META (ora Hera S.p.A.) e ATCM (ora SETA S.p.A). AESS fa parte della Rete europea delle agenzie per l'energia e della Rete italiana delle agenzie per l'energia RENAEL.

L'Associazione è dotata di autonomia patrimoniale, non ha scopo di lucro ed è indirizzata alla prestazione di servizi ai soggetti pubblici ed alle imprese nella misura consentita dalla normativa pubblica di settore e ad altre associazioni, rappresentanti di interessi diffusi senza scopo di lucro, e che non influenzino prioritariamente la gestione dell'associazione.

L'Associazione rivolge il suo impegno, secondo gli indirizzi fissati dai propri soci nel quadro delle proprie scelte di programmazione e pianificazione, alla realizzazione di azioni coordinate per promuovere lo sviluppo sostenibile e la qualificazione ambientale del territorio ed in particolare nei seguenti ambiti di iniziative:

- razionalizzazione e miglioramento dell'efficienza nell'uso delle riserve energetiche ed, in particolare, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo, nella riduzione e valorizzazione dei rifiuti della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile, e in ogni altro campo collaterale;
- attuazione dei programmi derivanti da iniziative regionali, nazionali o dell'Unione Europea; prestazione di assistenza tecnica e servizi agli enti associati in tali ambiti; promozione e coordinamento di iniziative per lo sviluppo economico ed ambientale territoriale degli enti locali;
- gestione di azioni degli associati presso l'Unione europea, organismi nazionali o internazionali, ovvero di azioni di cooperazione con altre organismi di diritto pubblico europei;
- sviluppo di azioni per la promozione di investimenti, nel territorio degli enti associati, in particolare tramite la ricerca di finanziamenti;

- assistenza tecnica agli enti associati per la partecipazione ad iniziative di progettazione o investimento per la qualificazione del territorio;
- gestione delle procedure di appalto degli enti associati; attività di formazione e aggiornamento professionale sotto il profilo giuridico, tecnico ed economico, degli operatori pubblici che si occupano di appalti e di amministrazione del territorio;
- realizzazione di studi e ricerche inerenti gli assetti e i processi istituzionali, territoriali, economici e sociali; supporto tecnico-scientifico all'individuazione, all'attuazione e al monitoraggio delle politiche regionali; supporto, anche attraverso sistemi informativi, alla gestione degli osservatori costituiti da enti soci.

8.1. Situazione dell'Agenzia

I ricavi sono stati pari a 1.852.024 € (di cui 1.191.286 € di ricavi da vendite e prestazioni), da confrontare a 1.823.794 € di costi (di cui 13.746 € per materie prime, 793.207 € per servizi, 913.446 € per personale), con un risultato operativo netto di 28.230 €.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale, si riportano le seguenti informazioni essenziali:

- Immobilizzazioni: presentano un valore netto al 31.12.2020 di 1.105 € per le immobilizzazioni immateriali, di 57.423 € per le immobilizzazioni materiali e di 25.490 € per le immobilizzazioni finanziarie;
- Crediti: ammontano a 1.012.098 €; sono composti per la maggior parte da Crediti vs clienti e utenti 922.579 €, altri crediti per 22.580 € relativi a depositi cauzionali su contratti, anticipi a fornitori e crediti diversi verso terzi, crediti verso l'erario per 66.939 €;
- Disponibilità liquide: Alla fine dell'esercizio, tale voce è composta da depositi bancari e postali per un importo di 61.738 € e da denaro e valori in cassa per 3.859 €;
- Ratei e risconti attivi: al 31 dicembre 2020 ammontano a 447.931 €;
- Patrimonio netto: ammonta a 248.362 € con un utile d'esercizio pari a 5.752 €;
- Trattamento di fine rapporto: ammonta a 345.164 €
- Debiti: ammontano a 988.534 €; sono composti da Debiti verso banche 2.659 €, da debiti verso fornitori per 400.841 € e altri debiti di 585.034 € prevalentemente composti da debiti tributari (70.161 €), debiti verso istituti di previdenza (37.044 €), debiti verso istituti di credito per anticipazioni di contratti (445.000 €), debiti nei confronti dei dipendenti per retribuzioni e rimborsi spese (31.973 €);
- Ratei e risconti passivi: al 31 dicembre 2020 ammontano a 27.584 € i ratei passivi.

Per ulteriori dettagli si rimanda al documento "Anno 2020 – Bilancio riclassificato" reperibile all'indirizzo: <https://www.aess-modena.it/it/trasparenza/bilanci>

PARTE SECONDA

**NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI SOLIERA
ESERCIZIO 2020**

1. Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

A tal fine occorre evidenziare che gli enti e le società oggetto di consolidamento sono alquanto eterogenei tra loro, sia con riferimento alla natura giuridica, sia con riguardo al settore di attività in cui operano e si sono manifestate alcune differenze con i criteri adottati dal Comune di Soliera.

Nel caso della partecipazione detenuta in AIMAG spa, poiché tale società redige a sua volta un bilancio consolidato, viene utilizzato tale bilancio consolidato di gruppo per effettuare il consolidamento con il Comune di Soliera.

La FONDAZIONE CAMPORI, per il terzo anno compresa nel perimetro di consolidamento, ha fornito al comune un bilancio riclassificato secondo la direttiva CEE proprio ai fini della redazione del bilancio consolidato.

Il principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più enti oggetto di consolidamento è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo.

Inoltre, occorre considerare che il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato e la connessa normativa di riferimento di cui al D.lgs. 118/2011, rendono obbligatorio il consolidamento di enti aventi natura molto eterogenea fra loro o nei quali il Comune detiene "partecipazioni" di modesta entità; il consolidamento avviene a prescindere dal "controllo" di tali enti e dalla maggiore o minore influenza che il Comune può esercitare sui medesimi, anche ai fini delle direttive da impartire agli stessi.

Tenuto conto di quanto sopra detto e considerata la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica, altri enti con disciplina contabile/legale disciplinata da norme specifiche), si ritiene che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda il **Comune di Soliera** nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in

aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 0%.

Strumenti musicali: 20%.

Armi: 20%.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 139 del medesimo decreto non vengono assoggettati ad ammortamento.

ACER Modena

ACER Modena

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economiche tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni. Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

Categoria	Aliquote
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	9%
Attrezzature	40%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche	20%

Autovetture	25%
Autofurgoni	20%
Beni inferiori a euro 516,46	100%

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti. Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà del Consorzio e ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 422.133 mila; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 164.723 mila, comprensivi della quota di competenza dell'esercizio di euro 15.815 mila.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti accumulati.

Gli ammortamenti sono calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni materiali.

Lepida s.c.p.a.: Le immobilizzazioni materiali sono rilevate al costo di acquisto o al valore di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili al netto dei relativi fondi di ammortamento, per complessivi euro 52.997.373.

Qui di seguito sono specificate i coefficienti adottati nel processo di ammortamento:

Rete in Fibra Ottica: 5% ad eccezione rete lepida ex conferimenti 2013 e 2014;

Rete radiomobile regionale Errete (parte edile ed infrastrutturale): 3%

Centrali e Impianti elettronici: 18%

Impianti tecnologici: 8%

Impianti: 15 / 30 %

Mobili e arredi: 12 / 15 %

Attrezzature: 15%

Macchine elettroniche: 20 / 40 %

Autovetture e ciclomotori: 25%

FONDAZIONE CAMPORI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe BII per complessivi euro 13.612,99.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2020 pari a 57.423 € sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento (10.155 €). Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico in ogni esercizio a quote costanti, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

- Elaboratori: 20%
- Attrezzature diverse: 15%
- Arredamento: 15%
- Mobili/Macchine Ordinarie Ufficio: 20%-12%
- Telefoni cellulari: 20%

Immobilizzazioni immateriali

Lo Stato Patrimoniale attivo armonizzato del **Comune di Soliera** in conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili, presenta immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di 92.193,80 euro, al netto del relativo fondo ammortamento.

ACER Modena

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è effettuato sulla base di un piano che si assicuri una corretta ripartizione del costo sul periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da software e migliorie beni di terzi. sono iscritte al costo di acquisto, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e sono ammortizzate con quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzo del bene.

Per quanto riguarda il gruppo **Aimag**, dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio pari ad euro 6.375 mila, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 52.101 mila.

Gli ammortamenti sono calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi di impianto e ampliamento, concessioni, licenze e marchi, avviamento, immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Lepida S.c.p.A.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, sono ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene (per "Altre" immobilizzazioni immateriali anche in funzione dell'utilità) per complessivi euro 2.745.853.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento e di sviluppo (euro 0), se presenti, si ammortizzano in 5 anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno (euro 1.274.083) sono ammortizzati per lo più in 10 anni (per quanto riguarda i software di licenza d'uso sono 5 anni per

le licenze relative alle centrali telefoniche e software utilizzati sui server aziendali, 3 anni per le restanti licenze).

Il valore attribuito all'avviamento (euro 348.300), iscritto in bilancio in seguito all'operazione di conferimento della Rete ERetre, è stato accertato da apposita perizia di stima ed è stato ammortizzato tenendo conto di un'utilità futura stimata in 15 anni.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili (euro 0), se presenti, si ammortizzano in 10 anni.

Le immobilizzazioni in corso (euro 0), se presenti, non sono oggetto di ammortamento.

Le altre immobilizzazioni immateriali (euro 1.123.470) si ammortizzano in 5 anni in quote costanti o in funzioni dell'utilità, i costi iscritti in questa voce residuale sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro e riguardano principalmente i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi e acquisizioni tratte in fibra ottica mediante contratti IRU (Infeasible righe of use).

FONDAZIONE CAMPORI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe BI per complessivi euro 1.830,00 e sono costituite da software e prodotti informatici.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio (euro 1.105) al netto dei relativi ammortamenti (al 31/12/2020 di euro 4.116)

Sono stati iscritti all'attivo i costi relativi all'acquisto di software e alla realizzazione del sito web.

Immobilizzazioni finanziarie

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Soliera** le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni in società ed enti, sono iscritte con il criterio del patrimonio netto.

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sia aMo spa, SETA spa, che l'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale. Ossia anche le partecipazioni in imprese ed enti che non rientrano nel consolidato.

ACER Modena

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, pari all'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da:

partecipazioni in imprese collegate (CambiaMO S.p.A.) per 6.048.000 euro;

partecipazioni in altre imprese (Federcasa e Art-ER S.cons.p.a.) per 3.384 euro;

crediti verso imprese collegate (CambiaMO S.p.A. per un finanziamento con scadenza 31/12/2021) per 120.000 euro;

crediti verso altri (depositi cauzionali) per 12.463 euro;

altri titoli (investimenti della liquidità eccedente) per 13.918.027 euro.

Quest'ultimo valore è iscritto a Bilancio rispettando i criteri di prudenza recependo integralmente a Conto Economico potenziali perdite considerando anche incrementi di valore sul mercato. Il ricorso a tali forme di investimento, negli anni, è stato finalizzato a cercare di assicurare il miglior rendimento della liquidità eccedente il fabbisogno corrente.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Sono rilevati depositi cauzionari per 2.324,06 euro.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni in società collegate e altre imprese ed ammontano complessivamente ad euro 7.538 mila .

Al 31/12/2020 le partecipazioni in imprese collegate, pari ad un valore di euro 6.403 mila comprendono: Coimepa Servizi srl ed Entar srl.

La partecipazione nella collegata Energy Trade Spa del 32,89% pari a euro 665 mila, è stata oggetto di cessione nel mese di ottobre 2020. Con la vendita di tale partecipazione si è provveduto a chiudere il relativo fondo svalutazione (euro 200 mila) e a rilevare a conto economico una plusvalenza di euro 5 mila.

Le partecipazioni in altre imprese pari a un valore di euro 1.135 mila comprendono:

Hera spa

CIC Cons. Italiano Comp.

Sherden gas bacino 23

Uni.Co.Ge. Srl

CME Cons. Imp. Edili

Tred

Consorzio Innova

Rete di Impresa Qualicasa

Le movimentazioni delle partecipazioni in altre imprese riguardano:

- euro 5 mila relativi al saldo della quota di adesione dell'esercizio 2020 al Consorzio Innova da parte di Sinergas Impianti Srl;
- euro 5 mila relativi al saldo della quota di adesione dell'esercizio 2020 al Consorzio Innova da parte di AeB Energie Srl;
- euro 0,5 mila relativi al saldo della quota di adesione dell'esercizio 2020 alla Rete Qualicasa.

Lepida S.c.p.A.

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte nello stato patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 per l'importo complessivo di euro 133.547 sono rappresentate da crediti per depositi cauzionali a medio-lungo termine per utenze, locazioni o servizi. Non sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato in quanto il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Nessun credito immobilizzato ha durata residua superiore ai 5 anni.

FONDAZIONE CAMPORI

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe BIII per complessivi euro 1.490,55 e sono rappresentate da quote associative per € 441,50 e da depositi cauzionali per € 1.049,05.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

Sono rilevate Immobilizzazioni finanziarie pari a euro 25.490 di cui euro 4.948 in partecipazioni imprese controllate, partecipate e altri soggetti.

AESS detiene quote in ART-ER S. cons. p.a., società in controllo pubblico.

Rimanenze

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Soliera** non sono presenti rimanenze.

ACER Modena

Non sono presenti rimanenze.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Le rimanenze sono costituite da aree ancora da assegnare valorizzate al minore fra costo di acquisto maggiorato di tutti gli altri oneri direttamente imputabili (spese tecniche e di urbanizzazione), in base allo stato delle opere, a norma del Codice Civile, e il valore di mercato come da perizia.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

Per quanto riguarda AIMAG spa (Bilancio Consolidato di gruppo) le rimanenze sono costituite da materie prime, sussidiarie e di consumo, lavori in corso e prodotti finiti e merci.

La consistenza delle rimanenze al 31 dicembre 2020 risulta così composta:

- materie prime, sussidiarie e di consumo per euro 3.123 mila;
- lavori in corso per euro 199 mila;
- prodotti finiti e merci per euro 28 mila.

I materiali di consumo sono aumentati (euro 503 mila) per esigenze di dotazioni per il prosieguo del business.

I lavori in corso su ordinazione sono diminuiti (euro 156 mila) per effetto del completamento di alcune commesse rilevanti.

I prodotti finiti e merci sono diminuiti (euro 33 mila) e si riferiscono prevalentemente a giacenze formate al termine del ciclo di lavorazione dei rifiuti non pericolosi, relativi a beni pronti alla vendita.

Lepida s.c.p.a.

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante (euro 34.525.118) è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

Per quanto riguarda la **FONDAZIONE CAMPORI e Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS** non sono presenti rimanenze.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Soliera i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 del codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo al 31/12/2020 è pari € 1.270.000,00.

ACER Modena

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti in bilancio al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è prudenzialmente costituito mediante accantonamenti effettuati secondo i vigenti principi contabili, a fronte del rischio di inesigibilità parziale degli stessi nell'ottica dell'adeguamento del valore al presumibile realizzo.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Sono iscritti al valore nominale senza prevedere alcuna specifica svalutazione per rischi di insolvenza in quanto garantiti da fideiussione o perché nei confronti dei comuni soci o della società CambiaMO.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

Per quanto riguarda AIMAG S.p.A. (Bilancio consolidato di gruppo) i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Il valore dei crediti, pari a complessivi euro 132.713 mila, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti, il grado di solvibilità del debitore e le condizioni economiche generali di settore, nel principio generale di prudenza. L'importo del fondo svalutazione crediti alla data di bilancio ammonta ad euro 15.553 mila ed è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare.

Lepida s.c.p.a.

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante (euro 34.525.118) è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi

crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

Per quanto riguarda la **FONDAZIONE CAMPORI** i crediti sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe CII per complessivi euro 442.699,50.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Fra gli enti appartenenti al perimetro di consolidamento del Comune di Soliera, soltanto nel bilancio di **Lepida spa**, del **Consorzio Attività Produttive aree e servizi** e di **AIMAG** sono rilevate attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono di modesta entità, pari a euro 5 mila.

Lepida s.c.p.a.

Le partecipazioni dell'attivo circolante collocate nella sezione attività finanziarie sono state valutate al minore tra il costo specifico, che individua i costi specificamente sostenuti per l'acquisizione dei singoli titoli, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate né in imprese collegate. Alla data di chiusura dell'esercizio, la società detiene altre partecipazioni per euro 4.000.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Sono rilevati 13.996.905,77 euro relativi alle seguenti polizze di capitalizzazione:

1. Polizza 'V222 Musical CAP.PU.VA' n. 7300051 di durata 25 anni (dal 01/05/2002 al 01/05/2027) con tasso di rendimento minimo garantito pari ad almeno il 3,00% (saldo al 31/12/2020 di 13.441.032,33euro);
2. Polizza'DIG7 DIGA' n. 0135144 di durata 15 anni (dal 03/04/2008 al 03/04/2023) con tasso di rendimento minimo garantito pari ad almeno il 2,25% (saldo al 31/12/2020 di 50.996,78 euro);
3. Polizza 'BG CedolaPiù Ri.Alto' polizza n. 0001872733 di durata causa morte assicurato sottoscritta il 24/03/2016 con tasso di rendimento medio degli ultimi anni pari a circa il 1,54% (saldo al 31/12/2020 di 504.876,66 euro).

Debiti

Nello stato patrimoniale armonizzato **del Comune di Soliera** i debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'ente. I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale e corrispondono al totale dei residui passivi conservati in contabilità finanziaria.

ACER Modena

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Non si è applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio in quanto le variazioni dell'entità del valore non sarebbero significative.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

I debiti sono iscritti al valore nominale. Sono previsti debiti tributari verso l'erario per 664.996,97 euro per l'accantonamento della ritenuta presunta sugli interessi attivi maturati nelle Polizze di capitalizzazione.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Il valore dei debiti è pari a complessivi euro 192.984 mila.

Lepida s.c.p.a.

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., così come modificato dal D.lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza. Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.). Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali. Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato). La società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto non vi erano le condizioni ovvero gli importi sarebbero stati irrilevanti ai fini del bilancio. I debiti pertanto sono stati valutati al loro valore nominale.

L'importo totale dei debiti collocato nella sezione passivo dello Stato patrimoniale è di euro 27.266.678.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda **FONDAZIONE CAMPORI** i debiti ammontano ad € 211.192,08.

2. Variazioni delle principali voci iscritte nell'Attivo e nel Passivo patrimoniale e nel Conto Economico

Si forniscono per le principali voci del Patrimonio e del Conto Economico le informazioni che rendono significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente, corredato delle principali variazioni relative ai singoli organismi:

DESCRIZIONE	VALORI 2020	VALORI 2019	VARIAZIONI	MOTIVAZIONE SCOSTAMENTO
Immobilizzazioni immateriali	2.308.531,61	2.394.485,08	- 85.953,47	scostamenti non rilevanti
Immobilizzazioni materiali	66.372.114,82	63.453.876,86	2.918.237,96	Comune + 1.477.921 Aimag +1.446,742,5
Immobilizzazioni finanziarie	812.058,32	854.710,48	- 42.652,16	scostamenti non rilevanti
Rimanenze	416.531,88	419.673,13	- 3.141,25	scostamenti non rilevanti
Crediti	11.909.791,58	11.589.693,56	320.098,02	Aimag +621,562,5 Comune -278,075,3
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	616.076,41	601.068,79	15.007,62	scostamenti non rilevanti
Disponibilità liquide	5.101.332,83	5.170.429,34	- 69.096,51	scostamenti non rilevanti
Patrimonio Netto	56.119.242,25	54.480.431,17	1.638.811,08	Cap -53.974,15 Aimag 1.313.207,50 Comune +599,493,69
Fondo per rischi e oneri	1.843.200,44	1.692.406,33	150.794,11	scostamenti non rilevanti
Debiti	18.846.467,11	17.349.055,06	1.497.412,05	Cap +14.532,7 Aimag +464.015 Comune +1.009.568,35
RISULT. ECONOMICO	227.201,83	395.240,66	- 168.038,83	Comune -101.305,69 Cap -59.405,11

3. Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni

Nel Bilancio consolidato non esistono **crediti** di durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda i **debiti**, quelli di durata residua superiore a cinque anni sono evidenziati nella seguente tabella:

Ente incluso nel consolidato	Importo debiti durata sup. 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
COMUNE DI SOLIERA	2.188.790,93	0
CAP	664.996,97	0
AIMAG spa (Bilancio consolidato)	50.574.000,00	782.000,00
LEPIDA	0	0
ACER Modena	1.180.717,57	0
FONDAZIONE CAMPORI	13.950,38	0
AESS	0	0

I debiti assistiti da garanzia reale sono costituiti da un mutuo con garanzia ipotecaria sui beni della società stipulato dalla AGRISOLAR ENGINEERING srl, società controllata da AIMAG spa . L'importo originario del mutuo ammontava ad € 4.300.000 e l'ipoteca è stata iscritta per € 6.450.000.

4. Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Per quanto riguarda il **Comune di Soliera** si registrano risconti attivi per € 56.959,63.

La voce Ratei e risconti passivi del Comune ammonta ad € 10.426.768,28 e concerne principalmente risconti passivi per contributi agli investimenti.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

La voce "Altri accantonamenti" (voce B.17 del Conto economico) è pari a 115.021,25 euro.

ACER Modena

I ratei e risconti attivi ammontano a 244.135 euro.

I ratei attivi ammontano a 6.197 euro e sono relativi principalmente a dividendi e cedole obbligazionarie.

I risconti attivi ammontano a 237.938 euro riferiti principalmente a polizze assicurative oltre che a spese su sistemi operativi e servizi, anticipi postali/legali.

I ratei e risconti passivi ammontano a 166.662 euro.

I ratei passivi ammontano a 127.033 euro e sono riferiti a interessi su depositi cauzionali, assicurazioni e bolli.

I risconti passivi ammontano ad 39.629 euro e sono riferiti a canoni.

La voce "Altri accantonamenti" del Conto economico non è valorizzata.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Nel bilancio CEE riclassificato sono rilevati 30.117,22 euro di risconti attivi.
La voce "Altri accantonamenti" non è valorizzata.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

I Ratei e Risconti attivi ammontano a 2.242 mila euro e sono costituiti da risconti attivi su abbonamenti e canoni 466 mila euro, risconti attivi su assicurazioni 307 mila euro, risconti attivi su manutenzioni 54 mila euro, risconti attivi su fidejussioni 28 mila euro, risconti attivi su gara gas 826 mila euro, risconti attivi su attestazioni di qualità 10 mila euro, risconti attivi su leasing 10 mila euro, risconti attivi su sconti offerte gas/ee 236 mila euro, risconti attivi su conto anticipi TEE 222 mila euro, altri risconti attivi 83 mila euro.

I ratei e risconti passivi ammontano a euro 8.807 mila e sono costituiti da Ratei passivi su mutui per euro 90 mila, ratei passivi su giacenze euro 14 mila. Da risconti passivi su abbonamenti e canoni per euro 36 mila, risconti passivi su assicurazioni per euro 20 mila, risconti crediti rateizzati per euro 255 mila, risconti crediti d'imposta beni strumentali euro 126 mila, risconti passivi su fondo FONI per euro 8.266 mila.

Quest'ultima voce accoglie quota parte del contributo FONI per nuovi investimenti individuato dall'ente d'ambito, contabilizzando pertanto questa quota parte di tariffa a risconto passivo nell'anno di formazione e contabilizzando annualmente nella voce altri ricavi il differenziale che si sarebbe avuto fra ammortamenti lordi e netti.

Lepida s.p.a.: I Risconti attivi sono principalmente riferibili alla contabilizzazione di costi anticipati su manutenzioni, servizi e iva. Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 2.424.292.

I Ratei e risconti passivi sono costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo. I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 3.432.346.

FONDAZIONE CAMPORI registra ratei e risconti attivi per e 138,27; i risconti passivi sono pari ad euro 98.742,68 mentre i ratei passivi sono pari ad € 18.445,99.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

I Ratei e Risconti attivi ammontano a 447.931 euro e sono costituiti da ratei attivi per quote di competenza dei progetti europei euro 421.920, ratei attivi per quote legate all'iniziativa "Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità" annualità 2020 euro 12.000, ratei attivi per convenzione attiva con la Camera di Commercio di Modena euro 10.000, risconti attivi per quota canone affitto pagato anticipatamente euro 3.511, risconti attivi per quota associativa per l'anno 2021 a Italia Solare pagata anticipatamente euro 500.

I ratei e risconti passivi ammontano a euro 27.584 e sono costituiti da ratei passivi di 14esima ferie e permessi non goduti al 31/12/2020 euro 26.073, ratei passivi per regolazione premio polizza assicurativa tutela legale euro 1.155, ratei passivi premi INAIL euro 356.

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

5. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Per quanto riguarda il **Comune di SOLIERA**: gli interessi ed altri oneri finanziari ammontano ad € 63.866,26 e sono costituiti da interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari.

ACER Modena

Sono rilevati 223.155 euro di altri oneri finanziari.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Non sono presenti interessi passivi.

AIMAG s.p.a. (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG)

Gli interessi passivi ed altri oneri finanziari ammontano ad euro 1.310 mila e sono costituiti da interessi passivi per elasticità di cassa e finanziamenti a medio e lungo periodo.

Lepida s.c.p.a.

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti nel Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti al Conto economico:

totale interessi e altri oneri finanziari € 68.865

- di cui Interessi passivi su finanziamenti € 6.023

- di cui Oneri Bancari € 23.373

- di cui Interessi passivi € 1.012

- di cui Interessi di mora € 185

- di cui interessi su rateizzazione F24 € 34.510

- di cui sopravvenienze € 3.629

- di cui perdite su cambi € 134

FONDAZIONE CAMPORI: l'ammontare degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari verso altri è pari a € 3.106,87.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

Gli interessi passivi ed altri oneri finanziari ammontano ad euro 11.390 e sono relativi a debiti verso banche.

6. Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari indicati nel bilancio consolidato ammontano ad € 573.836,75 e provengono quasi interamente dal Bilancio del Comune di Soliera.

Per il Comune gli stessi sono costituiti da:

-Proventi dei trasferimenti in conto capitale per € 287.151,08;

-Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 219.472,46 dovute a incrementi a titolo definitivo del valore di attività (o decrementi del valore di passività) dovute in prevalenza a cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, corrispondenti a minori residui passivi rilevabili dal bilancio finanziario.

- Plusvalenze patrimoniali per € 36.388,04 determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).
- Altri proventi per € 30.825,17.

Gli Oneri straordinari indicati nel bilancio consolidato ammontano ad € 510.446,90 e provengono quasi interamente dal Bilancio del Comune di Soliera. Gli stessi sono costituiti principalmente da:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 261.198,19: sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da decrementi del valore di attività per minori residui attivi.

ACER Modena

Dalla riclassificazione del conto economico non sono stati individuati proventi od oneri straordinari.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Si rilevano:

- alla voce "Sopravvenienze attive" 999,27 euro;
- alla voce "Proventi straordinari" 4.497,27 euro per gestione appalto Rotatoria via Caduti sul Lavoro di Modena e 23.796,90 euro quale ultimo rimborso per il Progetto Europeo Life Iris;
- alla voce "Oneri straordinari" 1.220,00 euro per contributo straordinario alla Società AESS per la settimana della Bioarchitettura;
- alla voce "Minusvalenze" 190,32 euro.

Lepida, AIMAG S.p.A, e FONDAZIONE CAMPORI non contabilizzano proventi e oneri straordinari.

7. Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Amministratori

La spesa complessiva sostenuta nell'esercizio 2020 per l'indennità di carica ed i connessi oneri accessori contributivi dei componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) ammonta complessivamente ad € 96.767,28 . Ad eccezione del Sindaco, membro del CDA di AESS, nessun altro membro della Giunta Comunale riveste il ruolo di amministratore negli organismi consolidati.

Collegio dei Revisori dei Conti

La spesa relativa al compenso dei membri del Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Soliera per l'anno 2020, ammonta complessivamente ad € 26.583,72.
Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale delle società ed enti comprese nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Soliera.

8. Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati

Per quanto riguarda il **Comune di Soliera** non sono in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

Fra gli enti e le società comprese nel bilancio consolidato del gruppo Comune di Soliera, soltanto **AIMAG spa** ha strumenti derivati 25 mila euro. La movimentazione degli strumenti finanziari derivati può essere riassunta nella seguente tabella:

Società	31/12/2019	31/12/2020	delta scostamento
Sinergas Spa	14	-	-14
Aimag Spa	72	25	-47
TOTALE	86	25	-61

Nel fondo per rischi e oneri, in applicazione a quanto previsto dall'art. 2426 punto 11-bis del Codice Civile, è stato iscritto al "fair value" il valore negativo degli strumenti derivati passivi detenuti dal gruppo a titolo di copertura del rischio del tasso d'interesse.

9. Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" ed elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'anno 2020.

Ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché dal citato principio contabile applicato 4/4 paragrafo 2, costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1) *gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;*

2) *gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;*

2.1) *gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:*

a) *ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*

b) *ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*

c) *esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'impostazione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo e detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto di consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata;

Con deliberazioni della Giunta comunale n. 19 del 18/2/2021 e n. 68 del 22/7/2021, è stato approvato l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" e l'elenco degli enti oggetto di consolidamento con riferimento all'esercizio 2020.

Elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica per l'anno 2018:

ORGANISMI STRUMENTALI	Nessuno
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	Fondazione Campori (Ente di diritto privato in controllo pubblico da parte del Comune di Soliera) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena (Ente pubblico economico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs 23.06.2011 n. 118): G – assetto del territorio ed edilizia abitativa.
	Ente Gestione Parchi Emilia Centrale (ente pubblico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118 H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (ente pubblico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118 G. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS) (ente di diritto privato partecipato) Tipologia (art. 11-ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): G. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
SOCIETA' CONTROLLATE	Progetto Soliera srl (società interamente pubblica) Tipologia (art. 11 quater D.lgs.

	23.06.2011 n. 118): A. Servizi istituzionali, generali e di gestione - Amministrazione e gestioni di beni immobiliari
SOCIETA' CONTROLLATE (controllo congiunto con altri comuni)	AIMAG spa (Società mista a prevalente capitale pubblico) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): H. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; P. energia e diversificazione delle fonti energetiche
SOCIETA' PARTECIPATE (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	AMO – Agenzia per la Mobilità spa. (Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena). Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): I. Trasporti e diritto alla mobilità. - LEPIDA SPA (società interamente pubblica controllata dalla Regione Emilia Romagna) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): M. Sviluppo economico e competitività.

Elenco degli enti inclusi nel bilancio consolidato

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). Sono in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti compresi nel bilancio consolidato dell'esercizio 2020 sono i seguenti:

Enti strumentali controllati

Fondazione Campori

Enti strumentali partecipati

ACER

CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI (CAP)

AESS

Società

AIMAG spa

Lepida spa

Per quanto riguarda AIMAG spa si precisa che la stessa redige il Bilancio consolidato dell'omonimo gruppo. Pertanto, ai sensi di quanto previsto dal "*Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", il presente bilancio consolidato è predisposto aggregando il bilancio consolidato del Gruppo AIMAG relativo all'esercizio 2020.

Le società consolidate integralmente nel Bilancio Consolidato 2020 di AIMAG spa sono oltre alla capogruppo AIMAG spa, le seguenti:

controllate direttamente:

- Sinergas spa
- Sinergas Impianti Srl
- As Retigas Srl
- AeB Energie Srl
- Agrisolar Engineering Srl
- Ca.re. Srl

controllate indirettamente:

- Enne Energia Srl

collegate direttamente:

- Entar Srl

collegate indirettamente:

- Coimepa Servizi Srl

Per ulteriori informazioni riguardanti la composizione del gruppo AIMAG si rinvia al contenuto della Relazione sulla gestione.

10. Metodo di consolidamento

Il bilancio è stato redatto col metodo PROPORZIONALE.

Anche con riferimento alla partecipazione in AIMAG spa, poichè la società è considerata in *controllo congiunto* da parte dei Comuni soci che detengono complessivamente il 65% delle azioni ordinarie ed esercitano il controllo per mezzo di patti parasociali, il consolidamento è avvenuto con il metodo PROPORZIONALE, in conformità ai principi contabili nazionali (OIC 17).

Il metodo proporzionale prevede il consolidamento delle singole attività e passività della partecipata per un valore corrispondente alla percentuale di partecipazione detenuta dalla impresa (ente) partecipante. Tramite il consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore complessivo. In contropartita del valore della partecipazione si elimina solo la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo in modo da escludere dal bilancio consolidato l'indicazione del valore del patrimonio netto e delle interessenze di terzi.

Gli utili e le perdite infragruppo si eliminano proporzionalmente così come tutte le altre rettifiche di consolidamento si effettuano su base proporzionale.

Rispetto alle quote individuate nelle delibere della Giunta comunale n. 19 del 18/2/2021 e n. 68 del 22/7/2021 si è tenuto conto che per CAP e AESS sono state utilizzate percentuali di partecipazione che si sono lievemente modificate. Le quote di partecipazione utilizzate per il bilancio consolidato sono:

ENTE	% di partecipazione e corrispondente % utilizzata per il consolidamento proporzionale
CAP (CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI)	4,44
AIMAG SPA	4,25
Lepida spa	0,0015
ACER MODENA	1,76
FONDAZIONE CAMPORI	70,00
AESS	0,57

Per quanto riguarda la valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni, si propone la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili al **Comune di Soliera** sul totale dei ricavi propri degli organismi.

ENTE	Ricavi della società/ente	Ricavi imputabili al Comune di Soliera	% incidenza	note
Consorzio Attività Produttive aree e servizi	283.376	0	0%	Non vi sono ricavi imputabili al Comune nel 2020 per l'istruttoria di pratiche di attuazione di piani urbanistici comunali
AIMAG SPA (Gruppo AIMAG)	230.713.000	0	0%	Aimag gestisce servizi pubblici a rete (idrico, rifiuti, distribuzione gas) conseguendo ricavi propri sulla base di affidamenti effettuati dall' Agenzia d'Ambito in conformità alle normative di settore vigenti. Non vi sono ricavi imputabili al Comune nel 2020
Lepida spa	60.583.006	0	0%	Non vi sono ricavi imputabili al Comune nel 2020
ACER Modena	13.371.803			I ricavi imputabili al Comune sono calcolati in misura pari ai canoni degli

		54.603,27	0,41%	affitti degli alloggi ERP appartenenti al Comune e dati in gestione ad ACER. Il comune non corrisponde corrispettivi o contributi a favore dell'ente.
FONDAZIONE CAMPORI	865.128	665.000,00	76,87%	I ricavi imputabili al Comune sono calcolati in misura pari ai trasferimenti effettuati dal lo stesso, anche per progetti specifici
AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	1.852.024	0	0	Non vi sono ricavi imputabili al Comune nel 2020

11. Spese di personale relative alle società consolidate

Per il Comune di Soliera –capogruppo-, si rileva nel conto economico un costo del personale pari a 1.610.199,24, le unità di personale al 31/12 sono 46, di cui 7 a tempo determinato; per ulteriori considerazioni si rimanda alla Relazione sulla gestione al consuntivo 2020.

ACER Modena riporta in bilancio un costo relativo al personale pari a 4.195.814 euro, al 31/12/2020 ha 66 dipendenti.

Il **Consorzio Attività Produttive aree e servizi** presenta un costo di personale di 402.471,93 euro e conta 5 dipendenti a tempo indeterminato più il direttore generale.

Per quanto riguarda AIMAG, il gruppo, nel suo complesso, conta 517 dipendenti, per un costo complessivo del personale pari a 26.293.000 euro.

Lepida s.c.p.a. conta 611 dipendenti (numero medio); Il costo relativo al personale è pari a euro 26.411.866.

Fondazione Campori conta 8 dipendenti (di cui 4 part time); Il costo relativo al personale è pari a € 240.640,29.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS riporta in bilancio un costo relativo al personale pari a euro 913.446 euro, al 31/12/2020 ha 16 dipendenti.

12. Perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Soliera non ha ripianato alcuna perdita relativa agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

13. Operazioni di consolidamento

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue

variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Eliminazione saldi e operazioni infragruppo

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede che gli importi relativi a saldi e operazioni reciproche vengano eliminati proporzionalmente alla percentuale di partecipazione. Pertanto dopo aver individuato le operazioni infragruppo, le stesse vengono eliminate in misura proporzionale.

-Per quanto riguarda **ACER Modena, Lepida spa, CAP e AESS (Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile)** non è stata rilevata alcuna operazione da eliminare.

-Per quanto riguarda il **Gruppo AIMAG spa** si è provveduto ad eliminare i Proventi derivanti dalla gestione da AS Reti Gas (società controllata da AIMAG) per canoni di concessione del servizio di distribuzione del gas per € 161.696,75 ed proventi dei canoni di concessione del servizio di distribuzione dell'acqua € 68.633,00 (nella quota proporzionale di € 9.789,01). Sono inoltre stati eliminati dai crediti verso clienti € 451.220,75 (nella quota proporzionale di € 19.176,88) in quanto alla data del 31/12/2020 i canoni non erano stati incassati dal Comune.

Sono inoltre stati eliminati i Proventi di natura tributaria derivanti dalla COSAP incassata dal comune per le occupazioni di AIMAG per € 6.406,80 (nella quota proporzionale di € 272,29).

Inoltre sono stati eliminati dai costi del Comune e dai ricavi della società sia il Contributo Miur per € 8.004,90 che i contributi integrativi relativi alla tariffa puntuale per complessivi € 112.584,96 (nella quota proporzionale di € 5.125,07). Sono inoltre stati ridotti i debiti verso clienti per € 130.326,25 (nella quota proporzionale di € 5.538,87) in quanto alla data del 31/12/2020 i canoni non erano stati pagati dal Comune.

Si precisa che non sono state oggetto di eliminazione le somme versate dal Comune a favore di AIMAG per le utenze del servizio idrico e del servizio rifiuti (utenze relative agli immobili e aree comunali) in quanto tali corrispettivi sono stati corrisposti ad AIMAG spa al pari di qualunque altro utente (imprese e privati) serviti da tale società in qualità di gestore del Servizio idrico e del Servizio rifiuti nei relativi ambiti di competenza territoriale.

I suddetti servizi sono stati scambiati fra le parti indipendentemente dalla qualità di socio del Comune, sulla base delle tariffe determinate secondo i criteri definiti delle Autorità d'Ambito (Agenzia Regionale Atersir e Authority nazionale per il servizio idrico).

Per quanto riguarda **FONDAZIONE CAMPORI** si è provveduto ad eliminare i Ricavi da trasferimenti e contributi percepiti dal Comune per € 676.838,38 (nella quota proporzionale di € 473.786,87). Sono inoltre stati eliminati i crediti verso altri per € 294.838,38 (nella quota proporzionale di € 206.386,87) in quanto alla data del 31/12/2020 alcuni trasferimenti non erano stati incassati.

Si da atto inoltre che non sono state oggetto di eliminazione alcune operazioni irrilevanti segnalate tra organismi partecipati, come ammesso dal principio contabile concernente il bilancio consolidato, alla fine del 4.2 "Eliminazione delle operazioni infragruppo" (pagina 10)

"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed

economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte".

Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2020 sono stati percepiti dividendi per Euro 391.415,00 da AIMAG spa.

A differenza delle altre voci, per la particolare natura della posta di bilancio, l'elisione dei dividendi è stata effettuata per l'intera somma anziché per la corrispondente quota proporzionale al fine di fornire una rappresentazione del risultato economico consolidato non influenzata dalla distribuzione dei dividendi infragruppo.

La rettifica dei dividendi è stata effettuata incrementando la voce di Patrimonio netto *A.II.a. Riserve da risultato economico di esercizi precedenti*.

Eliminazione delle partecipazioni incluse nel bilancio consolidato.

La eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo avviene a fronte della corrispondente eliminazione della correlata frazione del patrimonio netto della società inclusa nel consolidamento.

Quando il valore della partecipazione eliminata risulta inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, si determina una differenza (negativa) da consolidamento che viene iscritta tra le voci di patrimonio netto del bilancio consolidato (in mancanza di una specifica voce differenze da consolidamento nello schema ministeriale si è valorizzata la voce riserve da capitale).

Nella seguente tabella sono indicate le differenze da consolidamento determinate in seguito alla eliminazione del valore delle partecipazioni relative agli enti consolidati.

SOCIETA'/ ENTI	VALORE NEL BILANCIO DEL COMUNE 2020	CRITERIO DI VALUTAZIONE DEL COMUNE	CORRISPONDENTE FRAZIONE DEL PN DA ELIMINARE	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
AIMAG (4,25%)	8.324.645,00	PN	9.387.432,67	1.062.787,67
LEPIDA (0,0015%)	1.098,53	PN	1.098,58	0,05
FONDAZIONE CAMPORI (70%)	21.000,00	PN	37.462,61	16.462,61
ACER (1,76%)	253.154,93	PN	253.154,93	0,00
CAP (4,38%)	940.794,61	PN	945.090,47	4.295,86
AESS	1.965,14	PN	1.382,88	-582,26
TOTALE	9.542.658,21		10.625.622,14	1.082.963,93