



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

ALLEGATO 3

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

ESERCIZIO 2022

La presente relazione espone sinteticamente l'andamento della gestione del Comune di Soliera e degli enti e delle 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 deliberazione n. 137 del 29/12/2022, sulla base dei criteri previsti dal 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 2022 (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 2022 sono i seguenti:

Enti Strumentali controllati:

FONDAZIONE CAMPORI;

Enti Strumentali partecipati:

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena;
CAP – Consorzio attività produttive aree e servizi;
AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile;

Società controllate:

AIMAG S.p.a.;

Società partecipata:

Lepida S.c.p.a.

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 2022 del Comune di Soliera chiude con un utile consolidato pari a 248.617,36 euro, partendo da una perdita della capogruppo di € -234.562,25 mentre il totale dell'attivo e del passivo patrimoniale consolidato è pari ad € 101.140.274,06.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 2022. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione finanziaria allegata al rendiconto del bilancio, approvato con delibera del Consiglio comunale n. 24 del 27/4/2023, alla quale si rinvia per ogni ulteriore approfondimento.

2.1. La situazione finanziaria e il risultato di amministrazione

L'esercizio 2022 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 2.233.499,37 in parte influenzato dall'applicazione delle regole della contabilità armonizzata.

I flussi di cassa chiudono con una liquidità di euro 5.064.175,22.

Il risultato economico dell'esercizio è negativo, ed è pari a Euro -234.562,25; 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 € 2.233.499,37 è determinato nelle sue componenti tradizionali dai risultati della gestione di competenza e della gestione residui (rispettivamente per € 1.055.421,90 ed € 75.551,58), nonché, in gran parte, dall'avanzo non applicato derivante dal bilancio precedente per € 1.102.525,89.

La declinazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2022 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa", di impegni di spesa per complessivi € 5.638.722,44. Il fondo pluriennale vincolato corrisponde principalmente a progetti di investimento finanziati negli anni 2022 e antecedenti e la cui attuazione avverrà nel triennio 2023-2025, stralciati dal rendiconto 2022 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 € 785.000,00; Fondo rischi contenzioso € 183.000,00 (principalmente rappresentato da passività potenziali tributi); Fondo rischi pass. Potenziali indennità fine mandato € 11.035,57; Fondo rischi pass. Potenziali spese personale € 109.277,66 e fondo vincolato causa G.L. per € 306.331,98 (Delibera Gc n. 24/2023)
- Vincoli: per legge o per principi contabili € 29.365,67; derivanti da trasferimenti € 218.529,91; derivanti da indebitamento: € 0,00; formalmente attribuiti dall'Ente € 86.227,66 e altri vincoli – permessi di costruire per € 49.313,74.
- Investimenti: Senza ulteriore specifica destinazione € 48.732,31.

Residua un avanzo disponibile di € 363.999,44.

2.2. La gestione del bilancio di parte corrente

Le entrate correnti ammontano a € 12.452.437,34; la gestione mostra una buona capacità di attivazione, con una realizzazione degli accertamenti del 97% sulle previsioni definitive.

Per quanto riguarda le entrate tributarie, dal 2020 la TASI e l'IMU sono state unificate e le somme accertate relative all'IMU, al netto della quota di alimentazione annuale del Fondo di Solidarietà



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Comunale e al netto del recupero evasione di competenza dell'anno, è pari a complessivi € 3.354.047.

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 € 618.931,00, 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.

In materia di Fondo Solidarietà comunale, per l'anno 2022 si registra un importo di € 2.812.596.

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 2022 ammonta a € 785.000,00.

Le spese correnti ammontano a € 11.700.243,86; 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 € 349.085,00), i fondi presenti alla missione 20 corrispondenti alle entrate provenienti da una successione per € 310.000,00 ed il Fondo Pluriennale Vincolato (€ 86.406,58).

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 2022 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 2022 si sintetizzano in tre macro categorie:

- MEZZI PROPRI: il volume di entrate proprie effettive è di € 2.245.186,55, di cui: € 534.000,00 di avanzo applicato agli investimenti, € 170.563,55 di proventi delle concessioni edilizie interamente destinati al finanziamento di spese per investimenti, € 11.622,60 da alienazioni patrimoniali, € 265.013,77 da risorse correnti di bilancio, € 60.941,84 da sanzioni ed € 1.203.044,79 dal Fondo Pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio 2021;
- FINANZIAMENTI E CONTRIBUTI: l'aggregato incide complessivamente per € 987.892,44 e per € 849.941,44 corrisponde a Fondi PNRR;
- RICORSO ALL'INDEBITAMENTO: per € 5.308180,49;

In parte spesa, la gestione 2022 risente fortemente dell'applicazione dei principi contabili armonizzati; nell'anno sono stati approvati impegni esigibili per € 2.899.465,22 mentre ammonta a complessivi € 5.552.315,86 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio – in parte su interventi finanziati con risorse 2022 e in parte con risorse di anni precedenti e già oggetto di reimputazione – per essere reimputati agli esercizi 2023-2025



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

tramite il meccanismo del Fondo Pluriennale vincolato.

2.4. L'indebitamento

Al termine dell'esercizio 2023 l'indebitamento del Comune ammonta a € 9.409.308,00. Nel corso del 2022 il Comune ha contratto diversi nuovi Mutui per € 5.308.180,49 per la manutenzione straordinaria delle strade, la realizzazione della casa della salute, per la realizzazione di un condominio solidale, per il rifacimento della copertura del cinema teatro e per l'acquisto di immobili da destinare alla residenza pubblica.

La capacità di indebitamento dell'ente mostra un valore pari allo 0,49% notevolmente inferiore al limite del 10 % valido per il 2022 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 2022 i residui da riportare al successivo esercizio assommano complessivamente a 7.024.096,26 € per la parte entrata e a € 4.216.049,67 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. L'esercizio 2022 si è chiuso con i seguenti risultati positivi:

W1: Ris. Competenza € 1.055.421,90

W2: Equilibrio di bilancio € 25.654,29

W3: Equilibrio complessivo € 54.489,92

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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 2022 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).



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

CREDITI

Essi vengono rappresentati nello Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti ed ammontano ad € 7.116.705,75.

RIMANENZE

L'ente non presenta rimanenze.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 ammontano ad € 5.156.565,73 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 della 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 € 51.592.526,68. Mentre il Patrimonio netto è pari a € 56.789.425,01.

FONDI RISCHI E ONERI

Sono stati accantonati € 606.174,37 nel conto "Altri" fondi rischi e oneri.

DEBITI

I debiti da finanziamento (D-1) corrispondono al residuo indebitamento dell'Ente, di € 9.409.308,46.

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 2021 tale valore è stato diminuito delle quote di contributi imputate tra i ricavi del conto economico, destinata alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni finanziati.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

CONTO ECONOMICO

Il risultato dell'esercizio finale è pari a € -234.562,25 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 € -918.167,95. 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, scorporando 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 2022, calcolata sulla base della percentuale di ammortamento delle immobilizzazioni finanziate, è di € 781.243,73.

Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2022 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 31/12/2022 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 € 1.973.344,12.

- **Il risultato della gestione finanziaria**, positivo per € 407.092,71, è composto da componenti positive (dividendi di AIMAG per € 468.004,51 e interessi attivi per € 2,99) e componenti negative (rappresentate dagli interessi passivi sui prestiti per € 60.914,79).
- **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 € -102.985,64 e deriva da Proventi da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, plusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

3. ACER Modena

La sezione comprende un inquadramento dei principali eventi intervenuti e del risultato realizzato da ACER nell'esercizio 2022. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione allegata al bilancio consuntivo, approvato con delibera n. 23 del 27/04/2023 dal Consiglio d'Amministrazione dell'ACER (approvato in sede di Conferenza degli Enti nella seduta del 27/06/2023), 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 attività:

- a) la gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di ERP, e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni;
- b) la fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi;
- c) la gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione e le altre iniziative quali accertamento dei requisiti soggettivi degli utenti delle abitazioni;
- d) la prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di ERP e di abitazioni in locazione;
- e) attività legali inerenti il recupero crediti e la tutela della proprietà (solleciti, piani di rientro/rateizzazioni, ingiunzioni, sfratti, decadenze, ecc.).

3.1 Situazione dell'ente

Non si sono registrati degli effetti fortemente negativi della pandemia sull'andamento dei pagamenti dei canoni; si registra sì un aumento della morosità ma meno consistente di quello temuto.

Si è fortemente preoccupati per gli effetti del "caro-bollette", il timore è che gli utenti che rappresentano le categorie economicamente più deboli della popolazione si trovino a non poter sostenere il caro energetico, gli affitti e i costi di gestione condominiali.

I canoni fatturati su alloggi propri dei Comuni e di altri Enti gestiti con contratti di convenzione e di concessione nel 2022 sono stati 13.020.419 euro rispetto a un valore della produzione di 16.299.364 euro. I costi di produzione si attestano in 15.997.945 euro, il totale dei proventi e oneri finanziari ammonta a -95.281 euro, le imposte sul reddito di esercizio sono pari a 192.876 euro. Il bilancio chiude in attivo per 13.262 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 5.893.170 euro, in diminuzione



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

rispetto ai 6.052.229 euro dell'anno precedente; la morosità recuperata nell'anno è di 1.387.872 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 riferibili al Comune di Soliera è di 21.652,31 €, in diminuzione rispetto ai 31.637,17 € dell'anno precedente.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

4. Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi

La sezione comprende un inquadramento dei principali eventi intervenuti e del risultato realizzato dal Consorzio nell'esercizio 2022. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione allegata al Rendiconto per l'anno 2023, approvato con deliberazione dell'assemblea consorziale 20 aprile 2023, 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.

4.1 Situazione dell'ente

Il bilancio 2022 chiude con un'utile di 405.595,21 euro (il prospetto ufficiale non rileva perdite/utili ma movimentata il patrimonio netto perché il Consorzio è tenuto all'obbligo del pareggio, in sede di riclassificazione si provvede a rilevare l'utile o la perdita).

Ricavi vendite aree

Il Consorzio continua 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 (%)
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 Ravarino)	0,89	-0,79	-47%
2020	0,00	-0,89	-100%
2021	0,00	0,00	0%
2022	0,00	0,00	0%
media 2022/2013 (10 anni)	1,41	-0,18	-13%
media 2022/2018 (05 anni)	0,51	-0,24	-46%



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

* 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.

Risultato economico

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**	-€ 1.215.634,42	-€ 695.838,08
2021	€ 215.435,87	-€ 480.402,21
2022	€ 405.595,21	-€ 74.807,00

**Il risultato negativo del 2020 è dovuto 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

5. AIMAG spa

La sezione comprende un inquadramento dei principali eventi intervenuti e del risultato realizzato dal gruppo AIMAG nell'esercizio 2022. Le informazioni riportate costituiscono un estratto della relazione al Bilancio consolidato 2022, 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 10.898 mila € (17.286 mila € al 31 dicembre 2021).

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:

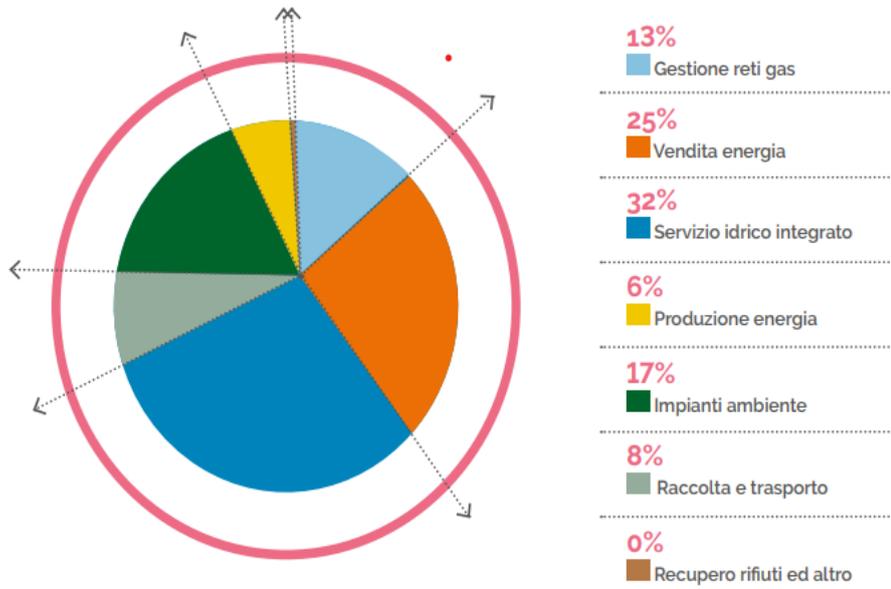
- Business Unit Gestione Reti Gas che comprende le attività di distribuzione e misura del gas naturale;
- Business Unit Servizio Idrico Integrato che comprende la gestione dei servizi di acquedotto, depurazione e fognatura (Servizio Idrico Integrato) nel sub-ambito di Modena (14 Comuni) e nel sub-ambito di Mantova (7 Comuni) il cui termine delle concessioni è previsto rispettivamente al 2027 e 2025;
- Business Unit Ambiente che comprende la gestione del Servizio di Raccolta e Trasporto rifiuti solidi urbani in 12 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 2022 si conclude con un MOL di 54,5 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA



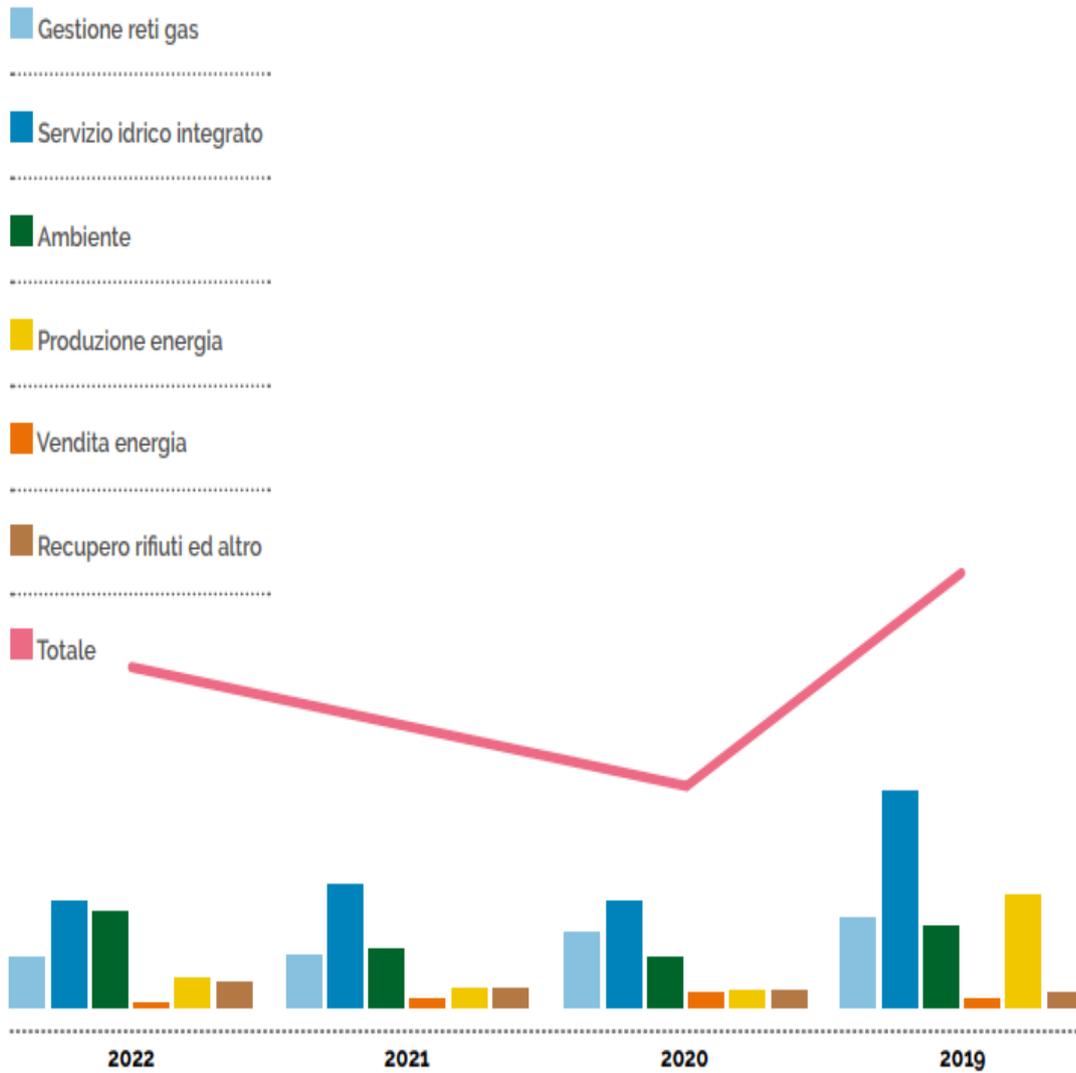
Fonte: AIMAG Bilancio Economico 2022



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

L'esercizio 2022 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. L'ammontare degli investimenti realizzati nell'anno è in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente.



Fonte: AIMAG Bilancio Economico 2022



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

5.1. Situazione della società

I ricavi consolidati sono stati pari a 559.638 mila € (di cui 528.489 mila € di ricavi da vendite e prestazioni), da raffrontare a 542.130 mila € di costi (di cui 392.271 mila € per materie prime, 65.599 mila € per servizi, 31.443 mila € per personale), con un risultato operativo netto di 17.508 mila €.

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

- Immobilizzazioni: presentano un valore netto al 31.12.2022 di 105.718 mila € per le immobilizzazioni immateriali, di 272.415 mila € per le immobilizzazioni materiali e di 11.683 mila € per le immobilizzazioni finanziarie;
- Rimanenze: ammontano a 5.887 mila €, di cui 2.956 mila € per materie prime sussidiarie e di consumo, 2.909 mila € per lavori in corso e 22 mila € per prodotti finiti e merci;
- Crediti: ammontano a 256.593 mila €; sono composti per la maggior parte da Crediti vs clienti e utenti (181.682 mila €), altri crediti (26.350 mila €) e da crediti verso l'erario per 9.185 mila €);
- Disponibilità liquide: Alla fine dell'esercizio, tale voce è composta da depositi bancari e postali per un importo di 12.076 mila € e da denaro e valori in cassa per 67 mila € ;
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: ammontano a 5 mila € ;
- Ratei e risconti attivi: al 31 dicembre 2022 ammontano a 3.242 mila €
- Patrimonio netto: ammonta a 215.565 mila € con riferimento al gruppo; la quota di pertinenza di terzi è pari a 14.166 mila €. L'Utile d'esercizio del gruppo è pari a 9.828 mila €, mentre la quota di pertinenza di terzi è pari a 1.070 mila €;
- Fondi rischi e oneri: ammontano a 33.532 mila €, di cui 32.221 mila € per altri fondi per lo più derivanti dal fondo per la gestione delle discariche esaurite;
- Debiti: ammontano a 385.267 mila €, di cui 257.518 mila € entro l'esercizio successivo; sono composti per la maggior parte da Debiti verso banche (214.966 mila €, relativi a scoperti di conto corrente e a finanziamenti a medio/lungo termine), da debiti verso fornitori (130.084 mila €) e altri debiti (37.943 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 2022 ammontano a 15.710 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:



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Partecipata - Ragione sociale	Partecipante - Ragione sociale	Ruolo	Tipo di controllo rispetto alla Capogruppo	% di controllo diretto / % di voti esercitabili	% di consoli- damento
	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
Agri-Solar Engineering Srl	AIMAG Spa	controllata	diretto	61,32	61,32
Agri-Solar Engineering Srl	AeB Energie Srl	controllata	indiretto	1,02	0,61
Agri-Solar Engineering Srl	Sinergas Impianti Srl	controllata	indiretto	2,05	2,05
Enne Energia Srl	Sinergas Spa	controllata	indiretto	100,00	88,78
Ca.Re. 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 2022

Per le modifiche nell'assetto societario del Gruppo Aimag intervenute nell'esercizio 2022, si rinvia alla Relazione sulla gestione nel Bilancio Economico 2022 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione Sociale	Sede Legale	Capitale Sociale	Valuta
Imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale:				
Controllate direttamente:				
Sinergas Spa	AIMAG Spa	Carpi (MO)	2.311	mila euro
Sinergas Impianti Srl	AIMAG Spa	Mirandola (MO)	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
Agri-Solar Engineering Srl	AIMAG Spa	Mirandola (MO)	293	mila euro

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione Sociale	Sede Legale	Capitale Sociale	Valuta
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 2022

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**, 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 servizi ambientali e di smaltimento dei rifiuti di Aimag dell'anno 2022:



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Servizi ambientali, recupero e smaltimento rifiuti

Il Gruppo AIMAG gestisce il ciclo integrato dei rifiuti, che si articola in due fasi distinte: la raccolta e il trattamento presso gli impianti autorizzati.

La raccolta del rifiuto viene svolta in 12 Comuni e sottoposto a regolazione, tramite ATERSIR; è la capogruppo AIMAG SpA ad effettuare questo servizio, insieme al Socio correlato Rieco Srl. Una politica aziendale da sempre attenta al territorio e alle tematiche ambientali ha fatto sì che negli anni venisse investito molto nella gestione del servizio e nella sensibilizzazione dei cittadini, permettendo di raggiungere risultati importanti, quali l'87,8% di raccolta differenziata. Il rifiuto è recuperato e smaltito sia tramite i Consorzi autorizzati che presso gli impianti del Gruppo, concentrati negli stessi Comuni dove si effettua la raccolta, mentre l'indifferenziato è destinato a recupero energetico presso impianti terzi. Le società coinvolte in queste attività sono sia AIMAG SpA che Ca.Re. Srl.

NUMERI CHIAVE SERVIZI AMBIENTALI

	 Abitanti residenti	 Rifiuto urbano raccolto (ton)	 Raccolta differenziata	 Indifferenziato pro capite raccolto (kg)	 Capacità tratt. impianti (ton/anno)	 Compost prodotto (ton)
2020	166.797	85.227	88,7%	58	270.000	26.953
2021	166.115	83.884	89,1%	55	270.000	27.827
2022	175.127	85.305	87,8%	58	270.000	28.623
differenza	+9.012	+1.421	-1,3%	+3	-	+796

Nel 2022 si registra una fisiologica oscillazione della raccolta differenziata, che scende leggermente attestandosi all'87,8%. Il totale del rifiuto raccolto sale invece a 85.305 tonnellate, una crescita rispetto al 2021 anche per effetto dell'ingresso del Comune di Campogalliano nella gestione di AIMAG a partire dal 1° gennaio 2022.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

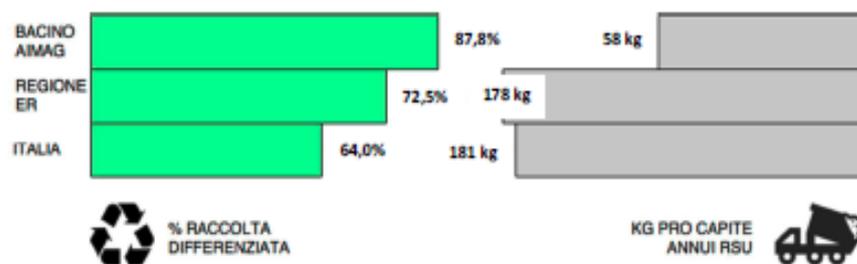
La raccolta del rifiuto urbano

† Tab. 8/9/10/11/12

Il servizio di igiene ambientale e raccolta rifiuti viene svolto nei comuni di Campogalliano (entrato nella gestione AIMAG dal 1° gennaio 2022), Camposanto, Carpi, Cavezzo, Concordia s/S, Medolla, Mirandola, Novi di Modena, San Felice s/P, San Possidonio, San Prospero, Soliera.

Dal 1° gennaio 2017 in tutti i comuni gestiti da AIMAG vige la raccolta porta a porta mista (organico, sfalci, carta e indifferenziato a domicilio; cassonetti stradali rispettivamente per plastica e vetro/barattolame) con tariffa puntuale. Negli anni successivi al 2017 si è lavorato nella direzione di un ulteriore rafforzamento del servizio porta a porta, che ha visto il suo completamento proprio nel corso del 2022. Nel Comune di Campogalliano è attiva la raccolta porta a porta da aprile 2022, il sistema di calcolo con tariffa puntuale dal 1° gennaio 2023.

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 18 Centri di Raccolta che sono stati utilizzati, nel 2022, da quasi 34 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.



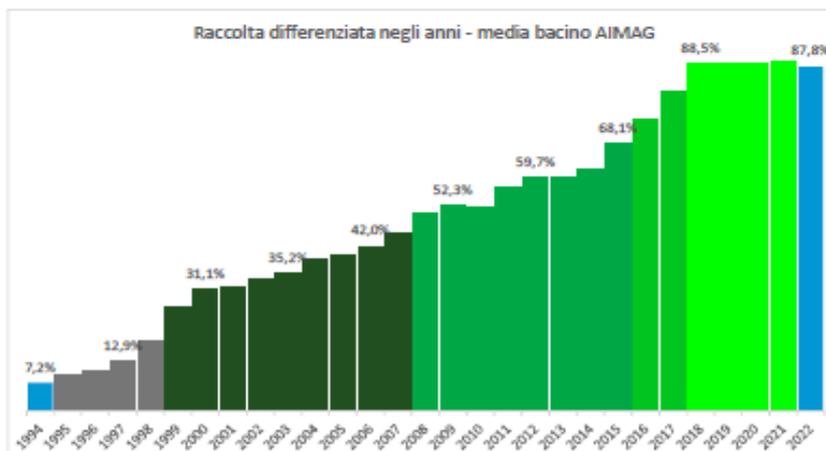
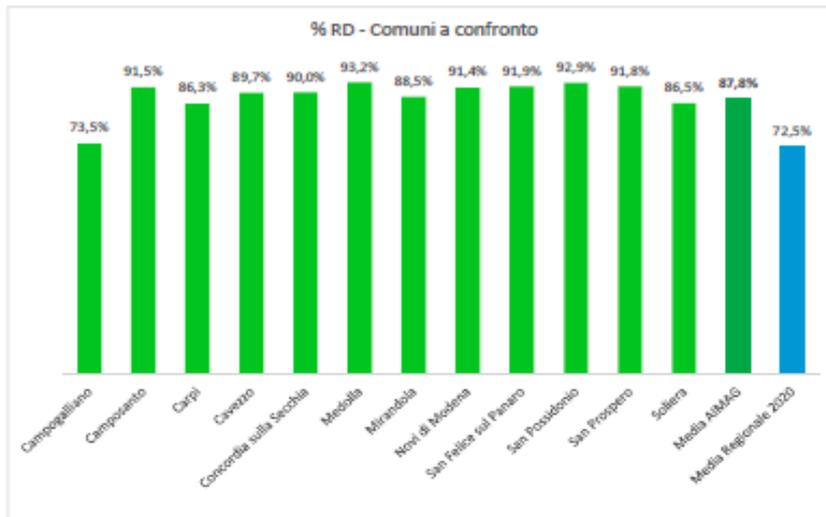
Nel 2022 sono state raccolte 85.305 tonnellate di rifiuto urbano, di cui 72.685 di tipo differenziato. La percentuale di raccolta differenziata ha raggiunto l'87,8%, a fronte di una media del 72,5% per la Regione Emilia-Romagna (fonte Report ARPAE 2021 su dati 2020) e del 64% a livello nazionale (fonte Report ISPRA 2022 su dati 2021). Nel 2022 sono stati avviati a recupero 415 kg pro capite di rifiuto, mentre ammonta a soli 58 kg la quantità di indifferenziato pro capite avviato a recupero energetico o 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 1994-2022.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA



Fonte: AIMAG Bilancio di sostenibilità 2022

Il Bilancio Economico Aimag 2022 è pubblicato al seguente link:

https://www.aimag.it/wp-content/uploads/2023/08/AIMAG_Bil_Economico_2022_def.pdf



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

6. LEPIDA S.c.p.A.

Nel 2022 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. Situazione della società

Lepida chiude l'esercizio economico 2022 in modo positivo. L'utile aziendale, al netto delle imposte, è per il 2022 pari a € 283.703,00 con il valore della produzione che si attesta su € 72.828.127,00.

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 per compiti affidati dai propri Enti Soci e in particolare per il Socio di maggioranza. Infatti il Valore della produzione è riferibile per circa il 47% per compiti affidati dalla Regione Emilia-Romagna, per circa il 44,7% agli altri Soci, mentre il restante 8.3% è imputabile a soggetti terzi.

Lepida ScpA 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 Lepida ScpA è in tali condizioni.

Complessivamente il risultato d'esercizio 2022 tiene conto:

- dei costi operativi in capo alla società;
- dei costi in capo alla società per effetto dell'indetraibilità dell'Iva sugli acquisti, nel 2022 l'indetraibilità IVA è risultata pari al 89% in analogia al 2021;
- 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;
- dei contributi in conto capitale relativi al credito di imposta per investimenti 2021 e 2022;
- degli effetti della fiscalità anticipata.

L'importo complessivo del conguaglio è risultato pari a complessivi € 935.442. 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 2022); i costi di struttura, che sono stati imputati sulla base della formula di cui alla risoluzione 203/E/2001.

Al 31.12.2022, le risorse umane impegnate nelle attività tipiche e di supporto risultano essere 659.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Nel corso 2022 è ripresa la ordinaria attività economica e commerciale della Società a seguito della fine dello stato di emergenza conseguente alla diffusione della pandemia da nuovo coronavirus (COVID-19) iniziato nel 2020. Nel periodo la Società ha proseguito a supportare l'attività degli Enti Soci potenziando servizi di rete, datacenter, supporto alle attività informative sanitarie e degli strumenti del FSE, prenotazioni e potenziamento del rilascio delle identità digitali. In linea con il contesto economico attuale, Lepida ha subito l'impatto economico negativo derivante dall'aumento dei costi di materie prime e dell'energia.

I primi mesi del 2023 hanno visto ridimensionare notevolmente gli effetti del COVID-19 che hanno caratterizzato l'esercizio 2022 senza effetti negativi sulle attività aziendali. La gestione dei rapporti di lavoro prosegue senza impatti negativi sulle modalità organizzative e consolida la modalità lavorativa in smartworking ove consentito. La Società, pur essendo cessata emergenza COVID-19 mantiene tutte le misure di sicurezza adottate durante il periodo emergenziale a fini di prevenzione e mantiene attivo il Comitato per la Salute e sicurezza costituito nel 2020. In questa sede non si rilevano problematiche relative a valutazioni di continuità aziendale. Si mantiene elevato il livello di allerta relativo al rischio di attacchi informatici non solo conseguenti alla crisi in Ucraina.

Per ulteriori dettagli si rimanda al documento "Relazione sulla Gestione 2022" reperibile all'indirizzo: <https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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.

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 2022 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

La Fondazione Campori è compresa per il quinto 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 2022 chiude con un utile di esercizio di Euro 2.580,00 ed il totale dell'attivo e del passivo patrimoniale è di euro 631.649.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

8. AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile

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 istituiti da enti soci.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

8.1 Situazione dell'ente

I ricavi sono stati pari a Euro 3.168.043 (di cui Euro 2.576.566 di ricavi da vendite e prestazioni), da raffrontare a Euro 3.130.132 di costi (di cui Euro 31.524 per materie prime, Euro 1.864.440 per servizi, Euro 1.157.383 per personale), con un risultato operativo netto di Euro 37.911.

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

- Immobilizzazioni: presentano un valore netto al 31.12.2022 di Euro 52.473 per le immobilizzazioni materiali e di 25.490 € per le immobilizzazioni finanziarie;
- Crediti: ammontano a Euro 1.528.532: sono composti per la maggior parte da:
 - *Crediti vs clienti e utenti* per Euro 1.451.946 (corrispondono a fatture emesse nel corso del 2022 e non ancora incassate al 31/12 e fatture da emettere nel corso del 2023 ma di competenza di questo esercizio per Euro 661.896 al netto del fondo svalutazione crediti di Euro 8.254.),
 - *Crediti Tributarî* di Euro 27.927 che comprende crediti relativi al versamento degli acconti IRES nel corso del 2022 pari a Euro 8.833, crediti relativi al versamento degli acconti IRAP nel corso dell'anno 2022 pari a Euro 9.960, un credito relativo ad anni precedenti per Euro 7.308, un credito per ritenute subite di Euro 1.826;
 - *Altri crediti* per Euro 48.659 (comprende Euro 8.895 quali depositi cauzionali sui contratti, Euro 38.160 per crediti verso Associati per quote associative, Euro 551 per anticipi a fornitori ed Euro 1.053 per crediti verso terzi);
- Disponibilità liquide: Alla fine dell'esercizio, tale voce è composta da depositi bancari e postali per un importo di Euro 191.153 e da denaro e valori in cassa per Euro 5.189;
- Ratei e risconti attivi: al 31 dicembre 2022 ammontano a 276.409 (ratei attivi per Euro 194.603, risconti attivi per Euro 81.806);
- Patrimonio netto: ammonta a Euro 258.969 con un utile d'esercizio è pari a Euro 442;
- Trattamento di fine rapporto: ammonta a Euro 375.823;
- Debiti: ammontano a Euro 794.331; sono composti da Debiti verso banche per Euro 131.721, da debiti verso fornitori per Euro 454.590 e altri debiti per complessivi Euro 208.020 € composti da debiti tributari (Euro 98.525), debiti verso istituti di previdenza (Euro 48.952), Euro 59.708 nei confronti dei dipendenti per retribuzioni e rimborsi spese, Euro 700 verso istituti di credito (Emilbanca Credito Cooperativo) per interessi passivi su conto corrente al 31/12/2022 che diverranno esigibili al 01/03/2023, Euro 134 verso il sindacato a cui sono iscritti alcuni dei dipendenti;
- Ratei e risconti passivi: al 31 dicembre 2022 ammontano a Euro 42.611 i ratei passivi e a Euro 607.512 i risconti passivi.

Per ulteriori dettagli si rimanda al documento "Anno 2022 – Bilancio riclassificato" reperibile all'indirizzo:

https://aess.energy/wp-content/uploads/2023/05/T_Bilancio-2022-riclassificato_AESS.pdf



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

PARTE SECONDA

**NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI SOLIERA
ESERCIZIO 2022**



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 quinto 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 43.014,49 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.

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

Per quanto riguarda il gruppo Aimag, dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio pari ad euro 10.398 mila, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 105.718 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 841.429,00.

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 (193.827) 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 (totale euro 148.500), 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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

Le altre immobilizzazioni immateriali (euro 499.102) 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 (Indefeasible right of use).

La **FONDAZIONE CAMPORI** non presenta immobilizzazioni immateriali.

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 espresse nell'attivo di bilancio (euro 0) al netto dei relativi ammortamenti (al 31/12/2022 di Euro 0)

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

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%.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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.

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 51.972.046.

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 Erretrè (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%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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 economico 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%



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 466.304 mila; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 193.889 mila, comprensivi della quota di competenza dell'esercizio di euro 17.349 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.

La **FONDAZIONE CAMPORI** non presenta immobilizzazioni materiali.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2022 pari a Euro 52.473 sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento (euro 12.296). 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 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 (finanziamento verso la società partecipata CambiaMO S.p.A.) per 120.000 euro;

crediti verso altri (depositi cauzionali) per 12.463 euro;

altri titoli (investimenti della liquidità eccedente) per 12.261.639 euro.

La voce Altri Titoli comprende investimenti fatti nel corso degli anni con la liquidità eccedente i fabbisogni momentanei di cassa. 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.

Nel corso del 2022 la situazione dei mercati finanziari è stata influenzata negativamente dalla guerra in Ucraina. Nell'ambito della Gestione Patrimoniale sono stati realizzati Proventi per circa Euro 40 mila dati da Interessi, Dividendi e Plusvalenze e Oneri per circa 134 mila Euro dati da Minusvalenze (circa 88 mila) e altri Oneri.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

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 7.403 mila.

Al 31/12/2022 le partecipazioni in imprese collegate, pari ad un valore di euro 6.373 mila comprendono: Coimepa Servizi srl ed Entar srl.

Le partecipazioni in altre imprese pari a un valore di euro 1.030 mila comprendono:

Hera spa;

CIC Cons. Italiano Comp.;

Sherden gas bacino 24;

Uni.Co.Ge. Srl;

CME Cons. Imp. Edili;

Consorzio Innova;

Rete di Impresa;

Qualicasa.

Le movimentazioni delle partecipazioni in altre imprese riguardano:



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

- Euro 20 mila relative all'acquisto da parte di Sinergas Spa di quote di Uni.Co.Ge, mediante l'esercizio della prelazione sulle quote messe in vendita da Veneto Banca in LCA.

Lepida S.c.p.A.

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte nello stato patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 per l'importo complessivo di euro 135.915: 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 1.049 e sono rappresentate da depositi cauzionali.

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 (ART-ER S. cons. p. a), partecipate (Emil Banca credito cooperativo) e altri soggetti (Clust-ER energia e Clust-ER edilizia).

AESS detiene quote in ART-ER S. cons. p.a., società in controllo pubblico, dal 1/05/2019 numero 31 azioni pari allo 0,002 % del capitale sociale.

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 costo di acquisto maggiorato di tutti gli altri oneri direttamente imputabili in base allo stato delle opere, a norma del Codice Civile.

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, prodotti finiti e merci.

La consistenza delle rimanenze al 31 dicembre 2022 risulta così composta:

- materie prime, sussidiarie e di consumo per euro 2.956 mila;
- lavori in corso per euro 2.909 mila;
- prodotti finiti e merci per euro 22 mila.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

I lavori in corso su ordinazione sono notevolmente aumentati (euro 2.458 mila) a causa degli interventi Superbonus 110% in corso di esecuzione da parte di Sinergas Impianti Srl.

I prodotti finiti e merci sono diminuiti (euro 31 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.

Le rimanenze (euro 10.198.593) sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna.

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 paragrafi dal 43 al 46, sono stati valutati adottando il criterio della commessa completata, perché non c'erano le condizioni per poter applicare il metodo della percentuale di completamento e pertanto sono stati iscritti sulla base dei costi contrattuali maturati.

Per quanto riguarda la **FONDAZIONE CAMPORI, l'Agencia 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 31/12/2022 è pari € 785.000,00.

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.

Si segnala che i Revisori di ACER hanno ritenuto che gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti non siano sufficienti e pertanto invitano gli Enti conferenti a prendere atto del fatto che l'incidenza della morosità è nel suo complesso piuttosto elevata, oltre questo hanno richiesto che fosse accantonato un ulteriore importo a Fondo Rischi su crediti, a valere sul bilancio di ACER, soprattutto avendo a riferimento quegli Enti che hanno un residuo canoni, raffrontato alla morosità di modesta entità. Per tali Enti, sono stati presi in considerazione gli importi risultanti in capo ad utenti c.d. "usciti" e pertanto che non risultano ad oggi titolari di alcun rapporto con ACER ed è stato accantonato per prudenza un fondo pari a circa il 10% e corrispondente ad Euro 160.000.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Sono iscritti al valore nominale senza prevedere alcuna specifica svalutazione per rischi di insolvenza perché nei confronti dei comuni consorziati, della società CambiaMO o di banche.

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 256.593 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 22.737 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 28.937.143) 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 296.800.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al valore di presumibile realizzo per un totale di Euro 1.528.532.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tra gli organismi del bilancio consolidato risultano detenere attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

- **Aimag s.p.a.** per € 5.000;

- **Consorzio Attività Produttive aree e servizi**

Sono rilevati 13.079.525,46 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 31/12/2022 di 12.522.481,51 euro);
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 31/12/2022 di 53.317,46 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 31/12/2022 di 503.726,49 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 776.745,09 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



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 385.267 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 26.387.700.

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 € 237.005.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Il valore dei debiti è pari a complessivi Euro 794.331,00.

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:



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

DESCRIZIONE	VALORI 2022	VALORI 2021	VARIAZIONI	MOTIVAZIONE SCOSTAMENTO
Immobilizzazioni immateriali	5.109.700,82	4.577.520,49	532.180,33	AIMAG + 1.190.000
Immobilizzazioni materiali	69.112.914,90	67.624.320,23	1.488.594,67	AIMAG + 7.071.000
Immobilizzazioni finanziarie	993.295,93	949.902,36	43.393,57	Non rilevante
Rimanenze	664.165,31	439.191,67	224.973,64	AIMAG + 2.334.000
Crediti	18.490.761,38	12.134.014,36	6.356.747,02	AIMAG +66.342.000 COMUNE +3.582.368
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	579.635,48	633.841,08	-54.205,60	CAP -1.321.124
Disponibilità liquide	6.030.878,94	5.771.788,29	259.090,65	COMUNE + 932.486 AIMAG -16.194.000
Patrimonio Netto	57.279.682,75	56.861.590,54	418.092,21	COMUNE + 246.275 CAP +405.595 AIMAG -2.232.000
Fondo per rischi e oneri	2.187.594,65	1.909.155,53	278.439,12	AIMAG 1.109.000
Debiti	30.794.507,50	22.998.558,05	7.795.949,45	COMUNE + 5.286.377 AIMAG + 58.730.000
Risultato Economico	248.617,36	167.416,85	81.200,51	CAP +190.072

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

AIMAG spa (Bilancio consolidato di Gruppo)

Nel Bilancio consolidato esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni:

- Crediti verso clienti riferibili ad attività di efficientamento energetico (vendita di impianti fotovoltaici e di impianti di micro cogenerazione industriale) intraprese dalla controllata Sinergas, pari a euro 515 mila, sono esigibili oltre il quinto esercizio successivo.
- Crediti per imposte anticipate pari a 9.185 mila euro sono esigibili entro il quinto anno successivo.

ACER Modena

Nel bilancio di ACER vengono riportati:

un credito di 1.051.015 euro con scadenza oltre il 1 gennaio 2028 verso il comune di Finale collegato a un mutuo assunto da ACER per la costruzione di alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà del comune e da pagarsi con le rate dei futuri canoni d'affitto di competenza di ACER stessa;

un credito di 815.000 euro verso il comune di Fiorano per un'anticipazione erogata sulla base di un accordo del 30.12.2017 fra il Comune di Fiorano e Acer Modena per la realizzazione di un complesso abitativo ERP con rimborso di 65 mila Euro annui;



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 superiore a 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
COMUNE DI SOLIERA	9.287.900	0
CONSORZIO ATTIVITÀ PRODUTTIVE	776.745,09	0,00
AIMAG spa (Bilancio consolidato)	28.977.000	0,00
LEPIDA S.c.p.A.	0,00	0,00
ACER Modena	1.866.015,00	0,00
FONDAZIONE CAMPORI	0	0
AESS	0,00	0,00

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

Per quanto riguarda il **Comune di Soliera** si registrano risconti attivi per € 14.511,50.

La voce Ratei e risconti passivi del Comune ammonta ad € 9.847.100,50 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 309.759,98.

ACER Modena

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I ratei e risconti attivi ammontano a 272.069 euro.

I ratei attivi ammontano a 26.488 euro, mentre i risconti attivi ammontano a 245.581 euro riferiti principalmente a polizze assicurative per 219.391 euro oltre che a spese su sistemi operativi e servizi, anticipi postali/legali.

I ratei e risconti passivi in relazione ammontano a 181.476 euro, arrotondati a 181.475 euro in bilancio.

I ratei passivi ammontano a 169.527 euro e sono riferiti a interessi su depositi cauzionali, assicurazioni e bolli.

I risconti passivi ammontano ad 11.949 euro e sono riferiti a canoni.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Nel bilancio CEE riclassificato sono rilevati 8.162,76 euro di risconti attivi. È stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Nei risconti passivi è rilevata la somma di 922.224,73 euro quali quote di proventi versati dal Comune di Modena per l'attuazione della progettazione di infrastrutture previste dal PUMS2030 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza dell'anno 2023.

La voce "Altri accantonamenti" non è valorizzata.

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

I Ratei e Risconti attivi ammontano a 3.242 mila euro e sono costituiti da risconti attivi su materiali 47 mila euro, risconti attivi su abbonamenti e canoni 13 mila euro, risconti attivi su assicurazioni 74 mila euro, risconti attivi su fidejussioni 828 mila euro, risconti attivi su gara gas 826 mila euro, risconti attivi su attestazioni di qualità 14 mila euro, risconti attivi su leasing 14 mila euro, risconti attivi su spese servizi informatici 1.103 mila euro, risconti attivi su conto anticipi TEE 119 mila euro, altri risconti attivi 204 mila euro.

I ratei e risconti passivi ammontano a euro 15.710 mila e sono costituiti da Ratei passivi su mutui per euro 206 mila, ratei passivi su giacenze euro 20 mila. Da risconti passivi su abbonamenti e canoni per euro 37 mila, risconti passivi allacciamenti gas per euro 478 mila, risconti crediti rateizzati per euro 3.336 mila, risconti crediti d'imposta beni strumentali euro 1.084 mila, risconti contributo rottamazione auto euro 28 mila, altri risconti passivi euro 51 mila, risconti passivi su fondo FONI per euro 10.470 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.c.p.A.

I Ratei e Risconti attivi sono principalmente riferibili alla contabilizzazione di costi anticipati su manutenzioni, servizi ed iva. Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 4.134.797,00.

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 31/12/2022 ammontano a euro 3.728.768,00.

FONDAZIONE CAMPORI registra ratei e risconti attivi per € 169; i risconti passivi sono pari ad euro 133.871 mentre i ratei passivi sono pari ad € 351.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

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.

I Ratei e Risconti attivi ammontano a 276.409 Euro e sono costituiti da:

- ratei attivi per quote di competenza dei progetti europei Euro 185.803, ratei attivi per quote legate all'iniziativa "Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità" annualità 2022 Euro 8.800, ratei attivi per convenzione attiva con la Camera di Commercio di Modena Euro 10.000,
- risconti attivi per Euro 15.750 legata a Cattolica Assicurazioni: polizza per attività di asseverazione liquidata interamente il 02/09/2021 (euro 15.750 di competenza dell'anno 2023), risconti attivi per Euro 2.258 quali interessi passivi fidejussione Top Condomini - competenza 1° trim. 2023, risconti attivi per Euro 3.900 Affitto Sede AESS - quota 1° trim. 2023, risconti attivi per Euro 59.898 relativi a costi vari liquidati nel 2022 ma di competenza anno 2023;

I ratei e risconti passivi ammontano a Euro 650.123 e sono costituiti da:

- ratei passivi di 14esima ferie e permessi non goduti al 31/12/2022 Euro 40.135, ratei passivi per regolazione premio polizza assicurativa Euro 1.422, ratei passivi premi INAIL Euro 720 e spese telefoniche per Euro 334;
- risconti passivi per Euro 2.080 quote associative versate anticipatamente relative agli anni 2023, 2024, 2025 e 2026 Comune di Lugo, Euro 15.154 relativi al Progetto TIGER quota parte degli acconti ricevuti di competenza anno 2023, quota parte del 1°acconto (40%) di competenza degli anni futuri Top Condomini Elena BEI Euro 576.298 e una fattura emessa nel 2022 ma di competenza 2023 da Unione Montana per Euro 13.980.

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 € 60.914,79 e sono costituiti da interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari.

ACER Modena

Sono rilevati 233.646 euro di altri oneri finanziari.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Non si rilevano interessi passivi.

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

Gli interessi passivi ed altri oneri finanziari ammontano ad euro 2.671 mila e sono costituiti da interessi passivi per elasticità di cassa e finanziamenti a medio e lungo periodo in aumento di euro 1.099 rispetto al 2021.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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.

Qui di seguito si illustra il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti al Conto economico:

totale interessi e altri oneri finanziari € 32.063

- di cui Interessi passivi su finanziamenti € 8.156;
- di cui Oneri Bancari € 23.839;
- di cui Interessi passivi € 67;
- di cui Interessi di mora € 1.

Inoltre si rilevano perdite nette iscritte alla voce C.17-bis di Conto economico per euro -12.510, derivati dal tasso di cambio negativo applicato in sede di pagamento di fatture di fornitori extra-ue.

FONDAZIONE CAMPORI: l'ammontare degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari verso altri è pari a € 1638, per € 1.629 sono riferibili a interessi per mutui.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

Gli interessi passivi ed altri oneri finanziari ammontano ad Euro 18.532 e sono relativi principalmente a debiti verso banche (euro 18.494).

6. Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari indicati nel bilancio consolidato ammontano ad € 664.976,84 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 € 23.314,63;
- Proventi dei permessi di costruire per € 279.258,32;
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 313.332,59 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 € 11.622,60 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).

Gli Oneri straordinari indicati nel bilancio consolidato ammontano ad € 222.354,47 e provengono quasi interamente dal Bilancio del Comune di Soliera. Gli stessi sono costituiti principalmente da:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 219.438,54: 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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

ACER Modena

Dalla riclassificazione del conto economico sono stati individuati plusvalenze per 611.164,00 euro effettuata con il Comune di Modena, in tale operazione ACER ha ceduto un terreno edificabile, con valore contabile pari a zero che ha generato una plusvalenza esposta fra gli altri Ricavi e Proventi.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Si rilevano:

alla voce "Sopravvenienze attive" 598.895,49 euro a seguito del venir meno delle condizioni che avevano portato ad effettuare negli anni scorsi una maggiore stima del fondo rischi per il comparto PIP di Ravarino;

alla voce "Proventi straordinari" 2.089,62 euro per rimborso, riconosciuto al Consorzio quale Stazione Appaltante, per la realizzazione della Rotatoria in Viale Caduti sul lavoro via Emilia Est a Modena;

alla voce "Oneri straordinari" 1.220,00 euro per contributo straordinario alla Società AESS per la settimana della Bioarchitettura.

Lepida S.c.p.A.

Le componenti straordinarie sono evidenziate tra i proventi e gli oneri straordinari, si rilevano:

- sopravvenienze attive/insussistenze del passivo per € 532.412 e plusvalenze patrimoniali per € 207;
- sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo per € 120.249;

Per quanto riguarda, il Gruppo **AIMAG S.p.A, l'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)** e la **FONDAZIONE CAMPORI** non sono state contabilizzati 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 2022 per l'indennità di carica ed i connessi oneri accessori contributivi dei componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco, assessori e Presidente del Consiglio comunale) ammonta complessivamente ad € 128.533,20 . 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 2022, ammonta complessivamente ad € 28.765,43.

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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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.

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

La società non presenta strumenti derivati ex art. 38 c. 1, lettera o-ter) del D.Lgs. 127/91.

ACER Modena

L'ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

L'ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Lepida S.c.p.A.

L'ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

L'ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

9. Spese di personale relative alle società consolidate

Per il Comune di Soliera –capogruppo–, si rileva a bilancio un costo del personale pari a 1.803.993,86 euro; le unità annue di personale al 31/12/2022 risultavano 47, di cui 6 a tempo determinato; per ulteriori considerazioni si rimanda al punto “Personale” della Relazione sulla gestione al consuntivo 2022.

ACER Modena riporta in bilancio un costo relativo al personale pari a 4.455.471 euro; al 31/12/2022 risultano 63 dipendenti.

Il **Consorzio Attività Produttive aree e servizi** presenta un costo di personale di 414.372,02 euro e conta 5 dipendenti a tempo indeterminato più il direttore generale a tempo determinato.

Per quanto riguarda **AIMAG**, il gruppo, nel suo complesso, conta 590 dipendenti, per un costo complessivo del personale pari a 31.443.000 euro.

Lepida S.c.p.A. conta 655 dipendenti; Il costo relativo al personale è pari a euro 28.626.613 (39,31% del valore della produzione).

Fondazione Campori presenta un costo di personale di 265.322,00 euro e conta 8 dipendenti a tempo indeterminato.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile AESS

L'ente riporta in bilancio un costo relativo al personale pari a Euro 1.157.383 euro, al 31/12/2022 ha 14 dipendenti.

10. 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.

11. Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" ed elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'anno 2022.

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;*



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 deliberazione della Giunta comunale n. 137 del 29/12/2022, è stato approvato l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" e l'elenco degli enti oggetto di consolidamento con riferimento all'esercizio 2022.

Elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica per l'anno 2022:

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale
CAPOGRUPPO	Comune di Soliera
1. Organismi strumentali	Nessuno
2.1 Enti strumentali controllati	Fondazione Campori
2.2 Enti strumentali partecipati	ACER (azienda pubblica)
	ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE
	AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale
3.1 Società controllate (controllo congiunto con altri comuni attraverso patti di sindacato – la quota di partecipazione del Comune di Soliera ammonta al 4,25%)	AIMAG S.P.A.
3.2 Società partecipate (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL
	LEPIDA SCPA

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 2022 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



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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 2022.

Le società consolidate integralmente nel Bilancio Consolidato 2022 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.

12. Metodo di consolidamento

Il bilancio è stato redatto con il metodo PROPORZIONALE.

Anche con riferimento alla partecipazione in AIMAG spa, poiché 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) , al "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*" e alle precisazioni della Corte dei Conti indicate nella Delibera 16/2020 Corte dei Conti – Sezione Autonomie: "Si precisa, altresì, che, in caso di controllo congiunto tra più enti (con partecipazioni superiori alle soglie di cui all'art 11-quinquies d.lgs. n. 118/2011), il metodo da adottare è, comunque, quello proporzionale".

Il metodo proporzionale prevede il consolidamento delle singole attività e passività della partecipata per un valore corrispondente alla percentuale di partecipazione detenuta dalla



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

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.

ENTE	Percentuale di partecipazione utilizzata per il consolidamento proporzionale
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	4,43*
AIMAG SPA	4,25
Lepida S.c.p.a.	0,0014
ACER MODENA	1,77
FONDAZIONE CAMPORI	70,00
AESS	0,46*

*quote di partecipazione aggiornate in seguito a comunicazioni degli enti partecipati. Il valore è diverso rispetto a quanto definito nella delibera n.137/2022 di definizione del GAP e del perimetro di consolidamento per il 2022.

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	1.221.662,68	0	0%	
AIMAG SPA (Gruppo AIMAG)	559.638.000	69.687,52	0,01%	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.



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

LEPIDA S.C.P.A	72.828.128	0	0%	Non vi sono ricavi imputabili al Comune nel 2022
ACER Modena	16.299.364	52.621,20	0,32%	I ricavi imputabili al Comune sono calcolati in misura pari ai canoni degli 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	928.454	640.582,61	68,99%	I ricavi imputabili al Comune sono calcolati in misura pari ai trasferimenti effettuati dallo stesso, anche per progetti specifici
AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	3.168.043	520,00	0,02%	E' imputabile al comune la quota di partecipazione nel 2022

* componenti positive della gestione comprese quote straordinarie

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.

Rettifiche di pre-consolidamento

Gruppo AIMAG

Non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento.

Lepida S.c.p.A.

Si è provveduto a rettificare il valore A-8 Altri ricavi e proventi diversi per 532.619,00 euro riguardanti le componenti straordinarie e ad iscriverle nella voce E-24-c Sopravvenienze attive e



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

insussistenze del passivo per 532.412,00 euro e nella voce E-24-d Plusvalenze Patrimoniali per 207,00 euro; Inoltre, si è provveduto a rilevare 120.249,00 euro fra le sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo (E-25-b) riducendo di pari importo la voce B-10 Prestazioni di servizi.

ACER Modena

Si è provveduto a rilevare 611.164,00 euro legati ad una permuta di un'area fra le plusvalenze patrimoniali riducendo di pari importo la voce altri ricavi.

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

Gli schemi di bilancio presenti in delibera non rilevano perdite o utili ma movimentano direttamente il patrimonio netto perché tenuto l'ente è tenuto all'obbligo del pareggio, ma questo non è conforme alle regole del nostro bilancio quindi si è proceduto ad evidenziare l'utile di esercizio.

Nello stato patrimoniale si è corretto un errore materiale riguardante le voci altri titoli e crediti (maggior importo di 20,00 euro rispetto a quanto riportato nella relazione). Si sono evidenziate le seguenti componenti straordinarie:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per 598.895,49 euro con riduzione della voce Altri ricavi e proventi diversi a seguito del venir meno della maggiore stima di un fondo rischi per il comparto PIP di Ravarino;
- Altri proventi straordinari per 2.089,62 euro con riduzione della voce Altri ricavi e proventi diversi per compensi ricevuti quale Stazione Appaltante;
- Altri oneri straordinari per 1.220,00 euro con riduzione della voce Oneri diversi di gestione per un contributo straordinario alla Società AESS per la settimana della Bioarchitettura.

AESS (Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile)

Non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento

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, in alcuni casi per irrilevanza degli importi.

Non sono state oggetto di eliminazione alcune operazioni irrilevanti segnalate tra gli organismi partecipati, come ammesso dal principio contabile concernente il bilancio consolidato, alla fine del paragrafo 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": ad esempio fatture emesse da Aess nei confronti di



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

ACER relativi a servizi diversi per 4.950,00 euro (da rapportare alle percentuali di partecipazione) oltre a 520,00 euro di quota associativa.

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 € 160.894 ed proventi dei canoni di concessione del servizio di distribuzione dell'acqua € 57.194,24 (nella quota proporzionale complessiva di € 9.268,75). Sono inoltre stati eliminati dai crediti verso clienti € 218.088,24 (nella quota proporzionale di € 9.268,75) in quanto alla data del 31/12/2022 una parte dei canoni non era stata incassata dal Comune.

Sono stati eliminati i Proventi derivanti dal Canone Unico (ex COSAP) incassata dal comune per le occupazioni di AIMAG per € 9.594,00 (nella quota proporzionale di € 407,75).

Sono stati poi eliminati dai costi del Comune e dai ricavi della società sia il Contributo Miur per € 9.900,31 (nella quota proporzionale di € 420,76) ed i contributi integrativi relativi alla tariffa puntuale per complessivi € 59.787,21 (nella quota proporzionale di € 2.540,96). Sono inoltre stati ridotti i crediti verso clienti nel bilancio della società ed i debiti nel bilancio del Comune per € 9.950,94 (nella quota proporzionale di € 422,91) in quanto alla data del 31/12/2022 i canoni non erano stati interamente 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 € 640.582,61 (nella quota proporzionale di € 448.407,83). Sono inoltre stati eliminati i crediti verso altri per € 58.752,63 (nella quota proporzionale di € 41.126,84) in quanto alla data del 31/12/2022 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".



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2022 non sono stati percepiti dividendi dalle società del gruppo per cui non è stata effettuata nessuna elisione.

Eliminazione delle partecipazioni incluse nel bilancio consolidato.

L'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 altre riserve indisponibili). Quando la differenza è positiva, così come previsto dal principio contabile 4/4, la differenza, poiché non trova allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale, va iscritta nella voce altre immobilizzazioni immateriali.

Nella seguente tabella sono indicate le differenze da consolidamento determinate in seguito alla eliminazione del valore delle partecipazioni relative agli enti consolidati. Imputate in parte alle altre riserve indisponibili (€ 7.078,13) ed in parte nell'attivo alle immobilizzazioni immateriali (€ 560.357,29).

SOCIETA'/ ENTI	VALORE NEL BILANCIO DEL COMUNE 2022	CRITERIO DI VALUTAZIONE DEL COMUNE	CORRISPONDENTE FRAZIONE DEL PN DA ELIMINARE	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
AIMAG (4,25%)	9.858.427,50	PN	9.300.402,50	-558.025,00
LEPIDA (0,0015%)	1.033,78	PN	1.033,78	0,00
FONDAZIONE CAMPORI (70%)	42.090,57	PN	49.168,70	7.078,13
ACER (1,76%)	255.112,01	PN	255.112,00	-0,01
CAP (4,38%)	909.273,37	PN	907.225,46	-2.047,91
AESS	1.473,60	PN	1.189,23	-284,37
TOTALE	11.067.410,83		10.514.131,67	-553.279,16